



**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, 22/09/2023

Αριθ. Πρωτ.: 3049273

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **HELP A.B.E.E. ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΩΝ ΕΙΔΩΝ**, το διακριτικό τίτλο **HELP A.B.E.E.** και αριθμό ΓΕΜΗ **001723301000**.

Την **22/09/2023** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης**, τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3772474 οι εγκεκριμένες από την 18/09/2023 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 3772475 η από 18/09/2023 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 «**IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΕ**», Α.Φ.Μ. 800855643-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 143104703000, και (Δ/ση : null null ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ .

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. **ΚΑΒΕΛΛΑΡΗΣ ΠΑΝΟΣ** του **ΣΠΥΡΙΔΩΝ**, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΑΘΗΝΑ το 2004-12-12 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 27991.

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 «HELP A.B.E.E. ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΩΝ ΕΙΔΩΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας HELP A.B.E.E. ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΩΝ ΕΙΔΩΝ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας HELP A.B.E.E. ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΩΝ ΕΙΔΩΝ κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται επισφαλείς απαιτήσεις και ακίνητα υπόλοιπα από την προηγούμενη χρήση για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη απομείωσης για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με βάση τον έλεγχό μας, εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από την Εταιρεία πρόβλεψη απομείωσης ποσού € 357 χιλ. υπολείπεται κατά € 3.350 χιλ. περίπου του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια η αξία των Απαιτήσεων και η Καθαρή θέση να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 3.350 χιλ., ποσό που έπρεπε να βαρύνει τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων. 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και την Οδηγία της ΕΛΤΕ (Απόφαση ΔΣ 211/1/27.12.2021), δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, η οποία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 κατά την εκτίμησή μας θα έπρεπε να ανέρχεται σε € 153 χιλ. περίπου, με συνέπεια να μην έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη και η Καθαρή Θέση να εμφανίζεται ισόποσα αυξημένη, ποσό που έπρεπε να βαρύνει τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων. 3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017 έως 2022 και ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν

σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

4) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν λάβαμε επιστολή από τους νομικούς συμβούλους της Εταιρείας σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις, από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή απαιτήσεις, καθώς και για την κυριότητα των ακινήτων της Εταιρείας και τα επ' αυτών βάρη. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος της Εταιρείας, για το οποίο έπρεπε να σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά της Εταιρείας και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στην καθαρή θέση.

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

Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας

Επιστούμε την προσοχή σας στην ενότητα Β των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η οποία αναφέρει ότι: α) Τα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας υπολείπονταν των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων κατά € 4.313 χιλ. με αποτέλεσμα να υπάρχει η πιθανότητα να μην είναι σε θέση να αποπληρώσει μέρος των συμβατικών της υποχρεώσεων. β) Υφίστανται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις στον ΕΟΠΥΥ από REBATE - CLAW BACK περίπου 11 εκατ. (περιλαμβάνεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις), αλλά υπάρχει η δυνατότητα ρύθμισης και αποπληρωμής σε μακροπρόθεσμη βάση. γ) Η Εταιρεία το 2020 ολοκλήρωσε την αναδιάρθρωση των δανειακών υποχρεώσεων, οι δόσεις των οποίων τα έτη 2021, 2022, 2023 καταβάλλονται με μικρή καθυστέρηση. Την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν υπάρχουν καταγγελλόμενα δάνεια και η Εταιρεία έχει πιστωτικά όρια κεφαλαίου κίνησης σε μία τράπεζα. Επίσης την 31/3/2020 η Τράπεζα και οι ομολογιούχοι δανειστές προχώρησαν σε σύμβαση ενεχυρίασης των μετοχών της Εταιρείας. δ) Εντός της χρήσης 2022 ολοκληρώθηκε η επένδυση της Εταιρείας στα πλαίσια του αναπτυξιακού Ν.3299/04, για την οποία θα ξεκινήσουν οι ενέργειες είσπραξης της αναλογούσας επιχορήγησης μετά την πιστοποίηση από το οικείο Υπουργείο. ε) Η Εταιρεία την κλειόμενη χρήση εμφάνισε θετικό EBITDA

(χωρίς να ληφθούν υπόψη τα έκτακτα έσοδα/έξοδα) και αναμένει σημαντική βελτίωση των ανωτέρω στις επόμενες χρήσεις.

Στην ενότητα Β των χρηματοοικονομικών καταστάσεων περιγράφεται ότι η Εταιρεία έχει δρομολογήσει μια σειρά ενεργειών ώστε να διασφαλιστεί η συνέχιση της ομαλής λειτουργίας της στο μέλλον και έχει εκπονήσει πλάνο αναδιάρθρωσης. Η επιτυχής ολοκλήρωση αυτών των ενεργειών δεν δύναται να διασφαλιστεί με βεβαιότητα και ως εκ τούτου τα γεγονότα αυτά ή οι συνθήκες αυτές, υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας, η οποία ενδεχομένως θα εγείρει αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει ομαλά τη δραστηριότητά της. Η γνώμη μας δεν τροποποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες, είναι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών) που λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης ελεγκτή. Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες και, εκτός των όσων ρητά αναφέρουμε στην παρούσα Έκθεσης μας, δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου ή άλλης διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχο μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνωρίσουμε τις Άλλες Πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό να εξετάσουμε εάν οι Άλλες Πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τη γνώση 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.

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται κατωτέρω στην παράγραφο «Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων».

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες. Οι υπεύθυνοι

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1) 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2022, β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία HELP A.B.E.E. ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΩΝ ΕΙΔΩΝ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. 2) Στις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνεται ποσό € 607 χιλ. περίπου που έχει δοθεί σε συνδεδεμένη εταιρεία και ποσό € 966 χιλ. περίπου που έχει δοθεί σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, τα οποία εμπίπτουν στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 99 του Ν. 4548/2018. 3) Στη παράγραφο 34 της ενότητας Δ του προσαρτήματος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι το σύνολο της Καθαρής θέσης της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 έχει καταστεί κατώτερο από το μισό του κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018, βάσει του οποίου το Διοικητικό Συμβούλιο συγκάλεσε τη γενική συνέλευση των μετόχων με ημερομηνία 18/09/2023 ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα.

Αθήνα, 3 Ιουλίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Πάνος Σ. Καβελλάρης
Α.Μ. ΕΛΤΕ 1312
IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Λεωφόρος Κηφισίας 294, 15232
Χαλάνδρι, Αθήνα
Α.Μ. ΕΛΤΕ 51

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της εταιρείας «HELP A.B.E.E.»

προς την ετήσια τακτική γενική συνέλευση των μετόχων

επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

και για τα πεπραγμένα

της χρήσεως από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό της εταιρείας, σας παρουσιάζουμε την δραστηριότητα της εταιρείας κατά το έτος 2022.

Η παρούσα εταιρική χρήση περιλαμβάνει την χρονική περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2022 έως και 31 Δεκεμβρίου 2022.

Τα κυριότερα σημεία των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της για τη χρήση 2022 είναι τα εξής:

Ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε 11.981.473,22 ευρώ έναντι των 10.649.904,66 ευρώ της προηγούμενης χρήσης.

Το μικτό αποτέλεσμα ανήλθε στο ποσό των 2.334.219,86 ευρώ, έναντι των μικτών κερδών 2.750.129,81 ευρώ της προηγούμενης χρήσης και μετά την αφαίρεση των εξόδων Διάθεσης, Διοίκησης, Χρηματοοικονομικών, λοιπών εξόδων, πλέον λοιπών εσόδων, προέκυψαν ζημιές χρήσης προ φόρων - 631.043,60 ευρώ, έναντι κερδών προ φόρων 523.272,67 ευρώ της προηγούμενης χρήσης και ζημιές μετά φόρων -632.361,75 ευρώ, έναντι κερδών μετά φόρων 391.006,29 ευρώ της προηγούμενης χρήσης.

Η Καθαρή Θέση την κλειόμενη χρήση ανέρχεται σε 2.302.203,39 ευρώ έναντι 3.034.565,15 ευρώ την προηγούμενη χρήση.

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

Για την πληρέστερη παρουσίαση των εργασιών της Εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση, σας παραθέτουμε τους παρακάτω αντιπροσωπευτικούς χρηματοοικονομικούς αριθμοδείκτες:

	Κλειόμενη χρήση		Προηγούμενη χρήση	
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	15.884.291,68	60,4%	17.670.572,19	62,8%
Σύνολο ενεργητικού	26.288.171,52		28.154.133,28	
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	15.884.291,68	78,6%	17.670.572,19	87,3%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	20.197.209,96		20.232.469,22	
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	10.403.879,84	39,6%	10.483.561,09	37,2%
Σύνολο ενεργητικού	26.288.171,52		28.154.133,28	
Καθαρή θέση	2.302.203,39	9,6%	3.034.565,15	12,1%
Σύνολο υποχρεώσεων	23.985.968,12		25.119.568,13	
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	-632.361,75	-5,3%	391.006,29	3,7%
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11.981.473,22		10.649.904,66	
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	-632.361,75	-27,5%	391.006,29	12,9%
Καθαρή θέση	2.302.203,39		3.034.565,15	

Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης

Γεωπολιτικά γεγονότα

Τα πρόσφατα στρατιωτικά και γεωπολιτικά γεγονότα που έλαβαν χώρα στην Ουκρανία δημιουργούν σημαντικό κλίμα αβεβαιότητας στις αγορές. Επίσης, οι οικονομικές κυρώσεις των ευρωπαϊκών χωρών και των Ηνωμένων Πολιτειών στην Ρωσία φαίνεται να επηρεάζουν περαιτέρω τις παγκόσμιες αγορές ενέργειας και τις οικονομικές εξελίξεις γενικότερα. Επιπλέον, μετά την αύξηση των τιμών του φυσικού αερίου και την ενεργειακή κρίση τα αποτελέσματα της Εταιρείας να είναι επιβαρυμένα. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις στην Ουκρανία και σχεδιάζει τις ανάλογες ενέργειες, όπως μετακύληση του ενεργειακού κόστους στους πελάτες της. Η πιθανή επίδραση τους δεν μπορεί να εκτιμηθεί την δεδομένη χρονική στιγμή.

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Εργασιακά

Σεβασμός στον άνθρωπο - Ο ανθρώπινος παράγοντας είναι η κινητήρια δύναμη της επιτυχίας μας. Είμαστε υπερήφανοι που κατά τη διάρκεια όλης της ιστορίας μας, η εταιρεία συμπεριφέρεται στο προσωπικό με σεβασμό και αξιοπρέπεια.

Υψηλές επιδόσεις - Στοχεύουμε στη συνεχή βελτίωση της απόδοσής μας, μελετώντας προσεκτικά τα αποτελέσματα και φροντίζοντας να μη διακυβεύεται ποτέ η ακεραιότητά μας και ο σεβασμός προς τον άνθρωπο.

Ομαδικότητα – Εργαζόμαστε και θεωρούμε τους εαυτούς μας μέρος της ομάδας, μοιραζόμαστε γνώσεις, ιδέες και εμπειρία, δείχνουμε εμπιστοσύνη στους συναδέλφους μας για να επιτύχουμε τα καλύτερα δυνατά αποτελέσματα.

Αναγνωρίζουμε ότι η επίτευξη των στρατηγικών μας στόχων και η διατήρηση της ανάπτυξής μας, είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με το ανθρώπινο δυναμικό μας. Δίνουμε ιδιαίτερη βαρύτητα στο να διατηρούμε τις θέσεις εργασίας, να επιλέγουμε αkéριους εργαζόμενους, να παρακολουθούμε τον βαθμό ικανοποίησης των εργαζομένων, να τους αξιολογούμε σωστά και αντικειμενικά, να φροντίζουμε για την υγεία και την ασφάλεια τους κατά την εργασία τους και να τους επιμορφώνουμε

Ανθρώπινα δικαιώματα

Η Εταιρεία σέβεται τις Διεθνείς Αρχές Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων που συμπεριλαμβάνονται στη Διεθνή Διακήρυξη για τα Ανθρώπινα Δικαιώματα του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών και ειδικότερα μεταξύ άλλων τις αρχές:

- της ίσης μεταχείρισης
- σεβασμού των ανθρωπίνων δικαιωμάτων
- της διαφορετικότητας
- της παροχής ίσων ευκαιριών προς όλους τους εργαζόμενους της και
- της αποφυγής χρήσης παιδικής ή καταναγκαστικής εργασίας.

Η διασφάλιση των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, αποτελεί βασικό ζήτημα στην εκπαίδευση του προσωπικού μας καθώς πραγματοποιείται και με γνώμονα τη διασφάλιση της ισοτιμίας και της ίσης μεταχείρισης κάθε πελάτη και αποτρέπει κάθε είδους ρατσιστική συμπεριφορά.

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως, δεν υπήρξαν σημαντικές επενδυτικές συμφωνίες και συμβάσεις στις οποίες να περιλαμβάνονταν ρήτρες για τα ανθρώπινα δικαιώματα ενώ πρέπει να σημειωθεί ότι δεν υπήρξε κανένα παράπονο ή καταγγελία για παραβίαση των ανθρωπίνων δικαιωμάτων.

Εργατικά ατυχήματα

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως δεν συνέβη κανένα σοβαρό εργατικό ατύχημα.

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Εφαρμόζοντας φιλικές προς το περιβάλλον πολιτικές και διαδικασίες σε όλο το εύρος των δραστηριοτήτων μας, ιδιαίτερα όσον αφορά θέματα ανακύκλωσης και περιβαλλοντικής διαχείρισης, προσπαθούμε να περιορίσουμε το περιβαλλοντικό μας αποτύπωμα αποδεικνύοντας την δέσμευσή μας στην βιώσιμη ανάπτυξη με διαφάνεια και υπευθυνότητα.

Μέσω της περιβαλλοντικής πολιτικής μας, δεν περιοριζόμαστε στην υιοθέτηση των βέλτιστων «πράσινων» πρακτικών, αλλά επεκτεινόμαστε και σε δράσεις ευαισθητοποίησης των πελατών και του

προσωπικού μας για την προστασία του περιβάλλοντος. Αναλυτικότερα τα μέτρα που υλοποιούμε παρουσιάζονται παρακάτω:

- Μέσω των πολιτικών μας στοχεύουμε στην μείωση της κατανάλωσης της ενέργειας των κτιρίων της εταιρείας.
- Διατήρηση χαμηλού μέσου όρου ηλικίας στον στόλο. Τα νεότερα και συνεπώς πιο προηγμένα τεχνολογικά αυτοκίνητα εκπέμπουν λιγότερα γραμμάρια διοξειδίου του άνθρακα σε σχέση με τα παλαιότερης γενιάς με αποτέλεσμα τον σημαντικό περιορισμό του περιβαλλοντικού μας αποτυπώματος σαν εταιρεία.
- Παρέχουμε συμβουλές στους οδηγούς για έξυπνη οικολογική οδήγηση. Στόχος του προγράμματος είναι η παρότρυνση των οδηγών να οδηγούν με τέτοιο τρόπο ώστε να μειωθεί η επιβάρυνση του περιβάλλοντος μέσω της μειωμένης κατανάλωσης καυσίμων και μειωμένων εκπομπών ρύπων.
- Η Εταιρία δεν προκαλεί καμιά κατηγορία αποβλήτων, έχει δε ιδιαίτερη ευαισθησία σε θέματα προστασίας περιβάλλοντος όσο αφορά την εκάστοτε προκύπτουσα καταστροφή των ακατάλληλων παγίων/αποθεμάτων, στην οποία τηρεί τις κείμενες διατάξεις.
- Ανακύκλωση υλικών και αναλωσίμων. Τα απορρίμματα που σχετίζονται με την λειτουργία των κεντρικών γραφείων όπως π.χ. χαρτί, toner και οικιακές μπαταρίες τοποθετούνται σε κάδους ανακύκλωσης συμβάλλοντας στη μείωση της άμεσης περιβαλλοντικής μας επίδρασης.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ

Η Εταιρεία καλείται να αντιμετωπίσει διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους. Οι πολιτικές διαχείρισης των σχετικών κινδύνων έχουν ως στόχο την ελαχιστοποίηση των αρνητικών επιπτώσεων που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στη χρηματοοικονομική θέση και απόδοσή της. Οι κυριότεροι κίνδυνοι που η Εταιρεία αντιμετωπίζει σχετίζονται με:

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία διενεργεί συναλλαγές σε συνάλλαγμα. Ως εκ τούτου, εκτίθεται στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών. Πιο συγκεκριμένα, ο συναλλαγματικός κίνδυνος απορρέει από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές και αναγνωρισμένα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού τα οποία πρόκειται να διακανονισθούν σε ξένο νόμισμα. Η Διοίκηση έχει υιοθετήσει πολιτική που απαιτεί την αποτελεσματική διαχείριση του συναλλαγματικού κινδύνου σε σχέση με το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας που είναι το ευρώ. Η αποτελεσματική διαχείριση του συναλλαγματικού κινδύνου αποτελεί καθημερινή αρμοδιότητα του τμήματος διαχείρισης διαθεσίμων της Εταιρείας. Σε περίπτωση συναλλαγματικού κινδύνου που απορρέει από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές και αναγνωρισμένα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού, η Εταιρεία δύναται να χρησιμοποιεί συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης.

Η Εταιρεία επιδιώκει τις πάσης φύσης συναλλαγές της με τρίτα μέρη να τις πραγματοποιεί στο λειτουργικό της νόμισμα με συνέπεια να επιτυγχάνει τη διακράτηση περιορισμένης αξίας στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε νόμισμα διαφορετικό από το Ευρώ και ως εκ τούτου να μην υφίσταται ουσιαστικός συναλλαγματικός κίνδυνος σχετικά με τα στοιχεία αυτά. Επιπλέον, αναφορικά με τις μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές που διενεργούνται σε νόμισμα διαφορετικό του λειτουργικού, η

Εταιρεία έχει υιοθετήσει την πολιτική των συναλλαγών με προκαταβολικό διακανονισμό με σκοπό τον περιορισμό των συναλλαγματικών διαφορών.

Κίνδυνος τιμής

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών ακινήτων λόγω των σημαντικών επενδύσεων της σε ακίνητη περιουσία οι οποίες περιλαμβάνονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις κατηγορίες των ενσώματων ακινητοποιήσεων και των επενδύσεων σε ακίνητα. Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει το μοντέλο επανεκτίμησης των ιδιοχρησιμοποιούμενων και επενδυτικών ακινήτων της, βάσει του οποίου η αξία τους επανεκτιμάται σε τακτά χρονικά διαστήματα με βάση τις μεταβολές στην αγορά, προκειμένου οι αξίες των ακινήτων στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης να είναι εύλογες. Η σχετική έκθεση της Εταιρείας περιορίζεται σημαντικά από το γεγονός ότι το μεγαλύτερο μέρος της ακίνητης περιουσίας της αφορά ακίνητα ειδικού σκοπού και δεσμευτικής χρήσης, στα οποία στεγάζεται το εργοστάσιο παραγωγής φαρμάκων το οποίο εκμεταλλεύεται η Εταιρεία. Ο σχετικός κίνδυνος που απορρέει από το χαρτοφυλάκιο επενδυτικών ακινήτων που διακατέχει η Εταιρεία περιορίζεται ουσιαστικά από την υιοθετημένη στρατηγική της Διοίκησής της αναφορικά με τις εν λόγω επενδύσεις η οποία σχετίζεται με τη πραγματοποίηση επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία μακροπρόθεσμου επενδυτικού ορίζοντα.

Η Εταιρεία εκτίθεται σε μεταβολές της αξίας των υλικών και λοιπών φαρμακευτικών αναλωσίμων που χρησιμοποιεί για την παραγωγή των φαρμακευτικών σκευασμάτων που παράγει και εμπορεύεται. Ο σχετικός κίνδυνος είναι επίσης περιορισμένος καθώς το σχετικό κόστος των υλικών και λοιπών φαρμακευτικών αναλωσίμων που χρησιμοποιεί στην παραγωγική της διαδικασία ως προς το συνολικό κόστος των παραχθέντων τελικών προϊόντων προς διάθεση αντιπροσωπεύει χαμηλό ποσοστό. Παρόλα αυτά η Εταιρεία αναγνωρίζει και επιδιώκει την αποτελεσματική διαχείριση του κινδύνου μείωσης της μικτής κερδοφορίας της λόγω της σημαντικής μείωσης των τιμών διάθεσης των πωλούμενων φαρμακευτικών προϊόντων της, οι οποίες κατά ένα μεγάλο ποσοστό επιβάλλονται με το Δελτίο Τιμών Φαρμάκων του Υπουργείου Υγείας.

Κίνδυνος επιτοκίου

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικά έντοκα στοιχεία ενεργητικού και συνεπώς το εισόδημα και οι λειτουργικές ροές της είναι ουσιαστικά ανεξάρτητες από τις αλλαγές στην αγορά των επιτοκίων. Ο κίνδυνος επιτοκίου της Εταιρείας αυξάνεται από τις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις. Οι δανειακές υποχρεώσεις υπόκεινται σε ευμετάβλητα επιτόκια και εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου.

Η οικονομική διεύθυνση παρακολουθεί, σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας και αξιολογεί κατά περίπτωση τη διάρκεια των δανείων και τη σχέση μεταξύ σταθερού και κυμαινόμενου επιτοκίου.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος διαχειρίζεται σε εταιρική βάση. Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα και τις καταθέσεις στις τράπεζες, καθώς επίσης και πιστωτικές εκθέσεις στους πελάτες, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών απαιτήσεων και διενεργημένων συναλλαγών.

Ο κύριος πιστωτικός κίνδυνος σχετίζεται με την πιθανότητα, ότι οι πελάτες θα αποτύχουν να εκπληρώσουν τις χρηματοοικονομικές τους υποχρεώσεις. Η ύφεση, η πρωτόγνωρη παγκόσμια υγειονομική κρίση και η έλλειψη ρευστότητας που παρατηρείται στην αγορά ενέχουν μεγάλο κίνδυνο

για την εμφάνιση ζημιών που συνδέονται με τυχόν αδυναμία πελατών να εκπληρώσουν τις χρηματοοικονομικές τους υποχρεώσεις έναντι της Εταιρείας. Η επιτυχής συνέχιση της υλοποίησης της στρατηγικής επέκτασης των πωλήσεων στο εξωτερικό σε επιλεγμένους και φερέγγυους πελάτες αποτελεί σημαντικό εργαλείο ενίσχυσης της αποτελεσματικής διαχείρισης και περιορισμού του πιστωτικού κινδύνου. Ο πιστωτικός κίνδυνος περιορίζεται διότι οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται κυρίως από μεγάλη, ευρεία πελατειακή βάση. Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Κίνδυνος ρευστότητας-Δυνατότητα Συνέχισης ομαλής λειτουργίας της εταιρείας στο μέλλον

Κατά την 31/12/2022, τα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας υπολείπονταν των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων κατά € 4.412.918,28. Η αποτελεσματική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας και η εξεύρεση όλων των αναγκαίων κεφαλαίων για την εμπρόθεσμη ικανοποίηση των συμβατικών υποχρεώσεων της Εταιρείας κρίνεται ως καθοριστικής σημασίας παράγοντας για τη συνέχιση της ομαλής λειτουργίας της στο μέλλον. Η Εταιρεία έχει εκπονήσει λεπτομερές πλάνο αναδιάρθρωσης που περιγράφεται στο προσάρτημα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κεφαλαιουχικός κίνδυνος

Σκοπός της Εταιρείας κατά τη διαχείριση των κεφαλαίων της αποτελεί η εξασφάλιση της ικανότητας συνεχούς δραστηριότητας, για να αποπληρώνει τις υποχρεώσεις της, να παρέχει κέρδη στους μετόχους της και οφέλη στους άλλους ενδιαφερόμενους καθώς και η διατήρηση κεφαλαιουχικής δομής η οποία θα μειώνει το κόστος κεφαλαίου.

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε € 5.489.336,10, διαιρούμενο σε 159.806 ονομαστικές μετοχές με δικαίωμα ψήφου, ονομαστικής αξίας € 34,35 εκάστη.

ΙΔΙΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ

Η Εταιρεία κατά τη λήξη της κλειόμενης χρήσης όπως και κατά τη λήξη της προηγούμενης χρήσης δεν κατείχε ίδιες μετοχές.

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Κατά την 31/12/2022 η Εταιρεία έχει τα κάτωθι υποκαταστήματα :

- στην Πεδινή Ιωαννίνων ΤΚ 45110
- στη Θεσσαλονίκη επί της οδού Αγ. Γεωργίου 5
- στη Μεταμόρφωση Αττικής επί της οδού Γ. Παπανδρέου 159

ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι σημαντικές συναλλαγές που καταρτίσθηκαν μεταξύ της Εταιρείας και συνδεδεμένων προσώπων, όπως αυτά ορίζονται στο Δ.Λ.Π. 24, κατά την κλειόμενη χρήση, έχουν συνολικά ως ακολούθως:

	Κατά την περίοδο			Κατά την 31/12/2022	
	1/1-31/12/2022				
ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ	Πωλήσεις/Εσοδα προς συνδεδεμένα πρόσωπα	Αγορές/Εξοδα από συνδεδεμένα πρόσωπα		Απαιτήσεις από συνδεδεμένα πρόσωπα	Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα πρόσωπα
Α. Συνδεδεμένα πρόσωπα					
MEDICUS Α.Ε.	2.017.135,73				336.809,01
ΝΙΚΟΛΑΚΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.	343.485,42			31.258,88	
SWAN ΠΟΛΥΔΥΝΑΜΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΕΠΕ	1.570,15			607.472,42	
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΖΕΚΚΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	0,00			733,76	
ΣΥΝΟΛΟ	2.362.191,30	0,00		639.465,06	336.809,01

Κατά την κλειόμενη χρήση, οι αμοιβές των Μελών της Διοίκησης ανήλθαν σε ποσό € 161.927. Κατά την 31/12/2022 υφίστανται απαιτήσεις και υποχρεώσεις από/σε Μέλη της Διοίκησης ποσού € 979.387 και 955 αντίστοιχα.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Κατά την κλειόμενη χρήση η Εταιρεία συνέχισε τις δραστηριότητές της στην Έρευνα και Ανάπτυξη (R&D) καινοτόμων γενόσημων φαρμακευτικών προϊόντων αλλά και μη συνταγογραφούμενων φαρμακευτικών σκευασμάτων (OTC) και ιατρικών συσκευών (Medical Devices), δίνοντάς της τη δυνατότητα να διαφοροποιηθεί από τον ανταγωνισμό και να προσφέρει στους πελάτες της, ασθενείς, επαγγελματίες της Υγείας καθώς και τρίτες εταιρείες, προϊόντα με υψηλή προστιθέμενη αξία. Η Εταιρεία εφαρμόζοντας την στρατηγική της κατεύθυνε τις προσπάθειές της στην έρευνα των otc, medical devices και food supplements καθώς αυτός ο τομέας της αγοράς μπορεί να προσφέρει ιδιαίτερα θετικά τόσο σε επίπεδο κύκλου εργασιών όσο και σε επίπεδο μικτού περιθωρίου και ebitda.

Το άρτια εξοπλισμένο και στελεχωμένο τμήμα R&D, συνέχισε να παρέχει τις αναλυτικές και εργαστηριακές υπηρεσίες του, σχετικά με τον έλεγχο και απελευθέρωση φαρμακευτικών προϊόντων στην Αγορά, επεκτείνοντας τη δραστηριότητα και στον τομέα των σκευασμάτων υψηλής δραστηριότητας σε ειδικά διαμορφωμένο εργαστήριο που πληροί τα πλέον αυστηρά κριτήρια προστασίας προσωπικού και περιβάλλοντος, πιστοποιημένο κατά GMP από τις Ελληνικές αρχές (ΕΟΦ). Με την ολοκλήρωση του επενδυτικού σχεδίου και τον τεχνολογικό εμπλουτισμό της καθετοποιημένης παραγωγικής μονάδας της Εταιρείας στην Πεδινή Ιωαννίνων, η οποία διαθέτει μοναδικές, για την Ελλάδα, δυνατότητες ανάπτυξης αλλά και παραγωγής ειδικών φαρμακοτεχνικών μορφών με ιδιαίτερα χαρακτηριστικά (π.χ. pellets παρατεταμένης ή ελεγχόμενης αποδέσμευσης) αναμένεται να εντατικοποιηθεί η προσφορά τεχνολογικά καινοτόμων προϊόντων.

Η Εταιρεία την προηγούμενη χρήση προχώρησε στην ανάπτυξη δύο νέων γενόσημων προϊόντων.

Ερευνητικό πρόγραμμα μέσω ΕΣΠΑ

Η Εταιρεία συμμετέχει στο Πρόγραμμα του ΕΣΠΑ «ΕΠΙΧΕΙΡΟΥΜΕ ΕΞΩ - Υποστήριξη Διεθνούς Προβολής ΜΜΕ με Εξωστρεφή Προσανατολισμό» με κωδικό πράξης: Ν7ΕΕ-0017885, με τελικό εγκεκριμένο επιχορηγούμενο προϋπολογισμό στις € 50.000 με αναλογούσα δημόσια επιχορήγηση ύψους € 25.000.

Σκοπός της εταιρείας με την συμμετοχή στις εκθέσεις είναι να βρεθεί σε θέση να επικοινωνήσει αποτελεσματικά και με ταχύτητα, με δυνητικές προς συνεργασία εταιρείες από τη διεθνή φαρμακευτική αγορά. Με τη συμμετοχή της, δίνεται η δυνατότητα στην εταιρεία να προβάλει τα συγκριτικά της πλεονεκτήματα τόσο σε επίπεδο παραγωγής όσο και σε επίπεδο τεχνογνωσίας ικανά να καλύψουν τις συνεχώς εξελισσόμενες ανάγκες της φαρμακευτικής αγοράς διεθνώς. Η προβολή αυτή θα καταστήσει ευρύτερα γνωστά τα διάφορα φαρμακευτικά μας προϊόντα που είναι ήδη εγκεκριμένα σε 120 χώρες του εξωτερικού, με αποτέλεσμα την άμεση αύξηση των εξαγωγών της επιχείρησης. Στόχος μας είναι η δημιουργία επιχειρηματικών ευκαιριών με αξιόπιστους συνεργάτες, οι οποίοι επιθυμούν να δουλέψουν μαζί μας και να διαθέσουν τα προϊόντα μας στις τοπικές περιοχές. Εκτός όμως από το θέμα της προβολής της εταιρείας και την εύρεση νέων πελατών, η συμμετοχή σε μια τέτοιου είδους έκθεση δίνει την δυνατότητα εξέλιξης της εταιρείας καθώς τα στελέχη των τμημάτων μπορούν να ενημερωθούν άμεσα για τις νέες εξελίξεις της αγοράς, οι οποίες σχετίζονται με την έρευνα και την ανάπτυξη καινοτόμων φαρμακευτικώνσκευασμάτων.

Το επιθυμητό αποτέλεσμα είναι η δημιουργία συνεργασιών που συμπεριλαμβάνουν τα εξής:

- Παραχώρηση άδειας εκμετάλλευσης (Out Licensing)
- Κατ' ανάθεση παραγωγή
- Συνδυασμένη ανάπτυξη
- Ρυθμιστικές υπηρεσίες
- Ανάληψη άδειας εκμετάλλευσης (In Licensing)/Συνδυασμένη προώθηση
- Η συμμετοχή στις εκθέσεις αυτές έχει ήδη οδηγήσει σε νέες συνεργασίες όπως προαναφέρθηκε.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31/12/2022

Ο Ισολογισμός, τα Αποτελέσματα Χρήσεως, το Προσάρτημα και η Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης για την κλειόμενη χρήση, όπως υποβάλλονται για έγκριση στην Τακτική Γενική Συνέλευση, προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας και συντάχθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31/12/2022

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		31/12/2022	31/12/2021
<u>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα		7.295.479,74	7.414.856,22
Μηχανολογικός εξοπλισμός		1.102.869,75	1.054.231,31
Λοιπός εξοπλισμός		120.363,82	155.667,01
Επενδύσεις σε ακίνητα		1.100.000,00	1.100.000,00
Σύνολο		<u>9.618.713,31</u>	<u>9.724.754,54</u>
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα		234.076,04	220.164,26
Σύνολο		<u>234.076,04</u>	<u>220.164,26</u>
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		<u>74.460,30</u>	<u>60.967,10</u>
<u>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</u>			
Δάνεια και απαιτήσεις		56.277,55	67.322,55
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		420.352,64	410.352,64
Σύνολο		<u>476.630,19</u>	<u>477.675,19</u>
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		<u>10.403.879,84</u>	<u>10.483.561,09</u>
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		626.168,48	793.585,35
Εμπορεύματα		145.742,00	37.841,58
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		1.555.745,17	1.210.534,48
Προκαταβολές για αποθέματα		1.229.938,51	1.199.401,01
Σύνολο		<u>3.557.594,16</u>	<u>3.241.362,42</u>
<u>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</u>			
Εμπορικές απαιτήσεις		7.974.553,86	10.228.078,65
Λοιπές απαιτήσεις		4.335.997,83	4.114.522,22

Προπληρωμένα έξοδα		4.715,40	21.345,88
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		11.430,43	65.263,02
Σύνολο		<u>12.326.697,52</u>	<u>14.429.209,77</u>
Σύνολο κυκλοφορούντων		<u>15.884.291,68</u>	<u>17.670.572,19</u>
Σύνολο ενεργητικού		<u>26.288.171,52</u>	<u>28.154.133,28</u>
<u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>			
<u>Καθαρή θέση</u>			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		5.489.336,10	5.489.336,10
Σύνολο		<u>5.489.336,10</u>	<u>5.489.336,10</u>
Διαφορές εύλογης αξίας			
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων		5.795.441,50	5.795.441,50
Σύνολο		<u>5.795.441,50</u>	<u>5.795.441,50</u>
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		22.787,11	22.787,11
Αφορολόγητα αποθεματικά		217.730,72	317.730,72
Αποτελέσματα εις νέο		-9.223.092,04	-8.590.730,28
Σύνολο		<u>-8.982.574,21</u>	<u>-8.250.212,45</u>
Σύνολο καθαρής θέσης		<u>2.302.203,39</u>	<u>3.034.565,15</u>
<u>Υποχρεώσεις</u>			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια		3.294.573,00	4.029.577,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		494.185,16	541.043,11
Κρατικές επιχορηγήσεις		0,00	316.478,80
Σύνολο		<u>3.788.758,16</u>	<u>4.887.098,91</u>

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια		466.856,97	461.075,58
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων		1.139.305,66	868.129,88
Εμπορικές υποχρεώσεις		5.550.152,35	6.970.857,23
Λοιποί φόροι και τέλη		365.710,66	217.455,64
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		612.703,80	800.699,67
Λοιπές υποχρεώσεις		12.031.232,93	10.914.251,22
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		31.247,59	0,00
Σύνολο		<u>20.197.209,96</u>	<u>20.232.469,22</u>
Σύνολο υποχρεώσεων		<u>23.985.968,12</u>	<u>25.119.568,13</u>
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		<u>26.288.171,51</u>	<u>28.154.133,28</u>

Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως 2022

(1 Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2022)

	31/12/2022	31/12/2021
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11.981.473,22	10.649.904,66
Κόστος πωλήσεων	-9.647.253,36	-7.899.774,85
Μικτό αποτέλεσμα	2.334.219,86	2.750.129,81
Λοιπά συνήθη έσοδα	801.659,59	1.113.818,68

Έξοδα διοίκησης		-1.944.783,78		-1.407.018,54
Έξοδα διάθεσης		-1.330.174,41		-2.459.308,62
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-640.318,83		-353.218,32
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		0,00		286.000,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		78.800,00		104.920,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη		347.567,55		724.478,91
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		-353.030,02		759.801,92
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		17,19		15,18
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-278.030,77		-236.544,43
Αποτελέσματα προ φόρων		-631.043,60		523.272,67
Φόρος εισοδήματος		-1.318,15		-132.266,38
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		<u>-632.361,75</u>		<u>391.006,29</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Κεφάλαιο	Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 31/12/2020	5.489.336,10	0,00	22.787,11	217.730,72	-8.881.736,57	-3.151.882,64
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		5.795.441,50				5.795.441,50
Αποτελέσματα περιόδου μετά φόρων				100.000,00	291.006,29	391.006,29
Κατά την 31/12/2021	5.489.336,10	5.795.441,50	22.787,11	317.730,72	-8.590.730,28	3.034.565,15
Εσωτερικές μεταφορές				-100.000,00		-100.000,00
Αποτελέσματα περιόδου μετά φόρων					-632.361,75	-632.361,75
Κατά την 31/12/2022	5.489.336,10	5.795.441,50	22.787,11	217.730,72	-9.223.092,04	2.302.203,39

ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Το υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέον είναι αρνητικό και ως εκ τούτου δεν υφίσταται διάθεση αποτελεσμάτων.

ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Από την ημερομηνία λήξεως της κλειόμενης χρήσεως έως σήμερα, δεν έχουν συμβεί γεγονότα πέρα των όσων αναφέρονται στην παρούσα έκθεση και στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάζουν σημαντικά τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας. Επίσης, δεν υπάρχουν σημαντικές ζημιές μέχρι και τον χρόνο σύνταξης της παρούσας έκθεσης, ούτε αναμένονται να προκύψουν στο μέλλον.

ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

Η εταιρεία στο 2023 αναμένεται να παρουσιάσει αύξηση του κύκλου εργασιών.

Η Εταιρεία προτίθεται να εκπονήσει νεότερο πλάνο αναδιάρθρωσης σε συμφωνία με τη δανείστρια INTRUM για την αναδιάρθρωση των οφειλών της προς αυτή.

Νέες συνεργασίες με εταιρεία genetic σε προϊόντα αναπνευστικού συστήματος που έρχονται πλέον να αντικαταστήσουν τον απολεσθέν κύκλο εργασιών του 2022 από την λύση της συνεργασίας με την Novartis, που ήταν στην ίδια κατηγορία προϊόντων αναπνευστικού. Επιπρόσθετα νέα συνεργασίες όπως με την εταιρεία Stada, σχετικά με τοπικές αντιπροσωπείες σε τρία προϊόντα, που θα ενισχύσει επίσης σημαντικά τον κύκλο εργασιών.

Η συνεργασία επίσης με την Εταιρεία VICAN σε επίπεδο Ελληνικής αγοράς, η οποία δραστηριοποιείται στο χώρο των φαρμακείων, και για με συνταγογραφούμενα προϊόντα, τα οποία έχουν σαφώς μεγαλύτερη κερδοφορία και μικτό περιθώριο κέρδους (δεν φέρουν Rebate & Clawback), αναμένεται να ενισχύσει τον κύκλο εργασιών και τα αποτελέσματα της Εταιρείας.

Επίσης αναμένεται ότι κατά το 2023 η εταιρεία θα ανακτήσει τις χαμένες πωλήσεις εξωτερικού και contact contract manufacturing επανερχόμενη στα επίπεδα του 2019 μετά την εξισορρόπηση που αναμένεται να υπάρξει στις αγορές και στο διεθνές εμπόριο μετά από μια διετία σε συνθήκες πανδημίας.

Επίσης η εταιρεία έχει ξεκινήσει ήδη καμπάνιες με στόχο την αξιοποίηση των υποδομών της σε επίπεδο R&D και των παραγωγικών δυνατοτήτων της και το κλείσιμο νέων συμφωνιών παροχής υπηρεσιών contract manufacturing (παραγωγή φασόν για λογαριασμό τρίτων) και contact development (αναπτύξεις νέων προϊόντων για λογαριασμό τρίτων). Τα νέα συμβόλαια αναμένεται να φέρουν νέες πωλήσεις για την περίοδο 2022-2024 που θα ανέλθουν σε περίπου € 10.000.000 για την τριετία συνολικά.

Παράλληλα η εταιρεία έχει ξεκινήσει πρόγραμμα ανάπτυξης νέων δικών της προϊόντων εστιάζοντας σε φαρμακοτεχνικές μορφές ενεσίμων για τα οποία έχει σημαντική τεχνογνωσία και παραγωγικές δυνατότητες. Τα νέα αυτά προϊόντα θα είναι διαθέσιμα για εμπορική εκμετάλλευση από τα μέσα του 2023.

Αναπτυξιακός Ν.3299/04:Τρέχουσα εξέλιξη

Το επενδυτικό σχέδιο της εταιρείας HELP ABEE έχει υλοποιηθεί βάσει των διατάξεων του νόμου 3299/04 και ολοκληρώθηκε η τελευταία παραλαβή τον Μάρτιο του 2022, όποτε αναμένεται να αρχίσει η πιστοποίηση του έργου.

Συνολικά η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει επένδυση ύψους € 3.132 χιλ. για την οποία αναμένει επιχορήγηση ποσού € 1.530 χιλ.. Η επιχορήγηση αναμένεται να αξιοποιηθεί σαν αποπληρωμή τραπεζικού δανεισμού και εν μέρει σαν κεφάλαιο κίνησης.

Γενικότερη Εταιρική στρατηγική 2023-2026

Στην φαρμακευτική στρατηγική για το 2023-2026 η Εταιρεία, θέτει στόχο να διασφαλίσει την πρόσβαση των ασθενών σε καινοτόμα και προσιτά φάρμακα και να υποστηρίξει τις θέσεις της στον διεθνή και εγχώριο ανταγωνισμό, την καινοτόμο ικανότητα της να παρακολουθήσει τις εξελίξεις στις παγκόσμιες τάσεις του φαρμάκου συνδυάζοντας πάντα και την στόχευση της βιωσιμότητας της αλλά και την παροχή λύσεων σε θεραπευτικές κατηγορίες των οποίων οι ανάγκες αναδύονται τα τελευταία χρόνια με R & D υποδομές ανάπτυξης υψηλής ποιότητας και την παραγωγή ασφαλών, αποτελεσματικών και πιο πράσινων φαρμάκων.

Στόχος και σκοπός είναι η Help να συνεχίσει να εξυπηρετεί τη δημόσια υγεία σε ένα συνεχώς μεταβαλλόμενο περιβάλλον επιστημονικών και εμπορικών μετασχηματισμών. να υποστηρίξει καινοτομίες με επίκεντρο τον ασθενή και τις λύσεις που προσφέρονται από την ίδια την φύση και να προσαρμόσει και ενσωματώσει κάθε ψηφιακή πρακτική και τεχνολογική αλλαγή που η επιστήμη καθημερινά κατακτά μετουσιώνοντας αυτές τις δυνατότητες σε προϊόντα πιο στοχευμένα στον άνθρωπο και σε θεραπευτικές κατηγορίες που και λόγω covid αλλά και μέσα από τον επιβαρυσμένο τρόπο ζωής ανέδειξαν την αναγκαιότητα λύσεων σε αυτές.

Η ενίσχυση της παρουσίας μας με προϊόντα γενόσημα, αντιβιοτικά, τα φαρμακευτικά προϊόντα δερματολογίας. Η περαιτέρω ανάπτυξη σε θεραπευτικές περιοχές, από το καρδιαγγειακό σύστημα, το κεντρικό νευρικό σύστημα, τον πόνο και την οφθαλμολογία, το αναπνευστικό και τις ορμονικές θεραπείες. Η διεύρυνση του προ ιοντικού μας χαρτοφυλακίου υποστηρίζεται από μια σειρά σύγχρονων τεχνολογιών, συνδυασμών και συσκευών, που συμπεριλαμβάνει δισκία παρατεταμένης αποδέσμευσης και πολλαπλών μονάδων, κρέμες και γέλη, διασπειρόμενα στο στόμα φύλλα, διαδερμικά έμπλαστρα επούλωσης και ανάπλασης αλλά και εισπνεόμενα.

Επίσης η προσέγγιση των θεραπευτικών κατηγοριών του σακχαρώδους διαβήτη, της ενίσχυσης του ανοσοποιητικού, της πνευμονικής υπέρτασης.

Ζητούμενο στον εταιρικό σχεδιασμό της Help η στήριξη καινοτόμες θεραπευτικές λύσεις για την υποστήριξη των ατόμων με αυτοάνοσα νοσήματα με στόχο να βελτιώσουμε την ποιότητα ζωής τους. Πιστεύουμε ότι η τεχνογνωσία μας για τις λύσεις που προσφέρει η φαρέτρα της ελληνικής γης και φύσης και που ενδυναμώνεται από εξωτερικές συνεργασίες με εξειδικευμένα ερευνητικά κέντρα, με πανεπιστήμια και εταιρείες βιοτεχνολογίας μας επιτρέπουν να επιταχύνουμε την ανάπτυξη καινοτόμων θεραπειών, στην υπηρεσία των συγκεκριμένων κατηγοριών ασθενών με τις μεγαλύτερες ανάγκες.

Στόχος μας είναι να βελτιώσουμε την ποιότητα ζωής ανθρώπων με δερματικές παθήσεις. Για παράδειγμα, η ψωρίαση αφορά το 10% του παγκόσμιου πληθυσμού και οι μελέτες μας δείχνουν ότι μόνο οι μισοί από αυτούς που πάσχουν από ψωρίαση λαμβάνουν ικανοποιητική αγωγή. Η ανάπτυξη μιας γκάμας προϊόντων που να δίνει ικανοποιητική απάντηση στην διευκόλυνση της καθημερινότητας τους.

Ειδικότερη Εταιρική στρατηγική 2023 - 2026

- Βέλτιστη αξιοποίηση των υποδομών της Εταιρείας καθώς και της αναγνωσιμότητας του ονόματος (brand) της Εταιρείας στην Ελληνική αγορά, μέσα από νέες συνεργασίες, όπως ξένες πολυεθνικές Εταιρείες (Stada), οι οποίες δεν έχουν παρουσία στην ελληνική αγορά και διανέμουν τα προϊόντα τους μέσω τοπικών αντιπροσώπων, όπως θα κάνει και η Help. Αναμένεται αύξηση του μικτού περιθωρίου κέρδους από την συνεργασία με την Stada η οποία θα καλύψει το Rebate & Clawback, το κόστος προώθησης και διανομής και αναμένεται να μείνει και 15% επιπλέον καθαρό κέρδος.
- Know How και έρευνα ανάπτυξη. Αναμένεται να ενταθεί η έρευνα για λογαριασμό τρίτων αλλά και για την ίδια της Εταιρείας. Νέα φάρμακα και ενίσχυση των νέων κωδικών προϊόντων μας, κυρίως ενέσιμα. Ευρύτερος στόχος είναι να αναπτύσσονται 2- 3 νέα προϊόντα κάθε χρόνο.
- Παροχή και ανάπτυξη υπηρεσιών σε τρίτους και κυρίως σε ξένες Εταιρείες, που φέρει σημαντική κερδοφορία, (χωρίς λογισμό rebate & clawback).

Μεταμόρφωση Αττικής, 30 Ιουνίου 2023

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΕΚ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΤΥΠΟΥ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΖΕΚΚΑΣ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι η Έκθεση αυτή, που αποτελείται από δέκα πέντε (15) σελίδες μαζί με την παρούσα, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 3 Ιουλίου 2023.

Αθήνα, 3 Ιουλίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Πάνος Σ. Καβελλάρης

Α.Μ. ΕΛΤΕ 1312

IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

Λεωφόρος Κηφισίας 294, 15232

Χαλάνδρι, Αθήνα

Α.Μ. ΕΛΤΕ 51

ΕΤΗΣΙΕΣ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
της χρήσεως
από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

Σύμφωνα με τα
Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
(Ε.Λ.Π.)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31/12/2022

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31/12/2022	31/12/2021
<u>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα	7.295.479,74	7.414.856,22
Μηχανολογικός εξοπλισμός	1.102.869,75	1.054.231,31
Λοιπός εξοπλισμός	120.363,82	155.667,01
Επενδύσεις σε ακίνητα	1.100.000,00	1.100.000,00
Σύνολο	<u>9.618.713,31</u>	<u>9.724.754,54</u>
Άυλα πάγια στοιχεία		
Λοιπά άυλα	234.076,04	220.164,26
Σύνολο	<u>234.076,04</u>	<u>220.164,26</u>
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	<u>74.460,30</u>	<u>60.967,10</u>
<u>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</u>		
Δάνεια και απαιτήσεις	56.277,55	67.322,55
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	420.352,64	410.352,64
Σύνολο	<u>476.630,19</u>	<u>477.675,19</u>
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	<u>10.403.879,84</u>	<u>10.483.561,09</u>
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>		
Αποθέματα		
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	626.168,48	793.585,35
Εμπορεύματα	145.742,00	37.841,58
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	1.555.745,17	1.210.534,48
Προκαταβολές για αποθέματα	1.229.938,51	1.199.401,01
Σύνολο	<u>3.557.594,16</u>	<u>3.241.362,42</u>
<u>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</u>		
Εμπορικές απαιτήσεις	7.974.553,86	10.228.078,65
Λοιπές απαιτήσεις	4.335.997,83	4.114.522,22
Προπληρωμένα έξοδα	4.715,40	21.345,88
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	11.430,43	65.263,02
Σύνολο	<u>12.326.697,52</u>	<u>14.429.209,77</u>
Σύνολο κυκλοφορούντων	<u>15.884.291,68</u>	<u>17.670.572,19</u>
Σύνολο ενεργητικού	<u>26.288.171,52</u>	<u>28.154.133,28</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
<u>Καθαρή θέση</u>			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	5.489.336,10	5.489.336,10	
Σύνολο	<u>5.489.336,10</u>	<u>5.489.336,10</u>	
Διαφορές εύλογης αξίας			
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	5.795.441,50	5.795.441,50	
Σύνολο	<u>5.795.441,50</u>	<u>5.795.441,50</u>	
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	22.787,11	22.787,11	
Αφορολόγητα αποθεματικά	217.730,72	317.730,72	
Αποτελέσματα εις νέο	-9.223.092,04	-8.590.730,28	
Σύνολο	<u>-8.982.574,21</u>	<u>-8.250.212,45</u>	
Σύνολο καθαρής θέσης	<u>2.302.203,39</u>	<u>3.034.565,15</u>	
<u>Υποχρεώσεις</u>			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	3.294.573,00	4.029.577,00	
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	494.185,16	541.043,11	
Κρατικές επιχορηγήσεις	0,00	316.478,80	
Σύνολο	<u>3.788.758,16</u>	<u>4.887.098,91</u>	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	466.856,97	461.075,58	
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	1.139.305,66	868.129,88	
Εμπορικές υποχρεώσεις	5.550.152,35	6.970.857,23	
Λοιποί φόροι και τέλη	365.710,66	217.455,64	
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	612.703,80	800.699,67	
Λοιπές υποχρεώσεις	12.031.232,93	10.914.251,22	
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	31.247,59	0,00	
Σύνολο	<u>20.197.209,96</u>	<u>20.232.469,22</u>	
Σύνολο υποχρεώσεων	<u>23.985.968,12</u>	<u>25.119.568,13</u>	
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	<u>26.288.171,51</u>	<u>28.154.133,28</u>	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022 (1/1-31/12/2022)

	31/12/2022	31/12/2021
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11.981.473,22	10.649.904,66
Κόστος πωλήσεων	-9.647.253,36	-7.899.774,85
Μικτό αποτέλεσμα	2.334.219,86	2.750.129,81
Λοιπά συνήθη έσοδα	801.659,59	1.113.818,68
Έξοδα διοίκησης	-1.944.783,78	-1.407.018,54
Έξοδα διάθεσης	-1.330.174,41	-2.459.308,62
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-640.318,83	-353.218,32
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	0,00	286.000,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	78.800,00	104.920,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	347.567,55	724.478,91
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	-353.030,02	759.801,92
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	17,19	15,18
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-278.030,77	-236.544,43
Αποτελέσματα προ φόρων	-631.043,60	523.272,67
Φόρος εισοδήματος	-1.318,15	-132.266,38
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	-632.361,75	391.006,29

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022

	Κεφάλαιο	Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 31/12/2020	5.489.336,10	0,00	22.787,11	217.730,72	-8.881.736,57	-3.151.882,64
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		5.795.441,50				5.795.441,50
Αποτελέσματα περιόδου μετά φόρων				100.000,00	291.006,29	391.006,29
Κατά την 31/12/2021	5.489.336,10	5.795.441,50	22.787,11	317.730,72	-8.590.730,28	3.034.565,15
Εσωτερικές μεταφορές				-100.000,00		-100.000,00
Αποτελέσματα περιόδου μετά φόρων					-632.361,75	-632.361,75
Κατά την 31/12/2022	5.489.336,10	5.795.441,50	22.787,11	217.730,72	-9.223.092,04	2.302.203,39

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
(βάσει των διατάξεων του κωδικοπ. Ν. 4308/2014, όπως ισχύει).

A. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (παρ. 3 άρθρου 29)

1. Επωνυμία: HELP ABEE ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΩΝ ΕΙΔΩΝ
2. Η νομική μορφή της εταιρείας είναι Ανώνυμη Εταιρεία.
3. Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αφορούν την περίοδο 1/1/2022 έως 31/12/2022.
4. Διεύθυνση: Βαλαωρίτου 10, Μεταμόρφωση Αττικής, ΤΚ 14452
5. ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ: 1723301000
6. Η εταιρεία λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Η Εταιρεία δεν έχει τεθεί σε εκκαθάριση ούτε έχει ληφθεί απόφαση των φορέων για εκκαθάριση ή οριστική παύση εργασιών.
7. Η εταιρεία εμπίπτει στις οντότητες της παραγράφου 2(α) του άρθρου 1 και κατατάσσεται στην κατηγορία των μεσαίων οντοτήτων του άρθρου 2 του νόμου 4308/2014.
8. Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε πλήρη συμφωνία με το νόμο 4308/2014.
9. Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
10. Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Η Εταιρεία HELP ABEE ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ & ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΩΝ ΕΙΔΩΝ (εφεξής αναφερόμενη και; "Εταιρεία" ή "HELP A.B.E.E." ή "HELP") ιδρύθηκε το έτος 1971 και είναι αφοσιωμένη στην έρευνα, ανάπτυξη, παρασκευή και εμπορευματοποίηση φαρμακευτικών προϊόντων υψηλής ποιότητας. Η εταιρεία HELP A.B.E.E. εξελίχθηκε σε μια υπερσύγχρονη, ευέλικτη βιομηχανία με ιδιόκτητη παραγωγική μονάδα και δραστηριότητα στους τομείς έρευνας, ανάπτυξης και διακίνησης γενόσημων φαρμάκων. Ταυτόχρονα, σχεδιάζει την προώθηση πρωτοτύπων προϊόντων συνάπτοντας στρατηγικές συμμαχίες με διεθνείς φαρμακευτικούς οίκους. Στρατηγικός στόχος της Εταιρείας τα τελευταία χρόνια, είναι η στενή συνεργασία με

ελληνικά και ξένα πανεπιστημιακά ιδρύματα, για την προώθηση της κλινικής έρευνας και ερευνητικών προγραμμάτων εφαρμοσμένης φαρμακολογίας.

Η Εταιρεία παρέχει προϊόντα τα οποία είναι διαθέσιμα στην Ελληνική καθώς και στην παγκόσμια αγορά.

Σκοπός της Εταιρείας είναι:

-Η παραγωγή φαρμακευτικών, οδοντιατρικών και κτηνιατρικών προϊόντων, διαιτητικών τροφών πάσης φύσεως, βρεφικών και παιδικών ειδών, μηχανημάτων συσκευών και εργαλείων καθώς και παντός υγειονομικού υλικού για ιατρική και νοσοκομειακή χρήση, είτε για λογαριασμό της εταιρείας είτε για λογαριασμό Τρίτων.

-Η εμπορία όλων των άνω ειδών, η αντιπροσώπευσή τους, καθώς και η αντιπροσώπηση ειδών από οίκους του Εξωτερικού ή Εσωτερικού, η πραγματοποίηση εξαγωγών ή εισαγωγών για τους σκοπούς της εταιρείας και η παροχή υπηρεσιών τεχνικής φύσεως για τα παραπάνω είδη.

-Η παροχή υπηρεσιών μεταφοράς ηλεκτρονικών δεδομένων μέσω τηλεματικής τεχνολογίας με τη χρήση ειδικών ιατρικών μηχανημάτων και επιστημονικών οργάνων.

Β. ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΠΟΥ ΘΕΤΟΥΝ ΣΕ ΚΙΝΔΥΝΟ ΤΗΝ ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΩΣ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (παρ. 4 άρθρου 29)

Η Εταιρεία για τη σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της κλειόμενης χρήσεως βασίστηκε στην αρχή της συνέχειας της επιχειρηματικής δραστηριότητας (going concern). Επισημαίνεται ότι η Εταιρεία κατά τη λήξη της κλειόμενης χρήσης αντιμετώπιζε κίνδυνο ρευστότητας. Τόσο κατά τη λήξη της κλειόμενης όσο και της συγκριτικής χρήσης, τα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας υπολείπονταν των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της κατά € 4.313 χιλ. και € 2.562 χιλ. αντίστοιχα. Η Διοίκηση διενήργησε σχετική αξιολόγηση και κατέληξε στα εξής:

Η αποτελεσματική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας και η εξεύρεση όλων των αναγκαίων κεφαλαίων για την εμπρόθεσμη ικανοποίηση των συμβατικών υποχρεώσεων της Εταιρείας κρίνεται ως καθοριστικής σημασίας παράγοντας για τη συνέχιση της ομαλής λειτουργίας της στο μέλλον. Η Εταιρεία έχει εκπονήσει λεπτομερές πλάνο αναδιάρθρωσης που περιγράφεται παρακάτω.

Στις 31/3/2020 ο στόχος της αναδιάρθρωσης των δανειακών υποχρεώσεων επετεύχθη και υποχρεώσεις ποσού € 4.397 χιλ. (κατά την ημερομηνία της αναδιάρθρωσης) αποπληρώθηκαν με τη χορήγηση νέων μακροπρόθεσμων δανειοδοτήσεων διάρκειας έως 12 ετών, οι δόσεις των οποίων τα έτη 2021, 2022, 2023 καταβάλλονται με μικρή καθυστέρηση. Επίσης την 31/3/2020 η

Τράπεζα και οι ομολογιούχοι δανειστές προχώρησαν σε σύμβαση ενεχυρίασης των μετοχών της Εταιρείας. Την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν υπάρχουν καταγγελλόμενα δάνεια και η Εταιρεία έχει πιστωτικά όρια κεφαλαίου κίνησης σε μία τράπεζα.

Αναφορά για την υποχρέωση της εταιρείας από Clawback – Rebate γίνεται στην ενότητα των υποχρεώσεων. Επισημαίνεται ότι η υποχρέωση από Clawback – Rebate περιλαμβάνεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αλλά υπάρχει η δυνατότητα ρύθμισης και αποπληρωμής σε μακροπρόθεσμη βάση.

Εντός της χρήσης 2022 ολοκληρώθηκε η επένδυση της εταιρείας στα πλαίσια του αναπτυξιακού Ν.3299/04 συνολικού ποσού € 3.132 χιλ. για την οποία αναμένει επιχορήγηση του αιτούμενου ποσού που ανέρχεται σε € 1,8 εκατ. και έχει εκκινήσει η διαδικασία πιστοποίησης από το οικείο Υπουργείο. Η ολοκλήρωση του επενδυτικού σχεδίου το οποίο είχε επιβαρύνει τον ταμειακό προγραμματισμό της εταιρείας αναμένεται να οδηγήσει σε βελτιστοποίηση της παραγωγής. Τα οφέλη θα αρχίσουν σταδιακά να αποτυπώνονται στη χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα της εταιρείας χρήσης 2023.

Ακολουθεί το πλάνο αναδιάρθρωσης της Εταιρείας.

Εκπόνηση Πλάνου Αναδιάρθρωσης

Απολογισμός

Η κρίση της πανδημίας επηρέασε σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη των ετών 2020 και 2021, το οποίο είχε ως αποτέλεσμα την μείωση του κύκλου εργασιών, την αύξηση του κόστους υλικών και συνέπειες στην εν γένει ομαλή λειτουργία.

Η Διοίκηση της εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική συγκυρία, ξεκίνησε εντός του 2021 (έτος μετάβασης) και με ορίζοντα τριετίας, την υλοποίηση πλάνου αναδιοργάνωσης της λειτουργίας με προτεραιότητα τον εμπορικό προσανατολισμό της σε κερδοφόρες πωλήσεις προϊόντων και Υπηρεσιών στον περιορισμό των κατηγοριών προϊόντων με χαμηλή κερδοφορία και την μείωση του clawback. Παράλληλα η εταιρεία ξεκίνησε την αναδιάρθρωση προσωπικού, εξορθολογισμό της δομής και εξόδων λειτουργίας, την επαναδιαπραγμάτευση των δανείων, ορίων ΚΚ και ρύθμιση οφειλών. Στο πλαίσιο αυτό η Διοίκηση προχώρησε άμεσα στην αλλαγή της Οικονομικής διεύθυνσης και την λήξη συνεργασίας προώθησης και διανομής των προϊόντων της Novartis καθώς κρίθηκαν ασύμφορα με ιδιαίτερα υψηλό clawback, επιβαρύνοντας με ζημιές την χρήση του 2020. Από την λήξη συνεργασίας με την Novartis προέκυψε σημαντική απώλεια του τζίρου στο 2021.

Νέα Εποχή

Η Help διατηρώντας σε υψηλά στάνταρτ τον παραγωγικό και ερευνητικό της ιστό πάρα τις συνθήκες κρίσης, με αιχμή την τεχνολογία την τεχνογνωσία και την δυναμική εξαγωγών περνάει στη νέα εποχή με σκοπό την βελτίωση των οικονομικών μεγεθών ,δεικτών καθώς και την ανάδειξη της υπεραξίας της εταιρείας.

Το επιχειρηματικό πλάνο 2023 – 2025 βασίζεται στην εκμετάλλευση των υποδομών του εργοστασίου με πλεονέκτημα το production capacity, επιδιώκοντας τις οικονομίες κλίμακας που θα προκύψουν. Έμφαση δίνεται στην εμπορική αναδιοργάνωση μίγματος και ανάπτυξης των πωλήσεων με βελτιωμένη κερδοφορία καθώς και στην ανάδειξη του ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος το οποίο επικεντρώνεται στην εξαγωγική δραστηριότητα και την παραγωγική ευελιξία.

Η συνεπής επιλογή της HELP σε νέες επενδύσεις τεχνολογίας , αυτοματοποίησης παραγωγής και στελέχωσης της Οικονομικής - Διοικητικής διεύθυνσης καθώς και του τμήματος Business Development και R&D, θα αποτελέσουν το βασικό εργαλείο υλοποίησης και τον επιταχυντή για την λειτουργική και παραγωγική αναδιοργάνωση της εταιρείας με έμφαση στη δημιουργία πλαισίου υγιούς εμπορικής ανάπτυξης και αειφορίας.

Έσοδα

Συγκεκριμένα η εταιρεία προχωράει στην δημιουργία και ανάπτυξη νέων προϊόντων ακολουθώντας τα trends της διεθνούς αγοράς με επικαιροποίηση των τεχνικών φακέλων, στην ανάπτυξη υπηρεσιών που αφορούν την παραγωγή προϊόντων τρίτων εταιρειών με την τεχνολογία και το knowhow της Help ενεργοποιώντας παράλληλα την διαδικασία πιστοποίησης FDA. Το 2022 σηματοδοτεί την έναρξη δυο σημαντικών νέων συμφωνιών αντιπροσώπευσης προϊόντων με υψηλή εμπορικότητα και κερδοφορία με την Genetic spa και Stada, όπου σε ορίζοντα τριετίας αναμένεται να φέρουν προστιθέμενες αξίες και νέες πωλήσεις των 10 εκ. ευρώ υπερκαλύπτοντας παράλληλα την απώλεια τζίρου από την Novartis. Παρακολουθώντας τις εξελίξεις στο διεθνές εμπόριο του φαρμάκου μετά την έξοδο από την κρίση, δίνεται προτεραιότητα στο υφιστάμενο επί έτη πελατολόγιο εξωτερικού σε προϊόντα Contract Manufacturing και στην σημαντική ζήτηση από τις χώρες της Πρώην Σοβιετικής Δημοκρατίας. Αυτή η ζήτηση θα επιταχύνει την ανάπτυξη και την προώθηση των προϊόντων και υπηρεσιών της εταιρείας ,δημιουργώντας ευκαιρίες εισόδου σε νέες αγορές και οργανισμούς.

Άμεσα έξοδα- Μικτό Κέρδος

Το Clawback – Rebate σύμφωνα με την νέα εμπορική πολιτική περιορίζεται, ενώ υπάρχει η πρόβλεψη να μειωθεί περαιτέρω καθώς βρίσκεται σε εξέλιξη μείωση του συντελεστή σε

οικονομικές κατηγορίες γενοσήμων και κίνητρα επιδοτήσεων από την έρευνα και ανάπτυξη νέων φακέλων.

Αντίστοιχα το κόστος πωληθέντων μέσω της ανάπτυξης ΜΗΣΥΦΑ και εξαγωγών μειώνεται σημαντικά. Ο συνδυασμός των δυο παραπάνω δίνει την προοπτική αύξησης του μικτού συντελεστή κέρδους πάνω του 30% το οποίο συνάδει με τα standards της αγοράς.

Λοιπά Έξοδα

Έξοδα παραγωγής – Εργοστάσιο: Οι κύριοι άξονες είναι η καλύτερη διαχείριση και εκπαίδευση του εργατικού δυναμικού, η αξιοποίηση των χώρων σε υποδομές και εξοπλισμό για αύξηση του παραγωγικού capacity, η ενδυνάμωση του τμήματος R&D και η Ενέργεια. Σε εξέλιξη βρίσκεται μελέτη αξιοποίησης του οικοπέδου του εργοστασίου για εγκατάσταση φωτοβολατικού πάρκου 500kw για το πρόγραμμα net metering παραγωγής 700K KW/έτος με ετήσια κατανάλωση 840K KW. Επίσης προχωράει ενεργειακή μελέτη συνολικά για το εργοστάσιο με σκοπό αφενός την βελτίωση του πράσινου αποτυπώματος και αφετέρου τον περιορισμό κόστους ενέργειας. Παράλληλα είναι σε ισχύ διαδικασία monitoring στην λειτουργία και τα έξοδα παραγωγής - λοιπά έξοδα, έξοδα φακέλων, η οποία ελέγχεται από τον Διευθυντή λειτουργίας του εργοστασίου και των κεντρικών.

Χρηματοοικονομικά έξοδα

Δάνεια - Βελτίωση κόστους δανεισμού, Επαναδιαπραγμάτευση όρων και επιτοκίων δανεισμού Intrum με μείωση του συνολικού χρέους από την επικείμενη είσπραξη από τον αναπτυξιακό. Νέες επιδοτούμενες χρηματοδοτήσεις Ταμείο ανάκαμψης- Επιδοτούμενα προγράμματα επιτοκίων χρηματοδοτήσεων Ε.Ε.

Ρευστότητα

Νέα ρευστότητα περιόδου 2023-2025 από θετικό EBITDA (απομειούμενο από φόρους, επιτόκια και επενδύσεις). Επιπλέον ρευστότητα (με τη μορφή αποπληρωμής υποχρεώσεων) που θα προέλθει με την ολοκλήρωση πιστοποίησης της επιχορήγησης της επένδυσης στα πλαίσια του αναπτυξιακού Ν.3299/04 με αιτούμενο ποσό € 1,5 εκ.. Η ρευστότητα που θα προκύψει βελτιούμενη από την διαχείριση των δανείων θα χρησιμοποιηθεί για την ταχύτερη αποπληρωμή του Clawback – rebate, την αποπληρωμή δανείων και την ανάπτυξη της εταιρείας σε προϊόντα υπηρεσίες και αγορές εξωτερικού. Υπολογίζονται νέες γραμμές χρηματοδότησης factoring-trade finance, όρια ΚΚ, ΕΕ για την εξυπηρέτηση της αύξησης του κύκλου εργασιών.

Συνοπτική παρουσίαση του FORECAST P&L έτη 2023-2025

	Forec. 2023	Forec. 2024	Forec. 2025
Sales	14.297	14.797	15.315
Rebate/Clawback	-272	-497	-582
Net Sales	14.025	14.300	14.733
Minus: Cost of Sales	-9.940	-10.153	-10.508
Gross Profit	4.085	4.147	4.225
Other Income	1.539	1.768	2.048
	5.624	5.915	6.273
Administrative Expenses	-1.667	-1.659	-1.539
Sales, Marketing & Distribution Exp.	-1.834	-2.008	-2.141
R & D expenses	-236	-338	-470
other operating expenses	-38	-36	-33
Operating Results	1.849	1.873	2.089
Financing Cost (net)	245	243	240,1
Ordinary Activities Results	1.604	1.631	1.849
Depreciations	436	436	436
Ebitda	1.849	1.873	2.089

Το EBITDA της κλειόμενης χρήσεως αν αφαιρέσουμε τα λοιπά έσοδα/έξοδα/κέρδη/ζημιές (έκτακτα αποτελέσματα) ανέρχεται σε € 237 χιλ.. Αναμένεται σημαντική βελτίωση στη χρήση 2023. Η βελτίωση αυτή αναμένεται να συνεχιστεί και οι επόμενες χρήσεις να είναι ικανοποιητικά κερδοφόρες ώστε να καταστεί δυνατό να αποπληρωθούν ομαλά οι υποχρεώσεις.

Τα ανωτέρω μέτρα είναι ικανά να αντιστρέψουν την παρελθούσα κατάσταση χαμηλής ρευστότητας, να βελτιώσουν την τωρινή κατάσταση και περαιτέρω τους χρηματοοικονομικούς δείκτες και την εικόνα της Εταιρείας. Κατά συνέπεια, εκτιμάμε ότι δεν τίθεται σε κίνδυνο η προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Παρά ταύτα, το ενδεχόμενο μη επιτυχούς έκβασης των ανωτέρω, υποδηλώνει την ύπαρξη αβεβαιότητας σχετικά με τη δυνατότητα ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας.

Γ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ (παρ. 5 άρθρου 29)

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για την ωφέλιμη διάρκεια ζωής των παγίων (για τον υπολογισμό των αποσβέσεων), την απομείωση των απαιτήσεων, την απομείωση των παγίων και αύλων, την απομείωση των συμμετοχών σε θυγατρικές και λοιπές εταιρείες κτλ.

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εταιρεία ακολουθεί τις παρακάτω λογιστικές πολιτικές.

1. Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός από τα ιδιοχρησιμοποιούμενα και επενδυτικά ακίνητα που επιμετρώνται σε εύλογες αξίες.
2. Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση. Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρησης τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληρεί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως). Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.
3. Τα ακίνητα για επενδυτικούς σκοπούς προορίζονται για τη δημιουργία εσόδων από ενοίκια ή κέρδους από την μεταπώλησή τους. Τα ακίνητα που αξιοποιούνται για τις λειτουργικές δραστηριότητες, δεν θεωρούνται επενδυτικά αλλά λειτουργικά. Αυτό αποτελεί και το κριτήριο διαχωρισμού μεταξύ των επενδυτικών και των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων.
4. Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα επιμετρώνται στην εύλογη αξία που επανεκτιμήθηκαν μείον αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομειώσεως) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Ο λογιστικός χειρισμός των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων γίνεται κατά διακριτό περιουσιακό στοιχείο, σύμφωνα με τα οριζόμενα. Συγκεκριμένα, κατά περιουσιακό στοιχείο: α) οι θετικές διαφορές επιμέτρησης αναγνωρίζονται ως διαφορά στην καθαρή θέση στην περίοδο που προκύπτουν. β) οι αρνητικές διαφορές επιμέτρησης πρώτα συμψηφίζουν τυχόν υπάρχουσα θετική διαφορά εύλογης αξίας της καθαρής θέσης του

ιδίου στοιχείου, και το απομένον ποσό αναγνωρίζεται ως ζημία απομείωσης στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτει. Δηλαδή, δεν επιτρέπεται η ζημιά επιμέτρησης ενός ακινήτου να συμψηφίσει κέρδος (διαφορά) επιμέτρησης της καθαρής θέσης άλλου ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου (και πολύ περισσότερο άλλου στοιχείου).

Το ποσό της θετικής διαφοράς επιμέτρησης της καθαρής θέσης ενός ιδιοχρησιμοποιούμενου στοιχείου δεν είναι δουλεμένο κατά το χρόνο σχηματισμού του και συνεπώς δεν είναι ελεύθερο προς διανομή ποσό. Το ποσό αυτό, που αντανακλά ισόποση αύξηση της λογιστικής αξίας του ακινήτου, καθίσταται δουλεμένο:

α) κατά το ποσό των ετήσιων αποσβέσεων που αντιστοιχεί στην αύξηση της αξίας του ακινήτου.

β) κατά την πώληση ή καθ' οιονδήποτε τρόπο διάθεση του στοιχείου, οπότε και οριστικοποιείται το σχετικό ποσό.

Η εύλογη αξία ενός ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου επανεκτιμάται τουλάχιστον ανά τετραετία και σε κάθε περίπτωση όταν οι συνθήκες της αγοράς υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία του στοιχείου διαφέρει σημαντικά από την εύλογη αξία του.

5. Οι βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.
6. Τα επενδυτικά ακίνητα επιμετρώνται στην εύλογη αξία, τα ακίνητα αυτά δεν αποσβένονται ενώ οι διαφορές εύλογης αξίας αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν. Σε επενδυτικό ακίνητο που περιλαμβάνει οικόπεδο και κτίριο δεν απαιτείται ιδιαίτερη παρακολούθηση όταν εφαρμόζεται η εύλογη αξία. Η εύλογη αξία ενός επενδυτικού ακινήτου επανεκτιμάται τουλάχιστον ανά διετία και σε κάθε περίπτωση όταν οι συνθήκες της αγοράς υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία του στοιχείου διαφέρει σημαντικά από την εύλογη αξία του.
7. Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα λοιπά ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που αντανακλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

Περιγραφή	Συντελεστής απόσβεσης
Κτίρια	2%
Μηχανολογικός εξοπλισμός	10%
Μεταφορικά μέσα	12%-15%
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10%
Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός	10% - 20%

-
8. Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους. Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων
9. Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες, παραχωρήσεις, δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα. Οι άδειες, παραχωρήσεις, δικαιώματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως πλέον κάθε δαπάνης που πραγματοποιείται για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους. Τα λογισμικά προγράμματα καταχωρούνται αρχικά στο κόστος αγοράς πλέον κάθε δαπάνης που πραγματοποιείται προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσausζάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης:
- α) Τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η απόσβεση των άυλων στοιχείων με συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης γίνεται εντός του χρόνου αυτού. Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.
- β) Τα άυλα στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή, ή με ωφέλιμη οικονομική ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Δεν υπάρχουν τέτοια άυλα.
10. Τα έξοδα ανάπτυξης που αποδίδονται άμεσα στο σχεδιασμό και τη δοκιμή των αναγνωρίσιμων και μοναδικών φαρμακευτικών προϊόντων και που ελέγχονται από την Εταιρεία, αναγνωρίζονται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία όταν πληρούνται τα ακόλουθα κριτήρια:
- (α) είναι τεχνικά εφικτό να ολοκληρωθεί το φαρμακευτικό προϊόν, έτσι ώστε να είναι διαθέσιμο προς χρήση,
- (β) η διοίκηση προτίθεται να ολοκληρώσει το φαρμακευτικό προϊόν και να το χρησιμοποιήσει ή να το πωλήσει,
- (γ) υπάρχει δυνατότητα να χρησιμοποιηθεί ή να πωληθεί το φαρμακευτικό προϊόν,
- (δ) μπορεί να αποδειχθεί πως το φαρμακευτικό προϊόν θα δημιουργήσει πιθανά μελλοντικά οικονομικά οφέλη,

(ε) υπάρχει διαθεσιμότητα κατάλληλων τεχνικών, οικονομικών και άλλων πόρων για να ολοκληρωθεί η ανάπτυξη και να χρησιμοποιηθεί ή να πωληθεί το φαρμακευτικό προϊόν, και

(στ) οι δαπάνες που οφείλονται στο φαρμακευτικό προϊόν κατά την ανάπτυξή του μπορεί να επιμετρηθούν αξιόπιστα.

Στις άμεσα αποδοτέες δαπάνες που κεφαλαιοποιούνται ως τμήμα του φαρμακευτικού προϊόντος περιλαμβάνονται οι αμοιβές των εργαζομένων που σχετίζονται με την ανάπτυξη του προϊόντος και αναλογία των γενικών εξόδων.

Τα έξοδα ανάπτυξης που δεν πληρούν τα κριτήρια αυτά αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται. Έξοδα ανάπτυξης που στο παρελθόν έχουν αναγνωριστεί ως δαπάνη δεν αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο σε μια μεταγενέστερη περίοδο.

Τα έξοδα ανάπτυξης φαρμακευτικών προϊόντων που αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται στο διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους.

11. Οι επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες, καθώς και οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης, μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Μερίσματα από τις εν λόγω επενδύσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα, κατά το χρόνο που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα αυτών.
12. Τα λοιπά πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία («Δάνεια και απαιτήσεις» και «Χρεωστικοί τίτλοι») καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Οι ζημίες απομείωσης καταχωρούνται 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 καταχωρηθεί ζημία απομείωσης.
13. Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται στα αποτελέσματα.
14. Οι διαφορές από την αποτίμηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων του εμπορικού χαρτοφυλακίου στην εύλογη αξία τους καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες στην περίοδο που προκύπτουν.

15. Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού. Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.
16. Τα πάσης φύσεως αποθέματα (έτοιμα και ημιτελή, εμπορεύματα, πρώτες ύλες και υλικά, βιολογικά αποθέματα) καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση. Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία, καθώς και μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο στοιχείο και τα οποία αφορούν την περίοδο παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων μακράς περιόδου παραγωγής ή ωριμάνσεως με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτά. Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρησης τα αποθέματα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία, μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. Οι ζημίες που προκύπτει από την επιμέτρηση των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, όταν αυτή είναι μικρότερη του κόστους κτήσης, επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Σε περίπτωση ιδιαίτερα αυξημένων ζημιών απομείωσης αποθεμάτων, τα σχετικά ποσά εμφανίζονται στο κονδύλι «Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων με σκοπό την εύλογη παρουσίαση.
17. Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.
18. Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

19. Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.
20. Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη.
21. Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
22. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα. Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.
23. Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρούνται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν. Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.
24. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων αναγνωρίζονται αρχικά, ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) στις υποχρεώσεις, στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο

που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

25. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσανυξήσεις. Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές.
26. Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού. Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.
27. Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται οι εξής προϋποθέσεις: (α) μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους, (β) τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή και (γ) τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρίζονται με τη μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου. Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους. Τα δικαιώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.
28. Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.
29. Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς: (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη

προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

30. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού. Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για γεγονότα που συνέβησαν ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα γνωστοποιούνται, εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
32. Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών αναγνωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.
33. Η διόρθωση των λαθών αναγνωρίζεται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.
34. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν. Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά. Η Εταιρεία την κλειόμενη χρήση προέβη σε μεταβολή της λογιστικής εκτίμησης της ωφέλιμης ζωής των κτιρίων από 25 έτη σε 50 έτη.

Δ. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Ενσώματα και άυλα πάγια (παρ. 8 άρθρου 29)

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν την κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών των ενσωμάτων παγίων, των βιολογικών παγίων και των άυλων παγίων.

Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων περιόδου 2022

	Ιδιοχρησιμοποιούμενα					Επενδύσεις σε ακίνητα			
	Γήπεδα & οικοπέδα	Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις	Μηχανήματα & μηχανολογικές εγκαταστάσεις	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Γήπεδα & οικοπέδα	Κτίρια	Πάγια υπό εκτέλεση & προκ/λές	Σύνολο
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης									
Κατά την 31/12/2021	1.074.000,00	6.347.890,00	4.484.214,76	95.242,39	1.776.090,59	1.100.000,00	0,00	60.967,10	14.938.404,84
Προσθήκες χρήσεως	0,00	558,71	256.001,46	510,96	36.469,68	0,00	0,00	13.493,20	307.034,01
Μειώσεις χρήσεως	0,00	0,00	0,00	47.265,57	5.260,96	0,00	0,00	0,00	52.526,53
Κατά την 31/12/2022	1.074.000,00	6.348.448,71	4.740.216,22	48.487,78	1.807.299,31	1.100.000,00	0,00	74.460,30	15.192.912,32
Σωρευμένες αποσβέσεις									
Κατά την 31/12/2021	0,00	7.033,78	3.429.983,45	73.144,66	1.642.521,31	0,00	0,00	0,00	5.152.683,20
Προσθήκες χρήσεως	0,00	119.935,19	207.363,02	9,15	45.748,84	0,00	0,00	0,00	373.056,20
Μειώσεις χρήσεως	0,00	0,00	0,00	25.625,96	374,73	0,00	0,00	0,00	26.000,69
Κατά την 31/12/2022	0,00	126.968,97	3.637.346,47	47.527,85	1.687.895,42	0,00	0,00	0,00	5.499.738,71
Αναπόσβεστη αξία									
Κατά την 31/12/2021	1.074.000,00	6.340.856,22	1.054.231,31	22.097,73	133.569,28	1.100.000,00	0,00	60.967,10	9.785.721,64
Κατά την 31/12/2022	1.074.000,00	6.221.479,74	1.102.869,75	959,93	119.403,89	1.100.000,00	0,00	74.460,30	9.693.173,61

Στην κλειόμενη και σε προηγούμενες χρήσεις δεν έχει πραγματοποιηθεί απομείωση σε κανένα κονδύλι των ενσώματων παγίων στοιχείων.

Στην κλειόμενη και σε προηγούμενες χρήσεις η αξία κτήσης των ενσώματων παγίων στοιχείων δεν έχει προσυζητηθεί λόγω κεφαλαιοποίησης τόκων.

Πίνακας μεταβολών άυλων περιόδου

	Λογισμικά προγράμματα	Λοιπά άυλα	Σύνολο
<u>Αξία κτήσεως</u>			
Κατά την 31/12/2021	376.088,48	1.598.197,98	1.974.286,46
Προσθήκες χρήσεως	38.419,02	0,00	38.419,02
Μειώσεις χρήσεως	0,00	0,00	0,00
Κατά την 31/12/2022	414.507,50	1.598.197,98	2.012.705,48
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις</u>			
Κατά την 31/12/2021	330.496,45	1.423.625,75	1.754.122,20
Προσθήκες χρήσεως	20.662,79	3.844,45	24.507,24
Μειώσεις χρήσεως	0,00	0,00	0,00
Κατά την 31/12/2022	351.159,24	1.427.470,20	1.778.629,44
<u>Αναπόσβεστη αξία</u>			
Κατά την 31/12/2021	45.592,03	174.572,23	220.164,26
Κατά την 31/12/2022	63.348,26	170.727,78	234.076,04

2. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Τα μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή αφορούν διαμόρφωση χώρων στις εγκαταστάσεις της εταιρείας.

3. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (παρ. 6 άρθρου 29)

Στην κλειόμενη και τη συγκριτική χρήση δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

4. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού (παρ. 7 άρθρου 29)

Κατά την 31/12/2022 υφίστανται Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων ποσού € 1.254.871,91 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού «Λοιπές απαιτήσεις» (€ 1.380.391,53 την προηγούμενη χρήση).

Στο λογαριασμό των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνεται ποσό € 494.185,16 που αφορά μακροπρόθεσμες δόσεις ρυθμισμένων ασφαλιστικών υποχρεώσεων (€ 441.043,11 την προηγούμενη χρήση). (βλέπε ενότητα «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις»).

Ο λογαριασμός των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων» αφορά το βραχυπρόθεσμο μέρος του λογαριασμού των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων «Δάνεια».

5. Γεγονότα μετά το τέλος της κλειόμενης χρήσης τα οποία δεν αντικατοπτρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ή στον ισολογισμό της κλειόμενης περιόδου (παρ. 9 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν

6. Επιμέτρηση στην εύλογη αξία, σύμφωνα με το άρθρο 24 (παρ. 10 άρθρου 29)

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει την εύλογη αξία ως βάση επιμέτρησης των ιδιοχρησιμοποιούμενων και επενδυτικών ακινήτων. Την προηγούμενη χρήση τα ιδιοχρησιμοποιούμενα και επενδυτικά ακίνητα αποτιμήθηκαν σε εύλογη αξία από ανεξάρτητο εκτιμητή ακινήτων και αναγνωρίστηκαν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στην εύλογη αυτή αξία. Η διαφορά που προέκυψε για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα καταχωρήθηκε στο κονδύλι της καθαρής θέσης «Διαφορές αξίας ενσώματων παγίων». Η διαφορά που προέκυψε για το επενδυτικό ακίνητο καταχωρήθηκε στο κονδύλι των αποτελεσμάτων της προηγούμενης χρήσης «Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στην εύλογη αξία».

Η τεχνική από τον εκτιμητή που διενήργησε την επιμέτρηση είναι κυρίως η μέθοδος των συγκριτικών στοιχείων ή τιμών αγοράς κατά τη συγκεκριμένη ημερομηνία σε συνθήκες ελεύθερης αγοράς, κατά την οποία ούτε ο εν δυνάμει αγοραστής ούτε ο εν δυνάμει πωλητής βρίσκονται σε πίεση. Ως βάση της εκτίμησης ορίζεται η Εύλογη Αξία (Fair Value) σύμφωνα με το Ευρωπαϊκό Εκτιμητικό Πρότυπο 2 (ΕΕΠ 2) και το πρότυπο VPS 4 παρ. 7 του RICS Valuation – Global Standards 2021.

Στον παρακάτω πίνακα παρατίθενται η εύλογη αξία, οι μεταβολές της που έχουν αναγνωριστεί στα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης, οι μεταβολές αυτής που έχουν αναγνωριστεί απευθείας στην καθαρή θέση της προηγούμενης χρήσης (παρ. 10γ άρθρου 29).

<u>Κατά την 31/12/2021</u>
<u>ΕΠΑΝΕΚΤΙΜΗΣΗ ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ</u>

	<u>Αξία εκτίμησης σε εύλογη αξία</u>	<u>Αναπόσβεστη αξία προ εκτίμησης σε εύλογη αξία</u>	<u>Μεταβολή προηγούμενης χρήσεως απευθείας στην καθαρή θέση</u>	<u>Μεταβολή προηγούμενης χρήσεως στα αποτελέσματα</u>
Οικόπεδα	1.074.000,00	479.317,87	594.682,13	0,00
Κτίρια	6.326.000,00	1.125.240,63	5.200.759,37	0,00
Σύνολο	7.400.000,00	1.604.558,50	5.795.441,50	0,00

<u>Κατά την 31/12/2021</u>				
<u>ΕΠΑΝΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ</u>				
	<u>Αξία εκτίμησης σε εύλογη αξία</u>	<u>Αναπόσβεστη αξία προ εκτίμησης σε εύλογη αξία</u>	<u>Μεταβολή προηγούμενης χρήσεως απευθείας στην καθαρή θέση</u>	<u>Μεταβολή προηγούμενης χρήσεως στα αποτελέσματα</u>
Οικόπεδα	1.100.000,00	814.000,00	0,00	286.000,00
Κτίρια	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	1.100.000,00	814.000,00	0,00	286.000,00

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα είναι τα κάτωθι:

- Οικόπεδο με κτίριο που βρίσκεται επί της οδού Αριστοτέλη Βαλαωρίτου αρ. 10, οικοδομικό Τετράγωνο 71, συνοικία Μποφίλια, Δ.Ε. Μεταμόρφωσης, Δήμος Μεταμόρφωσης, Περιφερειακή Ενότητα Βορείου Τομέα Αθηνών, Περιφέρεια Αττικής
- Οικόπεδο με κτίριο που βρίσκεται σε ανώνυμη αγροτική οδός, ειδική θέση «Φτέρη», περιοχή Πεδινή Ιωαννίνων, Δ.Ε. Μπιζανίου, Δήμος Ιωαννιτών, Π.Ε. Ιωαννίνων, Περιφέρεια Ηπείρου

Το επενδυτικό ακίνητο αφορά ένα οικόπεδο που βρίσκεται στην συμβολή των οδών Διός και Πολέμη, στο Ο.Τ. 281, στο δήμο Μεταμόρφωσης στην περιφέρεια Αττικής.

Την κλειόμενη χρήση τα ιδιοχρησιμοποιούμενα και επενδυτικά ακίνητα δεν επανεκτιμήθηκαν εκ νέου, καθώς δεν υπήρχαν ενδείξεις σημαντικής μεταβολής της εύλογης αξίας τους.

7. Επιμέτρηση χρηματοπιστωτικών μέσων στην τιμή κτήσης (παρ. 11 άρθρου 29)

α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Δεν υπάρχουν

β) Μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία εμφανίζονται με ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία τους

Στο λογαριασμό του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες» περιλαμβάνεται ποσό € 410.352,64 αφορά συμμετοχή στην εταιρεία «Α. ΝΙΚΟΛΑΚΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.» με ποσοστό συμμετοχής 40%. Η έδρα της βρίσκεται επί της λεωφόρου Γαλατσίου 115 στο Γαλάτσι Αττικής. Η ανωτέρω επένδυση έχει μακροπρόθεσμο ορίζοντα και κατατάσσεται στα Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία. Η εύλογη αξία της επένδυσης αυτής δεν μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα. Με δεδομένο τον μακροπρόθεσμο ορίζοντα δεν έχει διενεργηθεί οποιαδήποτε προσαρμογή επί της αξία κτήσεως.

8. Δάνεια και απαιτήσεις (μη κυκλοφορούντος ενεργητικού)

Ο λογαριασμός του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού «Δάνεια και απαιτήσεις» ποσού € 56.277,55 αφορά δοσμένες εγγυήσεις.

9. Εμπορικές, λοιπές απαιτήσεις, Προπληρωμένα έξοδα (κυκλοφορούντος ενεργητικού)

Οι Εμπορικές, λοιπές απαιτήσεις και τα Προπληρωμένα έξοδα αναλύονται ως κάτωθι:

	Κατά την 31/12/2022	Κατά την 31/12/2021
Πελάτες	7.339.002,28	9.574.783,70
Γραμμάτια εισπρακτέα	1.592,83	1.592,83
Επιταγές εισπρακτέες	578.939,63	596.683,00
Επιταγές σε καθυστέρηση	412.351,37	412.351,37
Δεσμευμένοι λ/σμοι καταθέσεων	1.254.871,91	1.380.391,53
Χρεώστες διάφοροι	2.155.499,87	2.278.739,78
Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων	925.626,05	455.390,91
Έξοδα επόμενων χρήσεων	4.715,40	21.345,88
Σύνολο	12.672.599,34	14.721.279,00
Μείον: Προβλέψεις	-357.332,25	-357.332,25
Υπόλοιπο	12.315.267,09	14.363.946,75

10. Καθαρή θέση (παρ. 12 άρθρου 29)

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε € 5.489.336,10, διαιρούμενο σε 159.806 ονομαστικές μετοχές με δικαίωμα ψήφου, ονομαστικής αξίας €34,35 εκάστη. Επισημαίνεται ότι το σύνολο των ανωτέρω μετοχών έχουν ενεχυριαστεί υπέρ των Πιστωτριών Τραπεζών προς εξασφάλιση των απαιτήσεών τους.

Το κονδύλι «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» αναλύεται ως κάτωθι:

	Κατά την 31/12/2022	Κατά την 31/12/2021
Τακτικό αποθεματικό	22.787,11	22.787,11
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	207.859,97	207.859,97
Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	0,00	100.000,00
Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	9.870,75	9.870,75
Σύνολο	240.517,83	340.517,83

11. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως κάτωθι:

	Κατά την 31/12/2022	Κατά την 31/12/2021
Μακρ/μες δόσεις ρυθμισμένων ασφαλιστικών υποχρεώσεων	494.185,16	441.043,11
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	100.000,00
Σύνολο	494.185,16	541.043,11

12. Εμπορικές και Λοιπές υποχρεώσεις

Οι Εμπορικές και Λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως κάτωθι:

	Κατά την 31/12/2022	Κατά την 31/12/2021
Προμηθευτές	3.433.595,21	4.779.164,72
Επιταγές πληρωτέες	943.042,63	780.756,40
Προκαταβολές Πελατών	1.173.514,51	1.410.936,11
ΕΟΠΥΥ REBATE - CLAW BACK	11.082.387,33	10.004.995,39
Πιστωτές διάφοροι	948.845,60	909.255,83
Σύνολο	17.581.385,28	17.885.108,45

Το rebate και clawback λόγω των προβλημάτων ρευστότητας που αντιμετώπισε η εταιρεία κατά τη διάρκεια της χρήσης και την επέλευση της πανδημίας στη συνέχεια, παραμένει οφειλόμενο.

Μέρος της οφειλής δύναται να συμψηφιστεί με δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης για το 2020 βάσει της Κοινής Υπουργικής Απόφασης Γ.Π. Β1.Β2/4577/24.01.2020 (ΦΕΚ Β' 380/07.02.2020) και έχει υποβληθεί σχετικό αίτημα για την πιστοποίηση δύο αυτοχρηματοδοτούμενων έργων.

Για τις παρελθούσες χρήσεις η εταιρεία έχει ασκήσει αιτήσεις ακυρώσεως του clawback στο συμβούλιο της επικρατείας. Η έκβαση των υποθέσεων αυτών είναι συνυφασμένη με τις συναφείς υποθέσεις όλων των φαρμακευτικών εταιριών.

Η διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις και τηρεί στάση αναμονής καθώς επίκειται περαιτέρω αλλαγές αναφορικά με το θέμα αυτό, οι οποίες έχουν ενταχθεί στο Εθνικό Σχέδιο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας. Συγκεκριμένα προβλέπεται αλλαγή του συστήματος clawback για τον μεσοπρόθεσμο δραστικό περιορισμό του και ταυτόχρονος συμψηφισμός επιστροφών clawback με δαπάνες κλινικών μελετών, δαπάνες για Έρευνα & Ανάπτυξη ή επενδυτικές δαπάνες των υπόχρεων και για την περίοδο 2020-2023.

Λόγω της πανδημίας και η διοίκηση του ΕΟΠΥΥ δείχνει ανοχή στην αποπληρωμή των δόσεων των ρυθμίσεων και αναμένεται νέα ρύθμιση για το σύνολο των οφειλών.

13. Εμπράγματα εγγυήσεις επί ακινήτων της εταιρείας και υποχρεώσεις της εταιρείας που καλύπτουν (παρ. 13 άρθρου 29)

Επί των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων της Εταιρείας, έχουν εγγραφεί προσημειώσεις και βάρη συνολικού ποσού € 6.439.000 προς εξασφάλιση τραπεζικών υποχρεώσεων, υπολοίπου € 4.942.800 κατά την 31/12/2022.

Επί του επενδυτικού ακινήτου της Εταιρείας, έχουν εγγραφεί προσημειώσεις και βάρη συνολικού ποσού € 1.400.000 προς εξασφάλιση τραπεζικών υποχρεώσεων της συνδεδεμένης εταιρείας MEDICUS AE, υπολοίπου € 3.966.753 κατά την 31/12/2022.

Επιπλέον εντός του 2021 πραγματοποιήθηκε εγγραφή υποθηκών από Γ. Τελωνείο Ε.Φ.Κ. Θεσσαλονίκης επί όλων των ακινήτων της εταιρείας για καθυστερούμενα πολλαπλά τέλη και φορολογικές επιβαρύνσεις ως συνυπόλογος με την εταιρεία ΡΟΔΟΓΚΑΖ ΑΕΠΥ, ύψους € 1.659.984,21 πλέον τόκων € 339.300,76 και τελών € 30.517,15 (σύνολο 2.029.802,13€).

14. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που καθίστανται απαιτητές μετά από 5 έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού (παρ. 14 άρθρου 29)

Δάνεια	1.050.752,00
Ασφαλιστικές υποχρεώσεις (ρυθμισμένες)	87.905,76
Σύνολο	1.138.657,76

15. Διακανονισμοί της οντότητας, που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό (παρ. 15 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν

16. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό (παρ. 16 άρθρου 29)

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων. Οι ελάχιστες πληρωμές έχουν ως ακολούθως:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Έως 1 έτος	668,00	8.000,00
Από 1 έως και 5 έτη	0,00	0,00
Πάνω από 5 έτη	0,00	0,00
Σύνολο	668,00	8.000,00

Η Εταιρεία έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση μεταφορικών μέσων. Οι ελάχιστες πληρωμές έχουν ως ακολούθως:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Έως 1 έτος	36.197,60	126.484,88
Από 1 έως και 5 έτη	5.334,57	41.532,17
Πάνω από 5 έτη	0,00	0,00
Σύνολο	41.532,17	168.017,05

Οι δεσμεύσεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία αφορούν τις προβλέψεις για αποζημίωση βάσει των προβλέψεων του νόμου 2112/20.

β) Εγγυήσεις

Κατά την 31/12/2022 η Εταιρεία έχει χορηγήσει τις κάτωθι εγγυήσεις:

- Εγγυητικές επιστολές € 115.591,10
- Επιταγές σε εγγύηση € 500.000,00
- Εκχωρημένες απαιτήσεις σε Factors € 0,00, εκ των οποίων το υπόλοιπο της χορήγησης κατά την 31/12/2022 ανέρχεται σε € 0,00
- Εκχωρημένες απαιτήσεις σε τράπεζα από την επιχορήγηση αναπτυξιακού νόμου 3299/2004
- Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγύηση και εμπράγματη ασφάλεια υπέρ της συνδεδεμένης «MEDICUS A.E ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΛΛΥΝΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ» προς εξασφάλιση κάθε απαίτησης, υφιστάμενης και μελλοντικής, της εταιρίας INTRUM HELLAS A.E. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ, ως ειδικής διαδόχου της Τράπεζας Πειραιώς Α.Ε. για συμβάσεις πιστώσεως με ανοικτό (αλληλόχρεο) λογαριασμό που έχει χορηγήσει, μέχρι ποσού ευρώ έξι εκατομμυρίων (€ 6.000.000,00), πλέον τόκων, για το χρονικό διάστημα μέχρι την πλήρη εξόφληση του δανείου αυτού.

Το σύνολο των μετοχών της Εταιρείας έχουν ενεχυριαστεί υπέρ των Πιστωτριών Τραπεζών προς εξασφάλιση των απαιτήσεών τους.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017 έως 2022, και ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

17. Δικαστικές υποθέσεις

Η εταιρεία έχει ασκήσει αιτήσεις ακυρώσεως στο Συμβούλιο της Επικρατείας που αφορούν το claw back β' εξαμήνου 2017 ποσού € 578.504,16 €, α' εξαμήνου 2018 € 496.083,35, α' εξαμήνου 2019 ποσού € 486.294,08 και β' εξάμηνο 2019 € 516.717,08. Η έκβαση των υποθέσεων αυτών είναι συνυφασμένη με τις συναφείς υποθέσεις όλων των φαρμακευτικών εταιριών.

Η εταιρεία έχει ασκήσει ανακοπές προς ακύρωση προστίμων που επιβλήθηκαν από τον Προϊστάμενο του Γ' Τελωνείου Ε.Φ.Κ. Θεσσαλονίκης τα οποία οδήγησαν στην αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας κάποιων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων. Υπάρχει αναστολή της κατάσχεσης αυτής από το Δικαστήριο έως την έκδοση της απόφασης επί των ανακοπών οι

οποίες δεν έχουν ακόμα συζητηθεί. Η διοίκηση εκτιμά ότι η υπόθεση θα λήξει υπέρ της εταιρείας και ουδεμία πρόβλεψη έχει σχηματιστεί για ενδεχόμενη υποχρέωση.

18. Έσοδα και έξοδα ιδιαίτερου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας (παρ. 17 άρθρου 29)

Τα σημαντικότερα ποσά εξόδων της κλειόμενης χρήσεως είναι τα κάτωθι:

	Κατά την 31/12/2022
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.853.473,75
ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	278.030,77
ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	185.905,04
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	397.563,43
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	343.572,19
ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	317.845,19

Τα σημαντικότερα ποσά εσόδων της κλειόμενης χρήσεως είναι τα κάτωθι:

	Κατά την 31/12/2022
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	4.894.371,58
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	5.903.499,77

19. Τόκοι της περιόδου με το οποίο αυξήθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών, σύμφωνα με το άρθρο 20 (παρ. 18 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν

20. Προτεινόμενη διάθεση κερδών (παρ. 19 άρθρου 29)

Το υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέον είναι αρνητικό και ως εκ τούτου δεν υφίσταται διάθεση αποτελεσμάτων.

21. Ποσό μερισμάτων που καταβλήθηκε στην περίοδο (παρ. 20 άρθρου 29)

Δεν καταβλήθηκαν.

22. Λογιστικός χειρισμός των ζημιών της περιόδου (παρ. 21 άρθρου 29)

Οι ζημιές της περιόδου καταχωρήθηκαν στο υπόλοιπο αποτελεσμάτων στην καθαρή θέση.

23. Μεταβολή αναβαλλόμενων φόρων με αναφορά των ποσών που επηρεάζουν τα αποτελέσματα της περιόδου και την καθαρή θέση (παρ. 22 άρθρου 29)

Η Εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

24. Απασχολούμενοι στην οντότητα (παρ. 23 άρθρου 29)

Ο μέσος όρος προσωπικού της Εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση ανήλθε σε 179 απασχολούμενους (προηγούμενη χρήση 170).

Μέσος όρος προσωπικού	179
Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες.	
Υπάλληλοι	121
Ημερομίσθιοι	58
Αμοιβές και εργοδοτικές εισφορές	
Μισθοί & Ημερομίσθια	3.193.756,33
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	756.939,71
Παρεπόμενες παροχές	184.447,38
Αποζημιώσεις απόλυσης	17.267,94
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	4.152.411,36

25. Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων, καθώς και δεσμεύσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με οποιαδήποτε εγγύηση (παρ. 25 άρθρου 29)

Προκαταβολές και πιστώσεις προς μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

	<u>Υπόλοιπο</u>	<u>Χορηγήσεις</u>	<u>Επιστροφές</u>	<u>Διαγραφές</u>	<u>Υπόλοιπο</u>	<u>Επιτόκιο</u>	<u>Τόκοι</u>
	<u>01/01/2022</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>	<u>31/12/2022</u>		<u>2022</u>
Σε μέλη ΔΣ	517.477	555.203	106.457	0	966.222	0,0%	0

Δεν έχουν αναληφθεί δεσμεύσεις για λογαριασμό τους με οποιαδήποτε εγγύηση.

26. Συμμετοχές σε εταιρείες που η εταιρεία είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος (παρ. 26 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν

27. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική (παρ. 27 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν

28. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική (παρ. 28 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν

29. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (παρ. 29 άρθρου 29)

Δεν συντρέχει

30. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων και δεσμεύσεις που προέκυψαν ή αναλήφθηκαν για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία (παρ. 30 άρθρου 29)

Αμοιβές διοικητικού συμβουλίου εντός της κλειόμενης χρήσης ποσού € 161.927,28

31. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (παρ. 31 άρθρου 29)

Την κλειόμενη χρήση, η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη:

	Κατά την περίοδο			Κατά την 31/12/2022	
	1/1-31/12/2022				
ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ	Πωλήσεις/Εσοδα προς συνδεδεμένα πρόσωπα	Αγορές/Εξοδα από συνδεδεμένα πρόσωπα		Απαιτήσεις από συνδεδεμένα πρόσωπα	Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα πρόσωπα
Α. Συνδεδεμένα πρόσωπα					
MEDICUS A.E.	1.897.146,17				336.809,01
ΝΙΚΟΛΑΚΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.	343.485,42			31.258,88	

SWAN ΠΟΛΥΔΥΝΑΜΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΕΠΕ	1.570,15		607.472,42	
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΖΕΚΚΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ			733,76	
ΣΥΝΟΛΟ	2.242.201,74	0,00	639.465,06	336.809,01

32. Λοιπές πληροφορίες για την αρτιότερη πληροφόρηση

Το σύνολο της Καθαρής θέσης έχει καταστεί κατώτερο από το μισό του κεφαλαίου και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018. Για την αντιμετώπιση του θέματος αυτού, το Διοικητικό Συμβούλιο συγκάλεσε Γενική Συνέλευση για την 18/09/2023.

Μεταμόρφωση Αττικής, 30 Ιουνίου 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΖΕΚΚΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 669760

ΕΛΕΝΗ ΖΕΚΚΑ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 804918

ΗΛΙΑΣ Γ. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 506033/07 ΑΡ.
ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΕΩΣ 999
ΓΙΑ ΤΗΝ ELG ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ FINANCE Α.Ε.