Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2025.07.11 14:03:31 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

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,11/07/2025
Αριθ. Πρωτ.:3669035

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία **ΣΕΡΒΙΕ ΕΛΛΑΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ .**, το διακριτικό τίτλο _____ και αριθμό ΓΕΜΗ **000448401000**.

Την **11/07/2025** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 5429129 οι εγκεκριμένες από την 30/06/2025 Γενική Συνέλευση των Εταίρων οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/10/2023 έως 30/09/2024.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 5429130 η από 30/06/2025 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/10/2024 έως 30/09/2025:

- Η ελεγκτική εταιρεία «**ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094316657-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 710901000, και (Δ/νση : - ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 107.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

SERVIER HELLAS

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014)
για τη χρήση που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2024

Φραγκοκλησιάς 7,
151 25 Μαρούσι

Ελλάδα

http://www.servier.gr

Τηλ.: 30 210 93 91 000

Αρ. Γ.Ε.ΜΗ 000448401000

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2024 3
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 10
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 11
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ 13
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 14
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ 14
2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ 14
3. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΚΑΘΑΡΟΣ) 22
4. ΕΞΟΔΑ 22
5. ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ 24
6. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ 24
7. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ 24
8. ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ / ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ 24
9. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΤΡΕΧΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ) 25
10. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ 27
11. ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ 27
12. ΟΜΟΛΟΓΙΕΣ 27
13. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 28
14. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ 28
15. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 28
16. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 29
17. ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ 29
18. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ 29
19. ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 30
20. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΝΟΜΩΝ Ή ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ 30
21. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ 30
22. ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ 31
23. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 31
24. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ 31
25. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ 32
26. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 32
27. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ 32
28. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ 33
29. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 34
30. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ 35

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2024

Κύριοι,

Με την ευκαιρία της κατάθεσης για έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας μας, σας υποβάλλουμε την παρούσα έκθεσή μας για την Εταιρική Χρήση που έληξε την 30.9.2024.

ΓΕΝΙΚΑ

Στην υπό κρίση Εταιρική Χρήση, η οποία την χρονική περίοδο από 1.10.2023 - 30.9.2024 η δραστηριότητα της Εταιρείας μας υπήρξε σύμφωνη με τους στόχους και σκοπούς της, όπως προσδιορίζονται στο σχετικό άρθρο του καταστατικού της και τα οικονομικά μεγέθη συγκριτικά με τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσεως εξελίχθηκαν ως ακολούθως:

	Note	1/10/2023 - 30/09/2024	1/10/2022 - 30/09/2023	Change %	Change Value
Turnover (sales) before Rebates, Claw backs and other charges		47.507.486	41.125.317	15,52%	6.382.169
Rebates, Claw backs and other taxes on turnover		(17.072.720)	(14.751.784)	15,73%	(2.320.937)
Turnover (Net)	3	**30.434.766**	**26.373.533**	**15,40%**	**4.061.233**
Cost of sales	4a	(18.915.481)	(15.587.433)	21,35%	(3.328.048)
Gross result		**11.519.285**	**10.786.100**	**6,80%**	**733.184**
Other operating income	5	79.161	46.016	72,03%	33.145
Administrative expenses	4b	(2.814.003)	(2.458.282)	14,47%	(355.721)
Distribution expenses	4c	(7.469.130)	(7.271.711)	2,71%	(197.418)
Other expenses	6	(158.050)	(155.324)	1,76%	(2.726)
Other income	7	57.963	15.458	274,96%	42.505
Results before interest and tax		**1.215.226**	**962.257**	**26,29%**	**252.969**
					-
Interest income	8a	10.111	9.024	12,05%	1.087
Interest expense	8b	(86.820)	(68.265)	27,18%	(18.555)
Result before tax		**1.138.517**	**903.016**	**26,08%**	**235.501**
Income Tax	9	(233.797)	(266.916)	-12,41%	33.119
Result after tax		**904.720**	**636.100**	**42,23%**	**268.621**

Α. Ισορροπημένη και ολοκληρωμένη ανάλυση της εξέλιξης & των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της οντότητας και της θέσης της

1. Κύκλος Εργασιών (Καθαρός)

Στην χρήση 1.10.2023 - 30.09.2024 παρατηρήθηκε αύξηση του Καθαρού Κύκλου Εργασιών της Εταιρείας κατά 15,40%. Η μεταβολή αυτή οφείλεται σε αύξηση των πωλήσεων της ογκολογίας και ειδικά του νέου προϊόντος Tibsovo με πωλήσεις 2.058 χιλιάδες Ευρώ.

2. Μικτό Αποτέλεσμα

Τα μικτά αποτελέσματα (κέρδη) της κλειόμενης χρήσης παρουσίασαν αύξηση 6,80% ή 733,184 χιλιάδες Ευρώ έναντι των αντίστοιχων της προηγούμενης χρήσης.

3. Λοιπά συνήθη Έσοδα

Τα λοιπά έσοδα της κλειόμενης χρήσης παρουσίασαν αύξηση 72,03% ή 33,145 χιλιάδες Ευρώ σε σχέση με την προηγούμενη διαχειριστική χρήση.

4. Έξοδα Διοίκησης

Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα, η γενική κατηγορία των δαπανών αυτών παρουσιάζει αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη διαχειριστική χρήση κατά 14,47% ή 355,721 χιλιάδες Ευρώ.

5. Έξοδα Διάθεσης

Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα, η γενική κατηγορία των δαπανών αυτών παρουσιάζει αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη διαχειριστική χρήση περίοδο κατά 2,71% ή 197,418 χιλιάδες Ευρώ.

6. Λοιπά Έξοδα και Ζημιές

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές κυμάνθηκαν στα ίδια περίπου επίπεδα με την προηγούμενη χρήση.

7. Λοιπά Έσοδα και Κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αυξήθηκαν κατά 274,96% ή 42,505 χιλιάδες Ευρώ .Η μεταβολή οφείλεται στην θετική αποτίμηση ομολόγων και στο γύρισμα αχρησιμοποίητων προβλέψεων επισφαλειών .

8. Αποτελέσματα προ Τόκων και Φόρων

Κατόπιν των παραπάνω μεταβολών, τα Αποτελέσματα προ Τόκων και Φόρων διαμορφώθηκαν στα 1.215,226 χιλιάδες Ευρώ, ήτοι παρουσίασαν αύξηση 26,29% ή 252,969 χιλιάδες Ευρώ σε σχέση με την προηγούμενη διαχειριστική χρήση.

9. Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή Έσοδα / Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή Έξοδα

Οι Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή Έσοδα κυμάνθηκαν στα ίδια περίπου επίπεδα σε σχέση με την προηγούμενη διαχειριστική χρήση. Οι Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή Έξοδα παρουσίασαν αύξηση κατά 27,18% ή 18,555 χιλιάδων Ευρώ.

10. Αποτελέσματα προ Φόρων

Μετά την ενσωμάτωση των χρηματοοικονομικών εσόδων και εξόδων της ενότητας 9, τα Αποτελέσματα Προ Φόρων της Εταιρείας ανήλθαν στα 1.138,517 χιλιάδες Ευρώ ή 2,40% επί του Μικτού Κύκλου Εργασιών, έναντι 903,016 χιλιάδων Ευρώ ή 2,20% επί του Μικτού Κύκλου Εργασιών κατά την προηγούμενη διαχειριστική χρήση.

11. Αποτελέσματα περιόδου μετά τους Φόρους

Μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος (φόροι περιόδου και διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων), τα καθαρά αποτελέσματα ανήλθαν στα 904,720 χιλιάδες Ευρώ, έναντι 636,100 χιλιάδων Ευρώ της προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης.

Β. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Κίνδυνος επιτοκίου:

Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων να διακυμαίνεται εξαιτίας αλλαγών στα επιτόκια της αγοράς. Τα έσοδα και η ροή μετρητών από εργασίες της Εταιρείας είναι ουσιαστικά ανεξάρτητα από αλλαγές στα επιτόκια της αγοράς.

Κίνδυνος μεταβολής των τιμών:

Ο κίνδυνος μεταβολής τιμών είναι ο κίνδυνος που προκύπτει από την αύξηση του κόστους αγοράς των προϊόντων από τα εργοστάσια του Ομίλου, λόγω της μη αναμενόμενης αύξησης στην παγκόσμια αγορά συγκεκριμένων βασικών πρώτων υλών. Τον κίνδυνο αυτό διαχειρίζεται κεντρικά ο Όμιλος, ο οποίος, όταν κρίνεται απαραίτητο, παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για τη γενική διαχείρισή του.

Συναλλαγματικός κίνδυνος:

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων κυμαίνεται λόγω αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Η Εταιρεία δεν υπόκειται σε συναλλαγματικό κίνδυνο δεδομένου ότι οι κύριες συναλλαγές της, όπως οι αγορές εμπορευμάτων από εταιρείες/εργοστάσια του Ομίλου της από το εξωτερικό και οι πωλήσεις της προς τρίτους, πραγματοποιούνται σε Ευρώ. Η Εταιρεία τέλος δεν έχει στοιχεία Ενεργητικού ή Παθητικού εκφρασμένα σε Ξένο Νόμισμα.

Πιστωτικός κίνδυνος:

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει όταν η αδυναμία των συμβαλλομένων μερών να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις τους θα μπορούσε να μειώσει το ποσό των μελλοντικών ταμειακών εισροών από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η Εταιρεία δεν έχει υψηλά πιστωτικά υπόλοιπα σε σχέση με τον κύκλο εργασιών της, δεδομένου ότι οι μέσες ημέρες είσπραξης των απαιτήσεων της είναι κάτω του μέσου όρου του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται. Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες που να βεβαιώνουν ότι οι πωλήσεις προϊόντων και υπηρεσιών γίνονται σε πελάτες με κατάλληλη ιστορία αξιοπιστίας πιστοληπτικής ικανότητας και παρακολουθεί σε συνεχή βάση την χρονολογική κατάσταση των απαιτήσεων της. Επιπλέον, στις απαιτήσεις της εταιρείας δεν παρατηρείται συγκέντρωση σε συγκεκριμένους πελάτες, γεγονός που ενισχύει τη διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου.

Κίνδυνος ρευστότητας:

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος αδυναμίας ανεύρεσης επαρκών ρευστών διαθεσίμων για την κάλυψη των άμεσων υποχρεώσεων της Εταιρείας. Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο ρευστότητας καθώς διαθέτει επαρκή ταμειακά διαθέσιμα. Επίσης παρακολουθεί σε τακτά χρονικά διαστήματα την ρευστότητα, ούτως ώστε να εξασφαλίζει έγκαιρα ικανές γραμμές δανειοδότησης και τα ανάλογα πιστωτικά όρια για την εξασφάλιση της ρευστότητάς της. Όλες οι καταθέσεις όψεως της Εταιρείας είναι τοποθετημένες σε εγχώριες συστημικές Τράπεζες. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας κατά την 30/9/2024 και 30/9/2023 είναι όλες βραχυπρόθεσμες.

Γ. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η Εταιρεία εκτιμά ότι η περιβαλλοντική επιβάρυνση από την λειτουργία της δεν είναι σημαντική από την άποψη ότι πρόκειται για μια αμιγώς εμπορική επιχείρηση που δεν περιλαμβάνει εργασίες παραγωγής ή επεξεργασίας με αποτέλεσμα να μην υπάρχουν οποιουδήποτε είδους απόβλητα από την λειτουργία της. Υπάρχει έμμεση περιβαλλοντική επιβάρυνση από την λειτουργία της Εταιρείας η οποία σχετίζεται με την κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας στις εγκαταστάσεις της. Η Εταιρεία στα πλαίσια του δυνατού λαμβάνει μέτρα προκειμένου να περιορίζει την κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας και κατά συνέπεια την σχετιζόμενη έμμεση περιβαλλοντική επιβάρυνση. Η πλειοψηφία των αυτοκινήτων που χρησιμοποιούν οι υπάλληλοι της Εταιρείας έχουν κινητήρα σύγχρονων προδιαγραφών κατηγορίας Euro6 που συνεπάγεται την χαμηλότερη εκπομπή ρύπων. Επίσης έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες πρωτοβουλίες για την ανακύκλωση αναλώσιμων υλικών όπως χαρτί, πλαστικό κλπ.

Δ. Εργασιακά ζητήματα

Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με την ισχύουσα νομοθεσία. Το προσωπικό της τον Σεπτέμβριο 2024 ανήλθε σε 80 άτομα. Οι εργασιακές σχέσεις βρίσκονται σε άριστο επίπεδο, αφού η διαμόρφωσή τους, πέραν των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις, βασίζεται πάνω στο σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και των εργασιακών ελευθεριών, πάνω στην ανάπτυξη πνεύματος αμοιβαίας κατανόησης και συνεργασίας, καθώς και στη καθιέρωση πολιτικών διοίκησης ανθρωπίνου δυναμικού που καθορίζουν με σαφή και αμερόληπτο τρόπο όλα τα θέματα προσλήψεων, μετακινήσεων, προαγωγών, εκπαίδευσης, αμοιβών, πρόσθετων παροχών, αδειών και απουσιών. Η Εταιρεία συμμορφώνεται με την εργατική νομοθεσία και τις συλλογικές συμβάσεις, όπου αυτές έχουν εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων ασφαλείας. Η Εταιρεία εκπαιδεύει, επιμορφώνει και δίνει ευκαιρίες ανέλιξης τακτικά στο ανθρώπινο δυναμικό της βάσει των επαγγελματικών απαιτήσεων και λειτουργικών ή και ατομικών αναγκών.

Ε. Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

1.	Κυκλοφορούν ενεργητικό	22.821.412	96,33%	2024
	Σύνολο ενεργητικού	23.690.544		
	Κυκλοφορούν ενεργητικό	19.842.581	95,46%	2023
	Σύνολο ενεργητικού	20.785.882		
	Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αναλογία των απαιτήσεων και λοιπών στοιχείων του κυκλοφορούντος ενεργητικού στο σύνολο του ενεργητικού.			
2.	Ίδια κεφάλαια	7.310.981	44,63%	2024
	Σύνολο υποχρεώσεων	16.379.563		
	Ίδια κεφάλαια	6.911.041	49,81%	2023
	Σύνολο υποχρεώσεων	13.874.841		
	Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το βαθμό της οικονομικής αυτάρκειας της Εταιρείας.			
3.	Κυκλοφορούν ενεργητικό	22.821.412	144,23%	2024
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	15.823.445		
	Κυκλοφορούν ενεργητικό	19.842.581	148,32%	2023
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	13.377.835		
	Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει τη γενική ρευστότητα της Εταιρείας.			

Τα οικονομικά αποτελέσματα της χρήσης απεικονίζονται στους παρακάτω αριθμοδείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας.

4.	Μικτά αποτελέσματα	11.519.285	37,85%	2024
	Κύκλος Εργασιών	30.434.766		
	Μικτά αποτελέσματα	10.786.100	40,90%	2023
	Κύκλος Εργασιών	26.373.533		
	Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των συνολικών πωλήσεων.			
5.	Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων	1.138.517	15,57%	2024
	Ίδια κεφάλαια	7.310.981		
	Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων	903.016	13,07%	2023
	Ίδια κεφάλαια	6.911.041		
	Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της οικονομικής μονάδας.			

ΣΤ. Επιπλέον Πληροφόρηση

- Η Εταιρεία εισέπραξε στις 22 Ιουλίου του 2008 το ποσό των 215 χιλιάδες Ευρώ από το Ταμείο Σύνταξης και Ασφάλισης Υγειονομικών (ΤΣΑΥ) ως επιστροφή λόγω κατάργησης του ιατρόσημου. Στη συνέχεια όμως το ΤΣΑΥ υπέβαλλε αίτηση αναίρεσης κατά της εφετειακής απόφασης που έκρινε ότι το ως άνω ποσό δεν οφειλόταν στην Εταιρεία , η οποία έγινε αποδεκτή από το Συμβούλιο της Επικρατείας. Κατόπιν της υπ' αριθμόν 5816/2014 εκδοθείσας απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, η Εταιρεία θα κληθεί να επιστρέψει στο ΤΣΑΥ το ποσό των 215 χιλιάδων Ευρώ που έλαβε τον Ιούλιο του 2008. Για τον λόγο αυτό η Εταιρεία έχει ήδη από την χρήση 2010/11 σχηματίσει ισόποση πρόβλεψη.

- Η Εταιρεία έχει σχηματίσει κατά την χρήση που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 σωρευμένη πρόβλεψη αξίας 303 χιλιάδων Ευρώ (314 χιλιάδων Ευρώ την προηγούμενη διαχειριστική χρήση) για την κάλυψη της ζημιάς που ενδέχεται να προκύψει από επισφαλείς και επίδικες εμπορικές απαιτήσεις.

- Η Εταιρεία έχει σχηματίσει κατά την χρήση που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 προβλέψεις επιστροφών προς τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Rebates και Claw backs) και λοιπών επιβαρύνσεων συνολικού ύψους 13.245 χιλιάδων Ευρώ. Οι σχετικές προβλέψεις έχουν υπολογιστεί βάσει ιστορικών στοιχείων και εκτιμήσεων της Διοίκησης και κρίνονται επαρκείς. Παρά ταύτα, τα απολογιστικά ποσά μπορεί να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

- Η Εταιρεία έχει αναγνωρίσει επίσης κατά την χρήση που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση (Deferred Tax Asset), σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Νέα Ε.Λ.Π.

Ζ. Συνέχιση επιχειρηματικής δραστηριότητας της Εταιρείας

Η Εταιρεία, για τη σύνταξη των Ετήσιων οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Σεπτεμβρίου 2024, βασίστηκε στην αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας ('going concern').

Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί στενά και αξιολογεί συνεχώς τις επιπτώσεις της παρατεταμένης σύρραξης στην Ουκρανία, τον πόλεμο στην Λωρίδα της Γάζας, την κατάσταση που επικρατεί με την παρεμπόδιση της ασφαλούς διέλευσης των εμπορικών πλοίων από τη Διώρυγα του Σουέζ και την Ερυθρά Θάλασσα, και τα αποτελέσματα αυτών στο μακροοικονομικό και χρηματοπιστωτικό περιβάλλον, όπως η ενεργειακή αστάθεια, η αύξηση του ενεργειακού κόστους και των τραπεζικών επιτοκίων, οι εντονότατες πληθωριστικές πιέσεις, και οι σοβαρότατες επιπλοκές στη διεθνή ναυτιλία και το παγκόσμιο εμπόριο, έτσι ώστε να εξασφαλίσει ότι θα ληφθούν όλες οι απαραίτητες ενέργειες και τα μέτρα προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι τυχόν επιπτώσεις τους στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Η Διοίκηση πιστεύει, ότι η ισχυρή κεφαλαιακή θέση και ρευστότητα της, η δραστηριότητά της σε τομέα που δεν επηρεάζεται σημαντικά από τα παραπάνω γεγονότα, η ισχυρή και δυναμική Διοίκηση, το έμπειρο ανθρώπινο δυναμικό, καθώς και το γεγονός ότι έως σήμερα δεν έχουν επηρεάσει σε σημαντικό βαθμό τις δραστηριότητες της οι ανωτέρω καταστάσεις, θα επιτρέψουν στην Εταιρεία να ξεπεράσει με επιτυχία την όποια περίοδο αβεβαιότητας και έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2024.

Η. Ακίνητα

Η Εταιρεία δεν κατέχει ακίνητα.

Θ. Κατεχόμενα χρεόγραφα

Η Εταιρεία κατέχει ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου όπως αναλυτικά περιγράφεται στην σημείωση 12.

Ι. Ίδιες μετοχές

Δεν αποκτήθηκαν από την Εταιρεία ίδιες μετοχές από 01/10/2023 έως 30/09/2024.

Κ. Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Δεν υπάρχει συνάλλαγμα στην κατοχή της Εταιρείας.

Λ. Ερεύνα και ανάπτυξη

Δεν υπήρξε δραστηριότητα της Εταιρείας, κατά τη χρήση που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2024 στους τομείς της έρευνας και της ανάπτυξης.

Μ. Υποκαταστήματα εταιρείας

Η Εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα

Ν. Προβλεπόμενη πορεία εργασιών

Ο Καθαρός Κύκλος Εργασιών για την χρήση 1.10.2024 έως 30.9.2025 αναμένεται να σημειώσει αύξηση (+15,60%) σε σχέση με την προηγούμενη διαχειριστική χρήση λόγω της ογκολογίας, της αύξησης του Daflon και των προϊόντων Υπέρτασης . Η ακρίβεια της εκτίμηση αυτής θα εξαρτηθεί σε μεγάλο βαθμό από τις ανακοστολογήσεις στις τιμές πώλησης των φαρμάκων που θα ισχύσουν κατά την χρήση 1.10.2024 έως 30.9.2025, καθώς και από το συνολικό ύψος των απαιτούμενων επιστροφών προς τους Φ.Κ.Α. (Rebates, Claw backs κλπ.).

Ξ. Μεταγενέστερα γεγονότα

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΠΡ1046/5-11-2024 προσφυγή κατά του υπ' αριθμ 7286/10.10.2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, με το οποίο υπολογίστηκε το οφειλόμενο από την Εταιρεία ποσό επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης (clawback) του ΓΝΘ Παπαγεωργίου κατά το Α' Εξάμηνο του 2023, ύψους 36.994,25€. Αναμένεται ο προσδιορισμός της συζήτησης της προσφυγής.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΑΝ69/5-11-2024 αίτηση αναστολής κατά του υπ' αριθμ 7286/10-10-2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, κατά το μέρος που επέβαλε αυτόματη επιστροφή (clawback) ποσού 36.740,96 €, επί των πωλήσεων του ορφανού φαρμάκου ONIVYDE PEGYLATED LIPOSOMAL C/S.SOL.IN 4.3MG/ML 1 VIAL x10 ML, για το Α' Εξάμηνο του 2023 στο ΓΝΘ Παπαγεωργίου. Επί της ως άνω αιτήσεως έχει χορηγηθεί η από 14-11-2024 προσωρινή διαταγή αναστολής εκτέλεσης του ως άνω σημειώματος. Η συζήτηση της αίτησης αναστολής δεν έχει ακόμη προσδιορισθεί.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΠΡ1211/14-11-2024 προσφυγή κατά του υπ' αριθμ 7146/08.10.2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, με το οποίο υπολογίστηκε το οφειλόμενο από την Εταιρεία ποσό επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης (clawback) των νοσοκομείων του ΕΣΥ για το Α' Εξάμηνο του 2023 ύψους 1.077.417,56 €. Η συζήτηση της προσφυγής δεν έχει ακόμη προσδιορισθεί.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΑΝ73/14-11-2024 αίτηση αναστολής κατά του υπ' αριθμ 7146/08-10-2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, με θέμα «Υπολογισμός υπερβάλλοντος ποσού επιστροφής Νοσοκομειακής Φαρμακευτικής Δαπάνης για το Α' Εξάμηνο του 2023 προς τις Φαρμακευτικές Εταιρείες ή Κ.Α.Κ.» καθ' ό μέρος τα προσδιοριζόμενα με την πράξη αυτή ποσά clawback, αφορούν σε clawback για τη διάθεση στα νοσοκομεία του ΕΣΥ του ορφανού φαρμακευτικού προϊόντος με την εμπορική ονομασία ONIVYDE PEGYLATED LIPOSOMAL C/S.SOL.IN 4.3MG/ML 1 VIAL x10 ML και, συγκεκριμένα για συνολικό ποσό € 818.492,04.

Δεν υπάρχουν επιπλέον μεταγενέστερα γεγονότα που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των οικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Αθήνα, 18 02 2025

ΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ

FRANÇOIS ALBERT HENRI VILETTE ESTEVE SYLVAIN SPERANZA

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

για τη χρήση που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2024

	Σημ.	Χρήση που έληξε την 30/09/2024	Χρήση που έληξε την 30/09/2023
Κύκλος εργασιών προ επιστροφών		47.507.486	41.125.317
Επιστροφές προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Rebates), προβλέψεις για αυτόματες επιστροφές (Claw back) και λοιπές επιβαρύνσεις		(17.072.720)	(14.751.784)
Κύκλος εργασιών (Καθαρός)	3	**30.434.766**	**26.373.533**
Κόστος πωλήσεων	4a	(18.915.481)	(15.587.433)
Μικτό αποτέλεσμα		**11.519.285**	**10.786.100**
Λοιπά συνήθη έσοδα	5	79.161	46.016
Έξοδα διοίκησης	4b	(2.814.003)	(2.458.282)
Έξοδα διάθεσης	4c	(7.469.130)	(7.271.711)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	6	(158.050)	(155.324)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	7	57.963	15.458
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**1.215.226**	**962.257**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	8a	10.111	9.024
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	8b	(86.820)	(68.265)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**1.138.517**	**903.016**
Φόρος Εισοδήματος	9	(233.797)	(266.916)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**904.720**	**636.100**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 έως 35 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2024

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Σημ.	30.09.2024	30.09.2023
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	10	-	-
Λοιπός εξοπλισμός	10	58.519	61.361
Σύνολο		**58.520**	**61.361**
Λοιπά άυλα	11	339.642	434.099
Σύνολο		**339.642**	**434.099**
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Ομολογίες	12	232.265	220.466
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	13	38.357	38.252
Σύνολο		**270.622**	**258.718**
Αναβαλλόμενοι φόροι	9	200.347	189.124
Σύνολο		**200.347**	**189.124**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**869.131**	**943.301**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	14	39	3.595
Εμπορεύματα	14	5.910.898	4.466.494
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	14	1.925	1.925
Σύνολο		**5.912.862**	**4.472.015**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	15	11.639.424	11.151.956
Λοιπές απαιτήσεις	16	2.515.639	634.451
Προπληρωμένα έξοδα	17	51.517	52.026
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	18	2.701.971	3.532.133
Σύνολο		**16.908.551**	**15.370.566**
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**22.821.412**	**19.842.581**
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		**23.690.544**	**20.785.882**

		30.09.2024	30.09.2023
Ίδια κεφάλαια			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	19	2.829.600	2.829.600
Σύνολο		**2.829.600**	**2.829.600**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	20	943.200	943.200
Αποτελέσματα εις νέο		3.538.181	3.138.241
Σύνολο		**4.481.381**	**4.081.441**
Σύνολο καθαρής θέσης		**7.310.981**	**6.911.041**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	21	340.714	281.602
Λοιπές προβλέψεις	22	215.404	215.404
Σύνολο		**556.118**	**497.006**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	23	938.643	1.615.324
Λοιποί φόροι και τέλη	24	136.710	228.415
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	25	125.042	117.647
Λοιπές υποχρεώσεις	26	13.515.000	10.291.098
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	27	1.108.049	1.125.351
Σύνολο		**15.823.445**	**13.377.835**
Σύνολο υποχρεώσεων		**16.379.563**	**13.874.841**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		**23.690.544**	**20.785.882**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 έως 35 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

για τη χρήση που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2024

	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό Αποθεματικό	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο, 1 Οκτωβρίου 2022	**2.829.600**	**943.200**	**4.474.107**	**8.246.907**
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως μετά από φόρους	-	-	636.100	**636.100**
Μερίσματα καταβληθέντα	-	-	(1.971.966)	**(1.971.966)**
Υπόλοιπο, 30 Σεπτεμβρίου 2023	**2.829.600**	**943.200**	**3.138.241**	**6.911.041**
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως μετά από φόρους	-	-	904.720	**904.720**
Μερίσματα καταβληθέντα	-	-	(504.781)	**(504.781)**
Υπόλοιπο, 30 Σεπτεμβρίου 2024	**2.829.600**	**943.200**	**3.538.181**	**7.310.981**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 έως 35 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. *ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ*

Η ΣΕΡΒΙΕ ΕΛΛΑΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. (εφεξής η Εταιρεία) είναι εταιρεία περιορισμένης ευθύνης που δραστηριοποιείται στον φαρμακευτικό κλάδο και καλύπτει ένα ευρύ φάσμα θεραπευτικών κατηγοριών.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Καταστάσεις της εταιρείας Servier SAS, της βασικής μητρικής εταιρείας του ομίλου Servier που έχει έδρα στη Γαλλία.

Η ΣΕΡΒΙΕ ΕΛΛΑΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. δραστηριοποιείται στην Ελλάδα από το 1978. Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στην οδό Φραγκοκλησιάς 7 στο Μαρούσι Αττικής και είναι εγγεγραμμένη στο γενικό εμπορικό μητρώο (ΓΕΜΗ) με αριθμό 000448401000.

Ο αριθμός του προσωπικού κατά την 30.09.2024 ανήλθε σε 80 εργαζόμενους (30.09.2023: 82).

2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 "Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις" («ΕΛΠ»). Η Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν 4308/2014 κατηγοριοποιείται στις μεσαίες οντότητες.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας («going concern»).

Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ που είναι το νόμισμα στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

2.2 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις γνωστοποιήσεις, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

Οι σημαντικές λογιστικές πολιτικές οι οποίες χρησιμοποιούνται στην κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων συνοψίζονται παρακάτω :

2.2.1 Ενσώματα Πάγια

Αρχική αναγνώριση

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

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

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αποτελούνται από ακίνητα που αφορούν εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων καθώς και λοιπό εξοπλισμό. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται βάσει της σταθερής μεθόδου με συντελεστές οι οποίοι αντανακλούν τις σχετικές διάρκειες ωφέλιμης ζωής των εν λόγω παγίων ως εξής:

Ακίνητα (εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων)	Το συντομότερο χρόνο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου.
Λοιπός εξοπλισμός (πλην ηλεκτρονικών υπολογιστών)	Από 3 έως 12 έτη
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	Από 3 έως 5 έτη

Ο λοιπός εξοπλισμός περιλαμβάνει κυρίως έπιπλα και μηχανές γραφείου. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται. Οι ωφέλιμες ζωές, οι υπολειμματικές αξίες και μέθοδοι απόσβεσης των ενσώματων παγίων υπόκεινται ετησίως σε επανεξέταση κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και αναπροσαρμόζονται σε μελλοντικές χρήσεις, εάν κριθεί απαραίτητο.

Παύση αναγνώρισης

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

2.2.2 Μισθώσεις

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

Η Εταιρεία ως μισθωτής

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

Η Εταιρεία ενοικιάζει γραφεία για την έδρα της, εταιρικά αυτοκίνητα καθώς και εκτυπωτικά μηχανήματα τα οποία αντιμετωπίζονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Τα μισθώματα επιμερίζονται στα έξοδα διοίκησης και στα έξοδα διάθεσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Για περισσότερες πληροφορίες βλέπε Σημείωση 4.

2.2.3 Άυλα πάγια

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

Τα άυλα πάγια στοιχεία της Εταιρείας αφορούν λογισμικά προγράμματα.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται βάσει της σταθερής μεθόδου με συντελεστές οι οποίοι αντανακλούν τις σχετικές διάρκειες ωφέλιμης ζωής των εν λόγω παγίων ως εξής:

Λογισμικά προγράμματα	5 έτη

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τα λογισμικά προγράμματα παρατίθενται στη Σημείωση 11.

Δεν υπάρχουν άυλα πάγια με απεριόριστη διάρκεια ζωής.

2.2.4 Απομείωση μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

Υποχρέωση αναγνώρισης ζημίας απομείωσης υπάρχει μόνο όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα και είναι σημαντικού ποσού. Εάν κρίνεται ότι η απομείωση είναι παροδικού χαρακτήρα, δεν λογίζεται. Τυχόν ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσεως ως έξοδο. Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημία απομείωσης.

2.2.5 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Τρέχουσα φορολογία

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

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος για την κλειόμενη χρήση καθώς και για προηγούμενες χρήσεις υπολογίζεται με βάση τα ποσά που εκτιμάται ότι θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας τους θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Η πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση όπως προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος και τους εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων, στη βάση ευρημάτων προηγούμενων φορολογικών ελέγχων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

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

Αναβαλλόμενη φορολογία

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού. Η Εταιρεία επέλεξε να εφαρμόσει τη λογιστική της αναβαλλόμενης φορολογίας.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές εκτός εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης σε μία συναλλαγή η οποία δεν είναι συνένωση εταιρειών και κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες μόνο στο βαθμό που είναι σφόδρα πιθανό και τεκμηριωμένο ότι θα υπάρχουν φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων οι εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές μπορούν να χρησιμοποιηθούν, με εξαίρεση την περίπτωση που η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση προκύπτει από την αρχική καταχώριση περιουσιακού στοιχείου ή υποχρεώσεως σε μια συναλλαγή που δεν αφορά συνένωση επιχειρήσεων και κατά το χρόνο της συναλλαγής δεν επηρεάζεται ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογητέο αποτέλεσμα.

Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα των αναβαλλόμενων φόρων υπόκεινται σε συμψηφισμό όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού και τα αντίστοιχα καθαρά ποσά παρουσιάζονται στον ισολογισμό και στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.2.6 Αποθέματα

Αρχική αναγνώριση

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

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

Η Εταιρεία για την αποτίμηση των αποθεμάτων της χρησιμοποιεί τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου.

Η Εταιρεία δεν σχηματίζει πρόβλεψη για καταστροφή των αποθεμάτων που έχει περάσει η ημερομηνία λήξης τους. Ο λόγος είναι ότι έχει ήδη προβεί στην καταστροφή τους πριν την λήξη της διαχειριστικής χρήσης.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τα αποθέματα της Εταιρείας βλέπε Σημείωση 14.

2.2.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

2.2.8 Χρηματοοικονομικά μέσα

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

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

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

Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο αντί του κόστους κτήσεως. Η επιμέτρηση στο αποσβέσιμο κόστος, αντί της επιμέτρησης στο κόστος κτήσης, εφαρμόζεται όταν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των οικονομικών καταστάσεων.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που έχει ταξινομήσει η Εταιρεία σε αυτήν κατηγορία είναι τα ομόλογα ελληνικού δημοσίου καθώς και οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στις Σημειώσεις 12, 13, 15 και 16.

Παύση αναγνώρισης

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

- εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, ή
- μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητας του στοιχείου αυτού,

Απομείωση

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

Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

- υπάρχουν προφανείς, σοβαρές, χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων, ή
- η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει), ή
- δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία,

Ζημία απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

α) την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου ή β) την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

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

Για τις εμπορικές απαιτήσεις η Εταιρεία σχηματίζει πρόβλεψη απομείωσης, κατά περίπτωση πελάτη, η οποία εξαρτάται από το ύψος του ανεξόφλητου ποσού, το χρονικό διάστημα που το εν λόγω ποσό είναι ανείσπραχτο, καθώς και την γενικότερη οικονομική κατάσταση σε εξατομικευμένη βάση.

Τα ομόλογα ελληνικού δημοσίου υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης στο τέλος κάθε περιόδου. Όταν το υπόλοιπο των ομολόγων διαφέρει από τις πραγματικές τιμές αγοράς (bid prices), η Εταιρεία σχηματίζει προβλέψεις απομείωσης. Η μεταβολή στην πρόβλεψη απομείωσης αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

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

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

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αφορούν εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις. Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας βλέπε Σημείωση 23 έως και 26.

Αποαναγνώριση

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

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

2.2.9 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αφορούν σε έξοδα χρήσεως δουλευμένα (αναλύονται στην Σημείωση 27).

2.2.10 Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια υπάρχουσα υποχρέωση σαφώς καθορισμένης φύσης ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος και είναι περισσότερο πιθανό να συμβεί από το να μη συμβεί ή βέβαιο ότι θα προκύψει, αλλά είναι αβέβαιη ως προς το ποσό ή/και το χρόνο που θα προκύψει. Η πρόβλεψη αντιπροσωπεύει την βέλτιστη εκτίμηση του ποσού που θα απαιτηθεί για την κάλυψη της σχετικής υποχρέωσης.

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

Επιπλέον, η Εταιρεία για σκοπούς κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων γνωστοποιεί τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της (Σημείωση 29) ως:

- Μια πιθανή δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος, η ύπαρξη της οποίας θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβεί ή δεν συμβεί ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι υπό τον πλήρη έλεγχο της οντότητας

- Μια παρούσα δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος για την οποία:
  α) δεν είναι σφόδρα πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για τον διακανονισμό της, ή
  β) το ποσό της δέσμευσης δεν μπορεί να επιμετρηθεί με επαρκή αξιοπιστία.

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

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

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

Τα καθαρά κόστη αποζημιώσεων της περιόδου αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, το κόστος προγενέστερης υπηρεσίας, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες και όποια άλλα πρόσθετα συνταξιοδοτικά κόστη. Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημείωση 21.

2.2.12 Μετατροπή σε ξένο νόμισμα

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

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

2.2.13 Εταιρικό Κεφάλαιο

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

2.2.14 Έσοδα

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

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται πιο συγκεκριμένα ως εξής:

Πώληση αγαθών: Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους και εφόσον τα αγαθά αυτά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή. Επιστροφές πωλήσεων λογιστικοποιούνται με την πραγματοποίησή τους. Τα αγαθά που εμπορεύεται η Εταιρεία είναι κυρίως φάρμακα που αφορούν θεραπευτικές κατηγορίες για καρδιολογικά νοσήματα, ψυχιατρικά νοσήματα, διαβητολογικά νοσήματα και ογκολογικά νοσήματα.

Τα έσοδα επιμετρούνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση, φόρο επί των πωλήσεων ή επιστροφές προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Φ.Κ.Α. ή Rebates) και προβλέψεις για αυτόματες επιστροφές (Claw back). Για περισσότερες πληροφορίες βλέπε Σημείωση 2.3.

Έσοδα από τόκους: Οι τόκοι αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο. Τα έσοδα από τόκους της Εταιρείας προέρχονται κυρίως από τόκους ελληνικών ομολόγων.

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τον κύκλο εργασιών της Εταιρείας παρατίθενται στη Σημείωση 3.

2.2.15 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης, όταν και μόνον όταν, η Εταιρεία έχει επί του παρόντος νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού των αναγνωρισμένων ποσών, και παράλληλα προτίθεται είτε να προβεί σε διακανονισμό του καθαρού υπολοίπου, είτε να εισπράξει το ποσό της απαίτησης του περιουσιακού στοιχείου εξοφλώντας ταυτόχρονα την υποχρέωση.

2.3 *Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές*

Οι βασικές παραδοχές για το μέλλον και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων, κατά την ημερομηνία αναφοράς, των οποίων τα πραγματικά αποτελέσματα είναι πιθανό να διαφοροποιούνται από τους λογιστικούς υπολογισμούς, εξετάζονται παρακάτω.

Φόροι εισοδήματος

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

Προβλέψεις για επισφαλείς εμπορικές απαιτήσεις

Η πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες σχηματίζεται επί συγκεκριμένων υπολοίπων πελατών όταν υπάρχουν ενδείξεις αδυναμίας είσπραξής τους. Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις έχει σχηματιστεί για συγκεκριμένα υπόλοιπα πελατών που έχουν ξεπεράσει την πιστωτική πολιτική της Εταιρείας. Η πολιτική αυτή επανεξετάζεται περιοδικά προκειμένου να αναπροσαρμόζεται στις ισχύουσες συνθήκες. Για περισσότερες πληροφορίες βλέπε Σημείωση 15.

Παροχές προς το προσωπικό

Η παρούσα αξία των υποχρεώσεων λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού εξαρτάται από παράγοντες που καθορίζονται σε αναλογιστική βάση με τη χρήση παραδοχών.

Οι βασικές παραδοχές που χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό του καθαρού κόστους για υποχρεώσεις συνταξιοδότησης περιλαμβάνουν το επιτόκιο προεξόφλησης και μελλοντικές μισθολογικές αυξήσεις. Οποιεσδήποτε αλλαγές σε αυτές τις παραδοχές θα επηρεάσουν την λογιστική αξία των υποχρεώσεων συνταξιοδότησης.

Η Εταιρεία καθορίζει το κατάλληλο επιτόκιο προεξόφλησης που θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί για να υπολογιστεί η παρούσα αξία των εκτιμώμενων συνταξιοδοτικών υποχρεώσεων, στο τέλος κάθε χρόνου. Για τον καθορισμό του κατάλληλου προεξοφλητικού επιτοκίου, η Εταιρεία χρησιμοποιεί επιτόκια εταιρικών ομολόγων υψηλής πιστωτικής διαβάθμισης. Το νόμισμα και οι όροι λήξης των ομολόγων που χρησιμοποιούνται είναι σύμφωνοι με το νόμισμα και την εκτιμώμενη διάρκεια της αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Η παραδοχή για το ποσοστό αύξησης των μισθών καθορίζεται με επισκόπηση των αυξήσεων των μισθών της Εταιρείας κάθε χρόνο.

Ποσά επιστροφών rebate & clawback

Σύμφωνα με την υφιστάμενη νομοθεσία, εφαρμόζονται τα παρακάτω είδη επιστροφών πωλήσεων προς τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης και Δημόσια Νοσοκομεία για τα φάρμακα που καλύπτονται ασφαλιστικά:

Έως και το 2016:

- Απόδοση οφειλόμενων ποσών επιστροφής (rebate) 9%-11% επί του τζίρου που αποζημιώθηκε από τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης.

- Απόδοση οφειλόμενων ποσών κλιμακούμενης επιστροφής (rebate) 2%-12% επί του τζίρου, που αποζημιώθηκε από τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης ανά κατηγορία φαρμάκου, βάσει προκαθορισμένης κλίμακας άνω του ποσού των 100.000€.

- Απόδοση οφειλόμενων ποσών επιστροφής (rebate) που αφορά την επιβάρυνση 50% της διαφοράς μεταξύ Λιανικής Τιμής και Τιμής Αποζημίωσης.

Εντός του 2017, βάσει νέων νομοθετικών ρυθμίσεων αλλάζει ο υπολογισμός όλων των παραπάνω rebate και ενσωματώνονται σε ένα (αρ. 87 ν. 4472/2017). Πλέον, οι Κάτοχοι Άδειας Κυκλοφορίας Φαρμάκων (ΚΑΚ) υποχρεούνται κάθε τρίμηνο σε ποσό επιστροφής ίσο με το ποσοστό των συνολικών πωλήσεων του προηγούμενου τριμήνου όλων των συσκευασιών περιεκτικοτήτων και μορφών του εκάστοτε φαρμακευτικού προϊόντος σύμφωνα με έναν τύπο/φόρμουλα όπως αυτή περιέχεται στο νόμο. Συγκεκριμένα, από 01-01-2017, για τις πωλήσεις προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και τα Νοσοκομεία του Δημοσίου, οι φαρμακευτικές εταιρείες / Κ.Α.Κ. υποχρεούνται σε Ενοποιημένο Rebate, το οποίο υπολογίζεται με συγκεκριμένο μαθηματικό τύπο (Πολυώνυμο), και αφορά σε υποχρεωτική έκπτωση και αντιμετωπίζεται ως «εισφορά» υπέρ των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης (ΠΟΛ. 1078/2012)

Σύμφωνα επίσης με το αρ. 11 του νόμου 4052/2012, ορίζεται ο «Μηχανισμός Αυτόματης Επιστροφής» (Claw back) επί του ετήσιου κοινωνικού προϋπολογισμού που αντιστοιχεί στην φαρμακευτική περίθαλψη (αρχικά για την τριετία 2012 2015, ν. 4336/2015 παράταση 2016-2018, ν. 4549/2018 παράταση 2019-2022), ν. 4837/2021 παράταση 2019-2025. Αφορά ένα μέτρο προσωρινής ισχύος, ως επιπρόσθετη επιβάρυνση πέραν του συστήματος rebate, που αποσκοπεί στη συγκράτηση της ετήσιας φαρμακευτικής δαπάνης. Η Φορολογική Διοίκηση αντιμετωπίζει τα claw backs ως περίπτωση έκπτωσης για την οποία οι Κ.Α.Κ. εκδίδουν προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. πιστωτικό τιμολόγιο (ΥΑ ΠΟΛ. 1115/2016).

Σύμφωνα επίσης με την Υπουργική απόφαση 1035/2019 δυνάμει της οποίας τροποποιείται η αρχική ΠΟΛ1115/2016, οι ΚΑΚ εκδίδουν πιστωτικό σημείωμα και για τα ποσά που αφορούν το Rebate.

- Μηχανισμός Αυτόματης Επιστροφής (Claw back) στην περίπτωση που προκύψει υπέρβαση στην πραγματική δαπάνη Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης, σε σχέση με τον Προϋπολογισμό. Με την τροποποίηση της ΥΑ υπ' αριθ. οικ Γ5/63587/2015 (ΦΕΚ Β΄ 1803) το ποσό της υπέρβασης της φαρμακευτικής δαπάνης επιμερίζόταν στις εταιρείες ή στους ΚΑΚ α) κατά 90% με βάση τα τελικά μερίδια αγοράς και β) κατά 10% με βάση το μερίδιο ανάπτυξης κάθε εταιρείας ή ΚΑΚ, όπου ως μερίδιο ανάπτυξης λαμβάνεται ο λόγος ανάπτυξης της εταιρείας προς άθροισμα όλων των θετικών αναπτύξεων. Ενώ με τον ν. 4764/2020, από την 1.7.2020 το ποσοστό αυτό άλλαξε ως εξής α) κατά 80 % με βάση τα τελικά μερίδια αγοράς και β) κατά 20% με βάση το μερίδιο ανάπτυξης κάθε εταιρείας ή ΚΑΚ. Επίσης τα γενόσημα φάρμακα, τα φάρμακα αναφοράς για τα οποία έχει λήξει η περίοδος προστασίας των δεδομένων τους (off-patent φάρμακα) το ποσό της υπέρβασης της φαρμακευτικής δαπάνης επιμερίζεται στις εταιρείες ή στους ΚΑΚ μόνον με βάση τα τελικά μερίδια αγοράς, όπως προσδιορίζεται στο υπό α) ανωτέρω στοιχείο.

- Μηχανισμός Αυτόματης Επιστροφής (Hospital Claw back) σε περίπτωση που προκύψει υπέρβαση στην πραγματική Νοσοκομειακή δαπάνη, σε σχέση με τον Προϋπολογισμό. Με την τροποποίηση της ΥΑ αριθμ. Β1β/Γ.Π./οικ.50231/2017 (ΦΕΚ Β΄ 2255) το ποσό της υπέρβασης της νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης επιμερίζεται στις εταιρείες ή στους ΚΑΚ α) κατά 90% με βάση το τελικό μερίδιο αγοράς κάθε εταιρείας ή ΚΑΚ και β) κατά 10% με βάση το μερίδιο ανάπτυξης κάθε εταιρείας ή ΚΑΚ.

Όπως αναφέρεται και στην παραπάνω σημείωση 2.2.14, τα έσοδα επιμετρούνται σε ποσά καθαρά από επιστροφές προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Φ.Κ.Α. ή Rebates) και προβλέψεις για αυτόματες επιστροφές (Claw back). Τα ποσά των εν λόγω επιβαρύνσεων περιλαμβάνονται αφαιρετικά του κύκλου εργασιών της Εταιρείας (Σημείωση 3).

Σύμφωνα με το ΦΕΚ 4931/22 έχει επέλθει αλλαγή στον υπολογισμό του πολυωνύμου και τον υπολογισμού του Claw back από 1/01/22.

Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων

Η Διοίκηση της Εταιρείας επανεξετάζει τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων στοιχείων σε κάθε χρήση. Για την εκτίμηση των ωφέλιμων ζωών των πάγιων περιουσιακών στοιχείων η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία.

3. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΚΑΘΑΡΟΣ)

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Πωλήσεις εμπορευμάτων	51.067.546	44.543.922
Εκπτώσεις εμπορευμάτων	(3.561.049)	(3.420.322)
	47.506.497	**41.123.599**
Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	989	1.717
Εκπτώσεις και επιστροφές προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	-	-
	989	**1.717**
Σύνολο κύκλου εργασιών προ επιστροφών προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης και αυτόματων επιστροφών	**47.507.486**	**41.125.317**
Πραγματικές επιστροφές προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Claw backs & Rebates)	(4.768.467)	(4.683.871)
Προβλέψεις για επιστροφές προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Claw backs & Rebates)	(12.304.254)	(10.067.913)
Σύνολο καθαρού κύκλου εργασιών	**30.434.766**	**26.373.533**

Ο συνολικός κύκλος εργασιών προ επιστροφών προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Rebates) και προβλέψεων για αυτόματες επιστροφές (Claw back) ανήλθε στα Ευρώ 47.507.486 (30.09.2023: 41.125.317 Ευρώ). Λαμβάνοντας υπόψη την αρνητική επίδραση των επιστροφών προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Rebates) και προβλέψεων για αυτόματες επιστροφές (Claw back) ο συνολικός κύκλος εργασιών της Εταιρείας διαμορφώνεται στα Ευρώ 30.434.766 (30.09.2023: Ευρώ 26.373.533).

4. ΕΞΟΔΑ

α) Κόστος πωλήσεων

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Αναλώσεις αποθήκης	18.873.884	15.553.025
Φασόν	138.839	125.091
Αξία καταστραφέντων / Ιδιόχρηση	(97.242)	(90.683)
Σύνολο	**18.915.481**	**15.587.433**

β) Έξοδα διοίκησης

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 4δ)	1.279.181	1.172.441
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	727.367	574.210
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	269.749	256.222
Λοιπές παροχές τρίτων	201.755	186.886
Αποσβέσεις (σημ. 4ε)	107.342	48.581
Φόροι τέλη	8.401	5.145
Έξοδα προβολής και διαφημίσεως	4.054	5.552
Έξοδα ταξιδίων	118.577	108.427
Έξοδα μεταφορών	11.279	12.138
Λοιπά διάφορα έξοδα	86.298	88.680
Σύνολο	**2.814.003**	**2.458.282**

Οι αμοιβές και έξοδα τρίτων αφορούν κυρίως αμοιβές και έξοδα δικηγόρων, αμοιβές μελετών, αμοιβές ενοικίασης προσωπικού, αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας και εργασιών μηχανοργάνωσης, αμοιβές σε εταιρεία καθαρισμού, αμοιβές εξεύρεσης προσωπικού καθώς και αμοιβές ελεγκτών.

γ) Έξοδα διάθεσης

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 4δ)	3.830.720	4.166.711
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	335.799	247.100
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	206.731	197.209
Λοιπές παροχές τρίτων	45.446	50.789
Φόροι – τέλη	55.480	54.061
Έξοδα προβολής και διαφημίσεως	1.733.515	1.531.599
Έξοδα ταξιδιών	540.966	427.542
Έξοδα μεταφορών	527.561	490.875
Λοιπά διάφορα έξοδα	192.913	105.825
Σύνολο	**7.469.130**	**7.271.711**

δ) Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Μισθοί	3.850.463	3.790.375
Εργοδοτικές εισφορές	876.189	984.614
Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	284.862	295.928
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού (σημ. 21)	98.387	268.235
Σύνολο	**5.109.901**	**5.339.153**

Οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού εμφανίζονται ελαφρώς μειωμένα (συμπεριλαμβάνονται αποζημιώσεις), σε συνάρτηση με την μείωση του αριθμού του προσωπικού. Ο αριθμός προσωπικού στην Εταιρεία για τις ημερομηνίες αναφοράς 30.09.2024 και 30.09.2023 έχει ως ακολούθως:

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Μισθωτοί	80	82
Σύνολο	**80**	**82**

ε) Αποσβέσεις

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Αποσβέσεις ακινήτων	-	17.036
Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	21.457	29.701
Αποσβέσεις άυλων	85.885	1.845
Σύνολο	**107.342**	**48.581**

Οι αποσβέσεις των άυλων έχουν αυξηθεί λόγω της εγκατάστασης του νέου ERP SAP από 01/10/2023.

5. ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ

Τα λοιπά συνήθη έσοδα αναλύονται ως εξής:

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Επανατιμολογήσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες	79.161	45.565
Λοιπά έσοδα	-	451
Σύνολο	**79.161**	**46.016**

Το σύνολο των παραπάνω εσόδων αποτελείται από επανατιμολογήσεις παραβόλων ΕΟΦ στην LLS .
Τα αιτήματα από την LLS για παράβολα ΕΟΦ ήταν αυξημένα στην παρούσα οικονομική χρονιά.

6. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες αναλύονται ως εξής:

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Ζημίες από εκποίηση ή διαγραφή κυκλοφορούντων στοιχείων	97.242	89.430
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (σημ. 15)	21.117	58.538
Λοιπά έξοδα	39.691	6.182
Προβλέψεις για υποτιμήσεις ομολόγων (σημ. 12)	-	1.173
Σύνολο	**158.050**	**155.324**

Η αύξηση των λοιπών εξόδων οφείλεται σε διαγραφή επισφαλειών πελατών για τους οποίους έχουν εξαντληθεί όλα τα ένδικα μέσα.

7. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται ως εξής:

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων (σημ. 15)	31.417	714
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις για υποτιμήσεις ομολόγων (σημ. 12)	23.556	-
Λοιπά έσοδα	2.990	14.745
Σύνολο	**57.963**	**15.458**

8. ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ / ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

(α) Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Οι πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα αναλύονται ως εξής:

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Έσοδα ομολόγων ελληνικού δημοσίου (σημ. 12)	10.111	9.024
Σύνολο	10.111	**9.024**

(β) Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα αναλύονται ως εξής:

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων από πωλήσεις προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ	55.998	37.456
Προμήθεια εγγυητικών επιστολών	-	1.468
Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα	20.036	20.739
Λοιποί φόροι τέλη	10.786	8.603
Σύνολο	**86.820**	**68.265**

9. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΤΡΕΧΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ)

I. Τρέχων φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος πληρωτέος συμψηφίζεται με την προκαταβολή φόρου και τους παρακρατημένους φόρους νοσοκομείων δημοσίου και το καθαρό ποσό εμφανίζεται ως απαίτηση ή υποχρέωση στον Ισολογισμό της Εταιρείας.

Φόρος εισοδήματος	30.09.2024	30.09.2023
Τρέχων φόρος εισοδήματος εισπρακτέος (σημ. 16)	(2.172.363)	(521.046)
Σύνολο φόρου εισοδήματος στον Ισολογισμό	**(2.172.363)**	**(521.046)**

Την τρέχουσα χρήση προέκυψε απαίτηση από φόρο εισοδήματος ύψους 2.172.363 Ευρώ και εμφανίζεται στο κονδύλι «Λοιπές απαιτήσεις» στον Ισολογισμό και στη γραμμή «απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος» στη σημείωση 16. Η απαίτηση αυτή αφορά σε ποσό που προέκυψε μετά την τροποιητική δήλωση που υποβλήθηκε καθώς παραλάβαμε ειδοποιήσεις claw back 2023 πριν την Γενική Συνέλευση.

Την προηγουμένη χρήση προέκυψε απαίτηση από φόρο εισοδήματος ύψους 521.046 Ευρώ και εμφανίζεται στο κονδύλι «Λοιπές απαιτήσεις» στον Ισολογισμό και στη γραμμή «απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος» (σημείωση 16).

Ο φόρος εισοδήματος που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της χρήσης 2024 σε σύγκριση με τη χρήση 2023 είναι:

Φόρος εισοδήματος στην κατάσταση αποτελεσμάτων	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Τρέχων φόρος εισοδήματος χρήσης	245.021	278.455
Αναβαλλόμενος φόρος χρήσης έσοδο	(11.224)	(11.539)
Σύνολο φόρου εισοδήματος στα αποτελέσματα	**233.797**	**266.916**

Στην διαχειριστική περίοδο 01/10/23-30/09/24 προέκυψε επιστροφή φόρου Ευρώ 113 χιλιάδες μετά την κατάθεση της φορολογικής δήλωσης που αφορούσε την προηγουμένη χρήση.

Στην διαχειριστική περίοδο 01/10/22-30/09/23 προέκυψε επιπλέον φόρος 18 χιλιάδες μετά την κατάθεση της φορολογικής δήλωσης που αφορούσε την προηγουμένη χρήση.

Για τις χρήσεις 2013, 2014 διενεργήθηκε έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης της Εταιρείας από την Εταιρεία ορκωτών ελεγκτών Ernst & Young (Hellas) A.E., βάσει των διατάξεων του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994 και της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1159/22.07.2011, δίχως να προκύψουν ευρήματα. Για τις χρήσεις 2015 έως και 2023 διενεργήθηκε έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης της Εταιρείας από την Εταιρεία ορκωτών ελεγκτών Ernst & Young (Hellas) A.E., βάσει της παραγράφου 1 του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013, δίχως να προκύψουν ευρήματα.

Για τη χρήση 2024, ο φορολογικός έλεγχος από την Εταιρεία ορκωτών ελεγκτών Ernst & Young (Hellas) A.E. βάσει της παραγράφου 1 του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013 και της ΠΟΛ 1124/2015 (όπως τροποποιήθηκε από την ΠΟΛ 1067/2018), βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της εν λόγω χρήσης. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

II. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Αναβαλλόμενος φόρος	30.09.2024	30.09.2023
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	200.347	189.124
	200.347	**189.124**

Η Εταιρεία επέλεξε να εφαρμόσει τη λογιστική της αναβαλλόμενης φορολογίας, η οποία εισάγεται από τον νόμο καθαρά σε προαιρετική βάση.

Αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος, υπολογίζονται σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές χρησιμοποιώντας τον φορολογικό συντελεστή που θα ισχύει κατά την χρήση που ένα περιουσιακό στοιχείο πραγματοποιείται ή μια υποχρέωση διακανονίζεται, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία των οικονομικών Καταστάσεων.

Με το Ν.4799/2021 ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων μειώθηκε από 24%, που ισχύει για τη διαχειριστική χρήση 2020, σε 22% για τα φορολογικά εισοδήματα της χρήσης 2021 και εφεξής.

Η κίνηση του λογαριασμού αναβαλλόμενων φόρων εισοδήματος έχει ως εξής:

Υπόλοιπο, 30 Σεπτεμβρίου 2022	177.585
Έσοδο / (Έξοδο) στα αποτελέσματα χρήσεως	11.539
Υπόλοιπο, 30 Σεπτεμβρίου 2023	**189.124**
Έσοδο / (Έξοδο) στα αποτελέσματα χρήσεως	11.224
Υπόλοιπο, 30 Σεπτεμβρίου 2024	**200.347**

Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα των αναβαλλόμενων φόρων υπόκεινται σε συμψηφισμό και τα αντίστοιχα καθαρά ποσά παρουσιάζονται στον ισολογισμό και στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	Κατάσταση Οικονομικής Θέσης		Χρέωση / (Πίστωση) στα Αποτελέσματα	
	30.09.2024	**30.09.2023**	**01.10 - 30.09.2024**	**01.10 - 30.09.2023**
Ομολογίες	74.739	81.165	(6.426)	(986)
Εμπορικές απαιτήσεις	50.652	46.006	4.646	12.878
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	74.957	61.952	13.005	(353)
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	**200.348**	**189.124**	**11.224**	**11.539**

10. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής για τη χρήση που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023:

	Ακίνητα	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
01.10.2022	**702.119**	**552.550**	**1.254.670**
Προσθήκες	-	3.385	3.385
Πωλήσεις / Διαγραφές	-	(483)	(483)
30.09.2023	**702.119**	**555.452**	**1.257.572**
Προσθήκες	-	18.616	18.616
30.09.2024	**702.119**	**574.068**	**1.276.188**
Σωρευμένες αποσβέσεις			
01.10.2022	**(685.083)**	**(464.874)**	**(1.149.957)**
Αποσβέσεις χρήσης	(17.036)	(29.701)	(46.737)
Πωλήσεις / Διαγραφές	-	483	483
30.09.2023	**(702.119)**	**(494.092)**	**(1.196.211)**
Αποσβέσεις χρήσης	-	(21.457)	(21.457)
30.09.2024	**(702.119)**	**(515.549)**	**(1.217.668)**
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2023	**-**	**61.361**	**61.361**
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2024	**-**	**58.519**	**58.520**

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

11. ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής για τη χρήση που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023:

	Λοιπά άυλα (Λογισμικά προγράμματα)
Αξία κτήσης 01.10.2022	**686.877**
Προσθήκες	429.261
30.09.2023	**1.116.138**
Πωλήσεις / Διαγραφές	(8.572)
30.09.2024	**1.107.566**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση	
01.10.2022	**(680.194)**
Αποσβέσεις χρήσης	(1.845)
30.09.2023	**(682.039)**
Αποσβέσεις χρήσης	(85.885)
30.09.2024	**(767.924)**
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2023	**434.099**
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2024	**339.642**

Επί των άυλων παγίων στοιχείων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη ή άλλου είδους δεσμεύσεις. Οι προσθήκες των άυλων παγίων αφορούν σε κόστη παραμετροποίησης και εγκατάστασης του νέου ERP (SAP), το οποίο είναι έτοιμο για χρήση από 01.10.2023, οπότε και έχει αρχίσει να αποσβένεται.

12. ΟΜΟΛΟΓΙΕΣ

Τα ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου αναλύονται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου	470.183	481.939
Μείον: Πρόβλεψη απομείωσης Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου	(237.918)	(261.473)
Σύνολο	**232.265**	**220.466**

Η κίνηση της πρόβλεψης για τις χρήσεις που έληξαν την 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023, είχε ως ακολούθως:

Κίνηση πρόβλεψης απομείωσης Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου	
Πρόβλεψη απομείωσης 01.10.2022	**260.300**
Πρόβλεψη χρήσης (σημ. 6)	1.173
Πρόβλεψη απομείωσης 30.09.2023	**261.473**
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις (σημ. 7)	(23.556)
Πρόβλεψη απομείωσης 30.09.2024	**237.917**

Η αποτίμηση των ομολόγων της Εταιρείας γίνεται στο τέλος κάθε χρήσης. Η Εταιρεία λαμβάνει τις τιμές αγοράς και πώλησης (bid and ask prices) των εν λόγω ομολόγων και όταν οι τιμές αγοράς είναι μικρότερες της αξίας των ομολόγων που εμφανίζεται στα βιβλία της Εταιρείας, η Εταιρεία σχηματίζει προβλέψεις απομείωσης. Οι μεταβολές στην πρόβλεψη απομείωσης αναγνωρίζονται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα.

13. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Δοσμένες εγγυήσεις ενοικίων	36.526	36.421
Δοσμένες εγγυήσεις ΔΕΗ, ΟΤΕ και λοιπών παρόχων	1.831	1.831
Σύνολο	**38.357**	**38.252**

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

Οι δοσμένες εγγυήσεις ενοικίων περιέχουν τις εγγυήσεις λειτουργικών μισθώσεων κτιρίων.

14. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Τα αποθέματα της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Εμπορεύματα	5.910.898	4.466.494
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	39	3.595
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	1.925	1.925
Σύνολο	**5.912.862**	**4.472.015**

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

15. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες) - Φαρμακαποθήκες και νοσοκομεία	4.154.256	3.459.743
Πελάτες	2.889.002	2.928.341
Ελληνικό Δημόσιο και λοιπές Δημόσιες Υπηρεσίες (Ονομαστική Αξία)	4.596.166	4.763.872
Επισφαλείς απαιτήσεις	303.267	313.568
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών εμπορικών απαιτήσεων	(303.267)	(313.568)
Σύνολο	**11.639.424**	**11.151.956**

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις για τις χρήσεις που έληξαν την 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023, είχε ως ακολούθως:

Κίνηση πρόβλεψης επισφάλειας των εμπορικών απαιτήσεων

Πρόβλεψη επισφάλειας 01.10.2022	**255.743**
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 6)	58.538
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη (σημ. 7)	(714)
Πρόβλεψη επισφάλειας 30.09.2023	**313.568**
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 6)	21.117
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη (σημ. 7)	(31.417)
Πρόβλεψη επισφάλειας 30.09.2024	**303.267**

Η πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες σχηματίζεται σύμφωνα με την πολιτική της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη την παλαιότητα των υπολοίπων των πελατών της, καθώς και την ικανότητα αποπληρωμής αυτών.

Οι εμπορικές απαιτήσεις αφορούν τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για εμπορεύματα που πουλήθηκαν σε αυτούς κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας.

16. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	30.09.2024	30.09.2023
Προκαταβολές σε προμηθευτές	73.960	67.861
Προκαταβολές σε προμηθευτές – συνδεδεμένες εταιρείες	232.000	-
Πάγιες προκαταβολές	33.220	35.920
Απαιτήσεις από Φόρο Εισοδήματος (σημ. 9)	2.172.363	521.046
Λοιπές απαιτήσεις	4.096	9.624
Σύνολο	**2.515.639**	**634.451**

Το μεγαλύτερο μέρος της μεταβολής οφείλεται σε απαίτηση επιστροφής φόρου εισοδήματος, αφορά ποσό που προέκυψε μετά την τροποιητική δήλωση που υποβλήθηκε καθώς παραλάβαμε ειδοποιήσεις claw back 2023 πριν την Γενική Συνέλευση

.

17. ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ

Τα προπληρωμένα έξοδα της Εταιρείας για τη χρήση 2024 ανήλθαν σε 51.517 Ευρώ και τη χρήση 2023 σε 52.026 Ευρώ.

Στα προπληρωμένα έξοδα συμπεριλαμβάνονται δαπάνες που εξοφλήθηκαν μέσα στη χρήση αλλά αφορούν τις επόμενες χρήσεις όπως δαπάνες για ασφάλιστρα, συμβολαίων συντήρησης εξοπλισμού, αδειών λογισμικού, έξοδα ταξιδιών κλπ.

18. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023:

	30.09.2024	30.09.2023
Καταθέσεις όψεως	2.701.971	3.532.133
Σύνολο	**2.701.971**	**3.532.133**

Όλες οι καταθέσεις όψεως της Εταιρείας είναι τοποθετημένες σε εγχώριες συστημικές Τράπεζες.

19. ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το εταιρικό κεφάλαιο στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Καταβλημένο Εταιρικό Κεφάλαιο 94.320 μερίδια των 30 ευρώ	2.829.600	2.829.600

Το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου που έχει εγκριθεί, έχει καταβληθεί.

20. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΝΟΜΩΝ Ή ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Τα αποθεματικά της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Τακτικό αποθεματικό	943.200	943.200
Σύνολο	**943.200**	**943.200**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής εμπορικής νομοθεσίας, οι εταιρείες υποχρεούνται από τα κέρδη της χρήσης να σχηματίσουν το 5% των κερδών τους σαν τακτικό αποθεματικό μέχρι αυτό να φτάσει το 1/3 του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Κατά τη διάρκεια της ζωής της Εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού.

21. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

Η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού αναλύεται ως εξής κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 30 Σεπτεμβρίου 2023:

	30.09.2024	30.09.2023
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους	340.714	281.602

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίσθηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης. Η κίνηση της σχετικής πρόβλεψης των χρήσεων που έληξαν στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023 έχει ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Καθαρή υποχρέωση 1 Οκτωβρίου	**281.602**	**283.207**
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	36.828	36.316
Κόστος τόκων καθορισμένης παροχής	10.419	8.779
Παροχές τερματισμού της υπηρεσίας	29.853	239.262
Καταβληθείσες παροχές χρήσης	(39.275)	(269.840)
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημίες	21.287	(16.122)
Καθαρή υποχρέωση 30 Σεπτεμβρίου	**340.714**	**281.602**

Το συνολικό έξοδο της χρήσης επιμερίζεται στα έξοδα διοίκησης και στα έξοδα διάθεσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

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

	30.09.2024	30.09.2023
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	3,00%	2,20%
Πληθωρισμός	2,00%	2,20%
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,35%	3,70%
Ρυθμός Οικειοθελών Αποχωρήσεων (Μέχρι 45 ετών)	4,00%	2,00%
Ρυθμός Οικειοθελών Αποχωρήσεων (Από 46 ετών έως 50 ετών)	1,00%	1,00%
Ρυθμός Οικειοθελών Αποχωρήσεων (Άνω των 50 ετών)	0,00%	0,00%

	30.09.2024	30.09.2023
Μέση διάρκεια υποχρέωσης προγράμματος καθορισμένων παροχών:	9,13	9,27

22. ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Οι λοιπές προβλέψεις αναλύονται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Προβλέψεις για εκκρεμοδικίες	215.404	215.404
Σύνολο	**215.404**	**215.404**

Αναφορικά με τις προβλέψεις για εκκρεμοδικίες, η Εταιρεία κατά τις προηγούμενες χρήσεις σχημάτισε πρόβλεψη ποσού € 215.404, προκειμένου να καλύψει μελλοντικά υποχρέωση προς το ΤΣΑΥ (Ταμείο Σύνταξης και ασφάλισης Υγειονομικών). Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στην έκθεση διαχείρισης.

23. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023:

	30.09.2024	30.09.2023
Προμηθευτές	711.141	695.809
Προμηθευτές - συνδεδεμένες εταιρείες (σημ. 28)	214.399	263.733
ΕΟΠΥΥ	13.103	655.783
Σύνολο	**938.643**	**1.615.324**

Με την έναρξη του νέου συστήματος ERP SAP η έκδοση των πιστωτικών τιμολογίων στον ΕΟΠΥΥ καταχωρείται απευθείας στην καρτέλα του πελάτη και το παραπάνω υπόλοιπο αφορά υποχρέωση καταβολής rebates και claw back παλαιότερων ετών.

Λεπτομέρειες για την συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη παρατίθενται στη Σημείωση 28.

24. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ

Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
ΦΠΑ Υποχρέωση	59.676	161.193
ΦΜΥ & Εισφορά Αλληλεγγύης	56.556	52.506
Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων	11.970	9.263
Λοιποί φόροι και τέλη	8.509	5.452
Σύνολο	**136.710**	**228.415**

25. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

Οι οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης αναλύονται ως εξής :

	30.09.2024	30.09.2023
ΕΦΚΑ	95.812	90.655
Λοιπά ταμεία ασφαλίσεως	29.231	26.991
Σύνολο	**125.042**	**117.647**

26. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Προβλέψεις κρατήσεων υπέρ ταμείων rebates & clawbacks	13.244.930	10.204.175
Π.Φ.Σ. πωλήσεων	14.404	13.413
Προκαταβολές πελατών	188.937	-
Λοιπές υποχρεώσεις	66.729	73.510
Σύνολο	**13.515.000**	**10.291.098**

Η κίνηση πρόβλεψης κρατήσεων υπέρ ταμείων rebates & clawbacks έχει ως εξής:

Πρόβλεψη 01.10.2022	**6.977.049**
Σχηματισθείσα πρόβλεψη στη χρήση	10.204.175
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	(6.977.049)
Πρόβλεψη 30.09.2023	**10.204.175**
Σχηματισθείσα πρόβλεψη στη χρήση	13.244.930
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	(10.204.175)
Πρόβλεψη 30.09.2024	**13.244.930**

Το ποσό της πρόβλεψης για Rebate και Claw back περιλαμβάνει χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη 6.021 χιλιάδες Ευρώ για Clawback το οποίο κοινοποιήθηκε στην Εταιρεία μετά την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού 30/09/2023.

27. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Αμοιβές προσωπικού	902.444	950.304
Οφειλόμενες δαπάνες	114.896	114.051
Εκπτώσεις πωλήσεων	90.709	60.995
Σύνολο	**1.108.049**	**1.125.351**

Το κονδύλι « Οφειλόμενες δαπάνες» περιλαμβάνει οφειλές για ΔΕΗ, ΟΤΕ και αμοιβές ελεγκτών και στατιστικών.

28. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

i) Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Στην κατάσταση αποτελεσμάτων εμφανίζονται έσοδα και κόστη, που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων Εταιρειών της. Στα συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνεται η μητρική εταιρεία καθώς και οι Εταιρείες που ελέγχονται ή επηρεάζονται από τα βασικά διοικητικά στελέχη ή μετόχους της Εταιρείας. Αυτές οι συναλλαγές αφορούν πωλήσεις και αγορές αγαθών και υπηρεσιών κατά την συνήθη λειτουργία της Εταιρείας.

Οι συνολικές αγορές και πωλήσεις μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023 καθώς και τα ανοιχτά ενδοεταιρικά υπόλοιπα κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023 αναλύονται ως ακολούθως:

	01.10 - 30.09.2024		01.10 - 30.09.2023	
	Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη	Πωλήσεις υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη	Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη	Πωλήσεις υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη
Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη				
LES LABORATOIRES SERVIER	18.529.819	79.161	10.255.538	45.565
SERVIER IRELAND INDUSTRIES LTD	-	-	4.366.102	-
SERVIER INTERNATIONAL	32.505	-	23.541	-
EGIS PHARMACEUTICALS PLC	1.784.912	-	1.874.770	-
SAS SERVIER MONDE	214.108	-	165.753	-
Συνολικό ποσό συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη	**20.561.344**	**79.161**	**16.685.703**	**45.565**

Τα ποσά των ανεξόφλητων υπολοίπων κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023 έχουν ως εξής:

	01.10 -30.09.2024		01.10 -30.09.2023	
	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις
Ποσά ανεξόφλητων υπολοίπων με συνδεδεμένα μέρη				
LES LABORATOIRES SERVIER	-	232.000	34.581	-
SERVIER IRELAND INDUSTRIES LTD	-	-	-	-
SERVIER INTERNATIONAL	291	-	17.752	-
EGIS PHARMACEUTICALS PLC	-	-	211.400	-
SAS SERVIER MONDE	214.108	-	-	-
Συνολικό ποσό υπολοίπων με συνδεδεμένα μέρη	**214.399**	**232.000**	**263.733**	**-**

Δεν υπάρχουν δάνεια μεταξύ των συνδεδεμένων εταιρειών. Όλες οι συμφωνίες και οι συνεργασίες μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

ii) Αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων

Δεν υπάρχουν ποσά που δόθηκαν στην περίοδο για αμοιβές διαχειριστών, καθώς και δεσμεύσεις που προέκυψαν ή αναλήφθηκαν για παροχές μετά την έξοδο από τη υπηρεσία.

iii) Διάθεση αποτελεσμάτων

Για την χρήση 01/10/2023-30/09/2024, η Διοίκηση της Εταιρείας προτείνει τη διανομή μερίσματος ποσού έως 347 χιλιάδες Ευρώ από συσσωρευμένα κέρδη προηγούμενων χρήσεων. Το προτεινόμενο μέρισμα υπόκειται σε έγκριση από τους εταίρους.

Κατά την τρέχουσα χρήση και σύμφωνα με τη γενική συνέλευση της 29.07.2024 των εταίρων της Εταιρείας εγκρίθηκε η διανομή μερίσματος συνολικού ποσού Ευρώ 504.781 από το υπόλοιπο κερδών προηγουμένων χρήσεων. Το μέρισμα αποδόθηκε στους εταίρους κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης.

29. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

1. Νομικές υποθέσεις

Η Εταιρεία κατά τις προηγούμενες χρήσεις σχημάτισε πρόβλεψη ποσού Ευρώ 215.404, προκειμένου να καλύψει μελλοντικά την υποχρέωση καταβολής ποσού υπέρ του Ταμείου Σύνταξης και Ασφάλισης Υγειονομικών (ΤΣΑΥ). Το ποσό της πρόβλεψης δεν περιλαμβάνει τυχόν ποσά τόκων τα οποία ενδέχεται η Εταιρεία να καταβάλλει σε μελλοντικό χρόνο.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΠΡ1046/5-11-2024 προσφυγή κατά του υπ' αριθμ 7286/10.10.2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, με το οποίο υπολογίστηκε το οφειλόμενο από την Εταιρεία ποσό επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης (clawback) του ΓΝΘ Παπαγεωργίου κατά το Α' Εξάμηνο του 2023, ύψους 36.994,25€. Αναμένεται ο προσδιορισμός της συζήτησης της προσφυγής.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΑΝ69/5-11-2024 αίτηση αναστολής κατά του υπ' αριθμ 7286/10-10-2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, κατά το μέρος που επέβαλε αυτόματη επιστροφή (clawback) ποσού 36.740,96 €, επί των πωλήσεων του ορφανού φαρμάκου ONIVYDE PEGYLATED LIPOSOMAL C/S.SOL.IN 4.3MG/ML 1 VIAL x10 ML, για το Α' Εξάμηνο του 2023 στο ΓΝΘ Παπαγεωργίου. Επί της ως άνω αιτήσεως έχει χορηγηθεί η από 14-11-2024 προσωρινή διαταγή αναστολής εκτέλεσης του ως άνω σημειώματος. Η συζήτηση της αίτησης αναστολής δεν έχει ακόμη προσδιορισθεί.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΠΡ1211/14-11-2024 προσφυγή κατά του υπ' αριθμ 7146/08.10.2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, με το οποίο υπολογίστηκε το οφειλόμενο από την Εταιρεία ποσό επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης (clawback) των νοσοκομείων του ΕΣΥ για το Α' Εξάμηνο του 2023 ύψους 1.077.417,56 €. Η συζήτηση της προσφυγής δεν έχει ακόμη προσδιορισθεί.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΑΝ73/14-11-2024 αίτηση αναστολής κατά του υπ' αριθμ 7146/08-10-2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, με θέμα «Υπολογισμός υπερβάλλοντος ποσού επιστροφής Νοσοκομειακής Φαρμακευτικής Δαπάνης για το Α' Εξάμηνο του 2023 προς τις Φαρμακευτικές Εταιρείες ή Κ.Α.Κ.» καθ' ό μέρος τα προσδιοριζόμενα με την πράξη αυτή ποσά clawback, αφορούν σε clawback για τη διάθεση στα νοσοκομεία του ΕΣΥ του ορφανού φαρμακευτικού προϊόντος με την εμπορική ονομασία ONIVYDE PEGYLATED LIPOSOMAL C/S.SOL.IN 4.3MG/ML 1 VIAL x10 ML και, συγκεκριμένα για συνολικό ποσό € 818.492,04.

2. Εγγυητικές επιστολές – Λοιπές εξασφαλίσεις

Εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης προς το Δημόσιο, ύψους Ευρώ 30.855 (2023: Ευρώ 30.855).

3. Μελλοντικά Πληρωτέα μισθώματα λειτουργικών μισθώσεων (Ως μισθωτής):

Η Εταιρεία έχει υπογράψει συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων οι οποίες αφορούν μισθώσεις κτιρίων, εταιρικών αυτοκινήτων και εξοπλισμού.

Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα βάσει μη ακυρώσιμων συμβολαίων λειτουργικής μίσθωσης την 30η Σεπτεμβρίου 2024 και 2023 έχουν ως ακολούθως:

Πληρωτέα	30.09.2024	30.09.2023
Εντός 1 έτους	533.090	532.812
Από 2 μέχρι 5 έτη	479.226	997.962
Πάνω από 5 έτη	-	-
Σύνολο	**1.012.316**	**1.530.774**

30. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΠΡ1046/5-11-2024 προσφυγή κατά του υπ' αριθμ 7286/10.10.2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, με το οποίο υπολογίστηκε το οφειλόμενο από την Εταιρεία ποσό επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης (clawback) του ΓΝΘ Παπαγεωργίου κατά το Α' Εξάμηνο του 2023, ύψους 36.994,25€. Αναμένεται ο προσδιορισμός της συζήτησης της προσφυγής.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΑΝ69/5-11-2024 αίτηση αναστολής κατά του υπ' αριθμ 7286/10-10-2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, κατά το μέρος που επέβαλε αυτόματη επιστροφή (clawback) ποσού 36.740,96 €, επί των πωλήσεων του ορφανού φαρμάκου ONIVYDE PEGYLATED LIPOSOMAL C/S.SOL.IN 4.3MG/ML 1 VIAL x10 ML, για το Α' Εξάμηνο του 2023 στο ΓΝΘ Παπαγεωργίου. Επί της ως άνω αιτήσεως έχει χορηγηθεί η από 14-11-2024 προσωρινή διαταγή αναστολής εκτέλεσης του ως άνω σημειώματος. Η συζήτηση της αίτησης αναστολής δεν έχει ακόμη προσδιορισθεί.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΠΡ1211/14-11-2024 προσφυγή κατά του υπ' αριθμ 7146/08.10.2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, με το οποίο υπολογίστηκε το οφειλόμενο από την Εταιρεία ποσό επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης (clawback) των νοσοκομείων του ΕΣΥ για το Α' Εξάμηνο του 2023 ύψους 1.077.417,56 €. Η συζήτηση της προσφυγής δεν έχει ακόμη προσδιορισθεί.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΑΝ73/14-11-2024 αίτηση αναστολής κατά του υπ' αριθμ 7146/08-10-2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, με θέμα «Υπολογισμός υπερβάλλοντος ποσού επιστροφής Νοσοκομειακής Φαρμακευτικής Δαπάνης για το Α' Εξάμηνο του 2023 προς τις Φαρμακευτικές Εταιρείες ή Κ.Α.Κ.» καθ' ό μέρος τα προσδιοριζόμενα με την πράξη αυτή ποσά clawback, αφορούν σε clawback για τη διάθεση στα νοσοκομεία του ΕΣΥ του ορφανού φαρμακευτικού προϊόντος με την εμπορική ονομασία ONIVYDE PEGYLATED LIPOSOMAL C/S.SOL.IN 4.3MG/ML 1 VIAL x10 ML και, συγκεκριμένα για συνολικό ποσό € 818.492,04. Δεν υπάρχουν επιπλέον μεταγενέστερα γεγονότα που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των οικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Αθήνα, 18 02 2025

ΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ

FRANÇOIS ALBERT HENRI VILETTE
ΑΡ. ΔΙΑΒ: 19FA06624 ΓΑΛΛΙΑΣ

ESTEVE SYLVAIN SPERANZA
ΑΡ. ΔΙΑΒ: 22HE45205 ΓΑΛΛΙΑΣ

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ESTEVE SYLVAIN SPERANZA
ΑΡ. ΔΙΑΒ: 22HE45205 ΓΑΛΛΙΑΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΚΟΥΛΗ
Αρ. Αδείας ΟΕΕ Α' Τάξης 0106989
Α.Δ.Τ. ΑΒ 645544

SERVIER HELLAS

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014)
για τη χρήση που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2024

Φραγκοκλησιάς 7,
151 25 Μαρούσι

Ελλάδα

http://www.servier.gr

Τηλ.: 30 210 93 91 000

Αρ. Γ.Ε.ΜΗ 000448401000

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2024 3
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 10
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 11
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ 13
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 14
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ 14
2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ 14
3. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΚΑΘΑΡΟΣ) 22
4. ΕΞΟΔΑ 22
5. ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ 24
6. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ 24
7. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ 24
8. ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ / ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ 24
9. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΤΡΕΧΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ) 25
10. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ 27
11. ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ 27
12. ΟΜΟΛΟΓΙΕΣ 27
13. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 28
14. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ 28
15. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 28
16. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 29
17. ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ 29
18. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ 29
19. ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 30
20. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΝΟΜΩΝ Ή ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ 30
21. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ 30
22. ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ 31
23. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 31
24. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ 31
25. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ 32
26. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 32
27. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ 32
28. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ 33
29. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 34
30. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ 35

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2024

Κύριοι,

Με την ευκαιρία της κατάθεσης για έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας μας, σας υποβάλλουμε την παρούσα έκθεσή μας για την Εταιρική Χρήση που έληξε την 30.9.2024.

ΓΕΝΙΚΑ

Στην υπό κρίση Εταιρική Χρήση, η οποία την χρονική περίοδο από 1.10.2023 - 30.9.2024 η δραστηριότητα της Εταιρείας μας υπήρξε σύμφωνη με τους στόχους και σκοπούς της, όπως προσδιορίζονται στο σχετικό άρθρο του καταστατικού της και τα οικονομικά μεγέθη συγκριτικά με τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσεως εξελίχθηκαν ως ακολούθως:

	Note	1/10/2023 - 30/09/2024	1/10/2022 - 30/09/2023	Change %	Change Value
Turnover (sales) before Rebates, Claw backs and other charges		47.507.486	41.125.317	15,52%	6.382.169
Rebates, Claw backs and other taxes on turnover		(17.072.720)	(14.751.784)	15,73%	(2.320.937)
Turnover (Net)	3	**30.434.766**	**26.373.533**	**15,40%**	**4.061.233**
Cost of sales	4a	(18.915.481)	(15.587.433)	21,35%	(3.328.048)
Gross result		**11.519.285**	**10.786.100**	**6,80%**	**733.184**
Other operating income	5	79.161	46.016	72,03%	33.145
Administrative expenses	4b	(2.814.003)	(2.458.282)	14,47%	(355.721)
Distribution expenses	4c	(7.469.130)	(7.271.711)	2,71%	(197.418)
Other expenses	6	(158.050)	(155.324)	1,76%	(2.726)
Other income	7	57.963	15.458	274,96%	42.505
Results before interest and tax		**1.215.226**	**962.257**	**26,29%**	**252.969**
					-
Interest income	8a	10.111	9.024	12,05%	1.087
Interest expense	8b	(86.820)	(68.265)	27,18%	(18.555)
Result before tax		**1.138.517**	**903.016**	**26,08%**	**235.501**
Income Tax	9	(233.797)	(266.916)	-12,41%	33.119
Result after tax		**904.720**	**636.100**	**42,23%**	**268.621**

Α. Ισορροπημένη και ολοκληρωμένη ανάλυση της εξέλιξης & των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της οντότητας και της θέσης της

1. Κύκλος Εργασιών (Καθαρός)

Στην χρήση 1.10.2023 - 30.09.2024 παρατηρήθηκε αύξηση του Καθαρού Κύκλου Εργασιών της Εταιρείας κατά 15,40%. Η μεταβολή αυτή οφείλεται σε αύξηση των πωλήσεων της ογκολογίας και ειδικά του νέου προϊόντος Tibsovo με πωλήσεις 2.058 χιλιάδες Ευρώ.

2. Μικτό Αποτέλεσμα

Τα μικτά αποτελέσματα (κέρδη) της κλειόμενης χρήσης παρουσίασαν αύξηση 6,80% ή 733,184 χιλιάδες Ευρώ έναντι των αντίστοιχων της προηγούμενης χρήσης.

3. Λοιπά συνήθη Έσοδα

Τα λοιπά έσοδα της κλειόμενης χρήσης παρουσίασαν αύξηση 72,03% ή 33,145 χιλιάδες Ευρώ σε σχέση με την προηγούμενη διαχειριστική χρήση.

4. Έξοδα Διοίκησης

Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα, η γενική κατηγορία των δαπανών αυτών παρουσιάζει αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη διαχειριστική χρήση κατά 14,47% ή 355,721 χιλιάδες Ευρώ.

5. Έξοδα Διάθεσης

Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα, η γενική κατηγορία των δαπανών αυτών παρουσιάζει αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη διαχειριστική χρήση περίοδο κατά 2,71% ή 197,418 χιλιάδες Ευρώ.

6. Λοιπά Έξοδα και Ζημιές

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές κυμάνθηκαν στα ίδια περίπου επίπεδα με την προηγούμενη χρήση.

7. Λοιπά Έσοδα και Κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αυξήθηκαν κατά 274,96% ή 42,505 χιλιάδες Ευρώ .Η μεταβολή οφείλεται στην θετική αποτίμηση ομολόγων και στο γύρισμα αχρησιμοποίητων προβλέψεων επισφαλειών .

8. Αποτελέσματα προ Τόκων και Φόρων

Κατόπιν των παραπάνω μεταβολών, τα Αποτελέσματα προ Τόκων και Φόρων διαμορφώθηκαν στα 1.215,226 χιλιάδες Ευρώ, ήτοι παρουσίασαν αύξηση 26,29% ή 252,969 χιλιάδες Ευρώ σε σχέση με την προηγούμενη διαχειριστική χρήση.

9. Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή Έσοδα / Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή Έξοδα

Οι Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή Έσοδα κυμάνθηκαν στα ίδια περίπου επίπεδα σε σχέση με την προηγούμενη διαχειριστική χρήση. Οι Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή Έξοδα παρουσίασαν αύξηση κατά 27,18% ή 18,555 χιλιάδων Ευρώ.

10. Αποτελέσματα προ Φόρων

Μετά την ενσωμάτωση των χρηματοοικονομικών εσόδων και εξόδων της ενότητας 9, τα Αποτελέσματα Προ Φόρων της Εταιρείας ανήλθαν στα 1.138,517 χιλιάδες Ευρώ ή 2,40% επί του Μικτού Κύκλου Εργασιών, έναντι 903,016 χιλιάδων Ευρώ ή 2,20% επί του Μικτού Κύκλου Εργασιών κατά την προηγούμενη διαχειριστική χρήση.

11. Αποτελέσματα περιόδου μετά τους Φόρους

Μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος (φόροι περιόδου και διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων), τα καθαρά αποτελέσματα ανήλθαν στα 904,720 χιλιάδες Ευρώ, έναντι 636,100 χιλιάδων Ευρώ της προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης.

Β. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Κίνδυνος επιτοκίου:

Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων να διακυμαίνεται εξαιτίας αλλαγών στα επιτόκια της αγοράς. Τα έσοδα και η ροή μετρητών από εργασίες της Εταιρείας είναι ουσιαστικά ανεξάρτητα από αλλαγές στα επιτόκια της αγοράς.

Κίνδυνος μεταβολής των τιμών:

Ο κίνδυνος μεταβολής τιμών είναι ο κίνδυνος που προκύπτει από την αύξηση του κόστους αγοράς των προϊόντων από τα εργοστάσια του Ομίλου, λόγω της μη αναμενόμενης αύξησης στην παγκόσμια αγορά συγκεκριμένων βασικών πρώτων υλών. Τον κίνδυνο αυτό διαχειρίζεται κεντρικά ο Όμιλος, ο οποίος, όταν κρίνεται απαραίτητο, παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για τη γενική διαχείρισή του.

Συναλλαγματικός κίνδυνος:

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων κυμαίνεται λόγω αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Η Εταιρεία δεν υπόκειται σε συναλλαγματικό κίνδυνο δεδομένου ότι οι κύριες συναλλαγές της, όπως οι αγορές εμπορευμάτων από εταιρείες/εργοστάσια του Ομίλου της από το εξωτερικό και οι πωλήσεις της προς τρίτους, πραγματοποιούνται σε Ευρώ. Η Εταιρεία τέλος δεν έχει στοιχεία Ενεργητικού ή Παθητικού εκφρασμένα σε Ξένο Νόμισμα.

Πιστωτικός κίνδυνος:

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει όταν η αδυναμία των συμβαλλομένων μερών να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις τους θα μπορούσε να μειώσει το ποσό των μελλοντικών ταμειακών εισροών από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η Εταιρεία δεν έχει υψηλά πιστωτικά υπόλοιπα σε σχέση με τον κύκλο εργασιών της, δεδομένου ότι οι μέσες ημέρες είσπραξης των απαιτήσεων της είναι κάτω του μέσου όρου του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται. Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες που να βεβαιώνουν ότι οι πωλήσεις προϊόντων και υπηρεσιών γίνονται σε πελάτες με κατάλληλη ιστορία αξιοπιστίας πιστοληπτικής ικανότητας και παρακολουθεί σε συνεχή βάση την χρονολογική κατάσταση των απαιτήσεων της. Επιπλέον, στις απαιτήσεις της εταιρείας δεν παρατηρείται συγκέντρωση σε συγκεκριμένους πελάτες, γεγονός που ενισχύει τη διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου.

Κίνδυνος ρευστότητας:

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος αδυναμίας ανεύρεσης επαρκών ρευστών διαθεσίμων για την κάλυψη των άμεσων υποχρεώσεων της Εταιρείας. Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο ρευστότητας καθώς διαθέτει επαρκή ταμειακά διαθέσιμα. Επίσης παρακολουθεί σε τακτά χρονικά διαστήματα την ρευστότητα, ούτως ώστε να εξασφαλίζει έγκαιρα ικανές γραμμές δανειοδότησης και τα ανάλογα πιστωτικά όρια για την εξασφάλιση της ρευστότητάς της. Όλες οι καταθέσεις όψεως της Εταιρείας είναι τοποθετημένες σε εγχώριες συστημικές Τράπεζες. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας κατά την 30/9/2024 και 30/9/2023 είναι όλες βραχυπρόθεσμες.

Γ. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η Εταιρεία εκτιμά ότι η περιβαλλοντική επιβάρυνση από την λειτουργία της δεν είναι σημαντική από την άποψη ότι πρόκειται για μια αμιγώς εμπορική επιχείρηση που δεν περιλαμβάνει εργασίες παραγωγής ή επεξεργασίας με αποτέλεσμα να μην υπάρχουν οποιουδήποτε είδους απόβλητα από την λειτουργία της. Υπάρχει έμμεση περιβαλλοντική επιβάρυνση από την λειτουργία της Εταιρείας η οποία σχετίζεται με την κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας στις εγκαταστάσεις της. Η Εταιρεία στα πλαίσια του δυνατού λαμβάνει μέτρα προκειμένου να περιορίζει την κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας και κατά συνέπεια την σχετιζόμενη έμμεση περιβαλλοντική επιβάρυνση. Η πλειοψηφία των αυτοκινήτων που χρησιμοποιούν οι υπάλληλοι της Εταιρείας έχουν κινητήρα σύγχρονων προδιαγραφών κατηγορίας Euro6 που συνεπάγεται την χαμηλότερη εκπομπή ρύπων. Επίσης έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες πρωτοβουλίες για την ανακύκλωση αναλώσιμων υλικών όπως χαρτί, πλαστικό κλπ.

Δ. Εργασιακά ζητήματα

Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με την ισχύουσα νομοθεσία. Το προσωπικό της τον Σεπτέμβριο 2024 ανήλθε σε 80 άτομα. Οι εργασιακές σχέσεις βρίσκονται σε άριστο επίπεδο, αφού η διαμόρφωσή τους, πέραν των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις, βασίζεται πάνω στο σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και των εργασιακών ελευθεριών, πάνω στην ανάπτυξη πνεύματος αμοιβαίας κατανόησης και συνεργασίας, καθώς και στη καθιέρωση πολιτικών διοίκησης ανθρωπίνου δυναμικού που καθορίζουν με σαφή και αμερόληπτο τρόπο όλα τα θέματα προσλήψεων, μετακινήσεων, προαγωγών, εκπαίδευσης, αμοιβών, πρόσθετων παροχών, αδειών και απουσιών. Η Εταιρεία συμμορφώνεται με την εργατική νομοθεσία και τις συλλογικές συμβάσεις, όπου αυτές έχουν εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων ασφαλείας. Η Εταιρεία εκπαιδεύει, επιμορφώνει και δίνει ευκαιρίες ανέλιξης τακτικά στο ανθρώπινο δυναμικό της βάσει των επαγγελματικών απαιτήσεων και λειτουργικών ή και ατομικών αναγκών.

Ε. Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

1.	Κυκλοφορούν ενεργητικό	22.821.412	96,33%	2024
	Σύνολο ενεργητικού	23.690.544		
	Κυκλοφορούν ενεργητικό	19.842.581	95,46%	2023
	Σύνολο ενεργητικού	20.785.882		
	Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αναλογία των απαιτήσεων και λοιπών στοιχείων του κυκλοφορούντος ενεργητικού στο σύνολο του ενεργητικού.			
2.	Ίδια κεφάλαια	7.310.981	44,63%	2024
	Σύνολο υποχρεώσεων	16.379.563		
	Ίδια κεφάλαια	6.911.041	49,81%	2023
	Σύνολο υποχρεώσεων	13.874.841		
	Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το βαθμό της οικονομικής αυτάρκειας της Εταιρείας.			
3.	Κυκλοφορούν ενεργητικό	22.821.412	144,23%	2024
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	15.823.445		
	Κυκλοφορούν ενεργητικό	19.842.581	148,32%	2023
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	13.377.835		
	Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει τη γενική ρευστότητα της Εταιρείας.			

Τα οικονομικά αποτελέσματα της χρήσης απεικονίζονται στους παρακάτω αριθμοδείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας.

4.	Μικτά αποτελέσματα	11.519.285	37,85%	2024
	Κύκλος Εργασιών	30.434.766		
	Μικτά αποτελέσματα	10.786.100	40,90%	2023
	Κύκλος Εργασιών	26.373.533		
	Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των συνολικών πωλήσεων.			
5.	Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων	1.138.517	15,57%	2024
	Ίδια κεφάλαια	7.310.981		
	Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων	903.016	13,07%	2023
	Ίδια κεφάλαια	6.911.041		
	Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της οικονομικής μονάδας.			

ΣΤ. Επιπλέον Πληροφόρηση

- Η Εταιρεία εισέπραξε στις 22 Ιουλίου του 2008 το ποσό των 215 χιλιάδες Ευρώ από το Ταμείο Σύνταξης και Ασφάλισης Υγειονομικών (ΤΣΑΥ) ως επιστροφή λόγω κατάργησης του ιατρόσημου. Στη συνέχεια όμως το ΤΣΑΥ υπέβαλλε αίτηση αναίρεσης κατά της εφετειακής απόφασης που έκρινε ότι το ως άνω ποσό δεν οφειλόταν στην Εταιρεία , η οποία έγινε αποδεκτή από το Συμβούλιο της Επικρατείας. Κατόπιν της υπ' αριθμόν 5816/2014 εκδοθείσας απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, η Εταιρεία θα κληθεί να επιστρέψει στο ΤΣΑΥ το ποσό των 215 χιλιάδων Ευρώ που έλαβε τον Ιούλιο του 2008. Για τον λόγο αυτό η Εταιρεία έχει ήδη από την χρήση 2010/11 σχηματίσει ισόποση πρόβλεψη.

- Η Εταιρεία έχει σχηματίσει κατά την χρήση που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 σωρευμένη πρόβλεψη αξίας 303 χιλιάδων Ευρώ (314 χιλιάδων Ευρώ την προηγούμενη διαχειριστική χρήση) για την κάλυψη της ζημιάς που ενδέχεται να προκύψει από επισφαλείς και επίδικες εμπορικές απαιτήσεις.

- Η Εταιρεία έχει σχηματίσει κατά την χρήση που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 προβλέψεις επιστροφών προς τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Rebates και Claw backs) και λοιπών επιβαρύνσεων συνολικού ύψους 13.245 χιλιάδων Ευρώ. Οι σχετικές προβλέψεις έχουν υπολογιστεί βάσει ιστορικών στοιχείων και εκτιμήσεων της Διοίκησης και κρίνονται επαρκείς. Παρά ταύτα, τα απολογιστικά ποσά μπορεί να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

- Η Εταιρεία έχει αναγνωρίσει επίσης κατά την χρήση που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση (Deferred Tax Asset), σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Νέα Ε.Λ.Π.

Ζ. Συνέχιση επιχειρηματικής δραστηριότητας της Εταιρείας

Η Εταιρεία, για τη σύνταξη των Ετήσιων οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Σεπτεμβρίου 2024, βασίστηκε στην αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας ('going concern').

Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί στενά και αξιολογεί συνεχώς τις επιπτώσεις της παρατεταμένης σύρραξης στην Ουκρανία, τον πόλεμο στην Λωρίδα της Γάζας, την κατάσταση που επικρατεί με την παρεμπόδιση της ασφαλούς διέλευσης των εμπορικών πλοίων από τη Διώρυγα του Σουέζ και την Ερυθρά Θάλασσα, και τα αποτελέσματα αυτών στο μακροοικονομικό και χρηματοπιστωτικό περιβάλλον, όπως η ενεργειακή αστάθεια, η αύξηση του ενεργειακού κόστους και των τραπεζικών επιτοκίων, οι εντονότατες πληθωριστικές πιέσεις, και οι σοβαρότατες επιπλοκές στη διεθνή ναυτιλία και το παγκόσμιο εμπόριο, έτσι ώστε να εξασφαλίσει ότι θα ληφθούν όλες οι απαραίτητες ενέργειες και τα μέτρα προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι τυχόν επιπτώσεις τους στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Η Διοίκηση πιστεύει, ότι η ισχυρή κεφαλαιακή θέση και ρευστότητα της, η δραστηριότητά της σε τομέα που δεν επηρεάζεται σημαντικά από τα παραπάνω γεγονότα, η ισχυρή και δυναμική Διοίκηση, το έμπειρο ανθρώπινο δυναμικό, καθώς και το γεγονός ότι έως σήμερα δεν έχουν επηρεάσει σε σημαντικό βαθμό τις δραστηριότητες της οι ανωτέρω καταστάσεις, θα επιτρέψουν στην Εταιρεία να ξεπεράσει με επιτυχία την όποια περίοδο αβεβαιότητας και έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2024.

Η. Ακίνητα

Η Εταιρεία δεν κατέχει ακίνητα.

Θ. Κατεχόμενα χρεόγραφα

Η Εταιρεία κατέχει ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου όπως αναλυτικά περιγράφεται στην σημείωση 12.

Ι. Ίδιες μετοχές

Δεν αποκτήθηκαν από την Εταιρεία ίδιες μετοχές από 01/10/2023 έως 30/09/2024.

Κ. Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Δεν υπάρχει συνάλλαγμα στην κατοχή της Εταιρείας.

Λ. Ερεύνα και ανάπτυξη

Δεν υπήρξε δραστηριότητα της Εταιρείας, κατά τη χρήση που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2024 στους τομείς της έρευνας και της ανάπτυξης.

Μ. Υποκαταστήματα εταιρείας

Η Εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα

Ν. Προβλεπόμενη πορεία εργασιών

Ο Καθαρός Κύκλος Εργασιών για την χρήση 1.10.2024 έως 30.9.2025 αναμένεται να σημειώσει αύξηση (+15,60%) σε σχέση με την προηγούμενη διαχειριστική χρήση λόγω της ογκολογίας, της αύξησης του Daflon και των προϊόντων Υπέρτασης . Η ακρίβεια της εκτίμηση αυτής θα εξαρτηθεί σε μεγάλο βαθμό από τις ανακοστολογήσεις στις τιμές πώλησης των φαρμάκων που θα ισχύσουν κατά την χρήση 1.10.2024 έως 30.9.2025, καθώς και από το συνολικό ύψος των απαιτούμενων επιστροφών προς τους Φ.Κ.Α. (Rebates, Claw backs κλπ.).

Ξ. Μεταγενέστερα γεγονότα

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΠΡ1046/5-11-2024 προσφυγή κατά του υπ' αριθμ 7286/10.10.2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, με το οποίο υπολογίστηκε το οφειλόμενο από την Εταιρεία ποσό επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης (clawback) του ΓΝΘ Παπαγεωργίου κατά το Α' Εξάμηνο του 2023, ύψους 36.994,25€. Αναμένεται ο προσδιορισμός της συζήτησης της προσφυγής.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΑΝ69/5-11-2024 αίτηση αναστολής κατά του υπ' αριθμ 7286/10-10-2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, κατά το μέρος που επέβαλε αυτόματη επιστροφή (clawback) ποσού 36.740,96 €, επί των πωλήσεων του ορφανού φαρμάκου ONIVYDE PEGYLATED LIPOSOMAL C/S.SOL.IN 4.3MG/ML 1 VIAL x10 ML, για το Α' Εξάμηνο του 2023 στο ΓΝΘ Παπαγεωργίου. Επί της ως άνω αιτήσεως έχει χορηγηθεί η από 14-11-2024 προσωρινή διαταγή αναστολής εκτέλεσης του ως άνω σημειώματος. Η συζήτηση της αίτησης αναστολής δεν έχει ακόμη προσδιορισθεί.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΠΡ1211/14-11-2024 προσφυγή κατά του υπ' αριθμ 7146/08.10.2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, με το οποίο υπολογίστηκε το οφειλόμενο από την Εταιρεία ποσό επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης (clawback) των νοσοκομείων του ΕΣΥ για το Α' Εξάμηνο του 2023 ύψους 1.077.417,56 €. Η συζήτηση της προσφυγής δεν έχει ακόμη προσδιορισθεί.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΑΝ73/14-11-2024 αίτηση αναστολής κατά του υπ' αριθμ 7146/08-10-2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, με θέμα «Υπολογισμός υπερβάλλοντος ποσού επιστροφής Νοσοκομειακής Φαρμακευτικής Δαπάνης για το Α' Εξάμηνο του 2023 προς τις Φαρμακευτικές Εταιρείες ή Κ.Α.Κ.» καθ' ό μέρος τα προσδιοριζόμενα με την πράξη αυτή ποσά clawback, αφορούν σε clawback για τη διάθεση στα νοσοκομεία του ΕΣΥ του ορφανού φαρμακευτικού προϊόντος με την εμπορική ονομασία ONIVYDE PEGYLATED LIPOSOMAL C/S.SOL.IN 4.3MG/ML 1 VIAL x10 ML και, συγκεκριμένα για συνολικό ποσό € 818.492,04.

Δεν υπάρχουν επιπλέον μεταγενέστερα γεγονότα που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των οικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Αθήνα, 18 02 2025

ΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ

FRANÇOIS ALBERT HENRI VILETTE ESTEVE SYLVAIN SPERANZA

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

για τη χρήση που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2024

	Σημ.	Χρήση που έληξε την 30/09/2024	Χρήση που έληξε την 30/09/2023
Κύκλος εργασιών προ επιστροφών		47.507.486	41.125.317
Επιστροφές προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Rebates), προβλέψεις για αυτόματες επιστροφές (Claw back) και λοιπές επιβαρύνσεις		(17.072.720)	(14.751.784)
Κύκλος εργασιών (Καθαρός)	3	**30.434.766**	**26.373.533**
Κόστος πωλήσεων	4a	(18.915.481)	(15.587.433)
Μικτό αποτέλεσμα		**11.519.285**	**10.786.100**
Λοιπά συνήθη έσοδα	5	79.161	46.016
Έξοδα διοίκησης	4b	(2.814.003)	(2.458.282)
Έξοδα διάθεσης	4c	(7.469.130)	(7.271.711)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	6	(158.050)	(155.324)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	7	57.963	15.458
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**1.215.226**	**962.257**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	8a	10.111	9.024
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	8b	(86.820)	(68.265)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**1.138.517**	**903.016**
Φόρος Εισοδήματος	9	(233.797)	(266.916)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**904.720**	**636.100**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 έως 35 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2024

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Σημ.	30.09.2024	30.09.2023
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	10	-	-
Λοιπός εξοπλισμός	10	58.519	61.361
Σύνολο		**58.520**	**61.361**
Λοιπά άυλα	11	339.642	434.099
Σύνολο		**339.642**	**434.099**
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Ομολογίες	12	232.265	220.466
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	13	38.357	38.252
Σύνολο		**270.622**	**258.718**
Αναβαλλόμενοι φόροι	9	200.347	189.124
Σύνολο		**200.347**	**189.124**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**869.131**	**943.301**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	14	39	3.595
Εμπορεύματα	14	5.910.898	4.466.494
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	14	1.925	1.925
Σύνολο		**5.912.862**	**4.472.015**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	15	11.639.424	11.151.956
Λοιπές απαιτήσεις	16	2.515.639	634.451
Προπληρωμένα έξοδα	17	51.517	52.026
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	18	2.701.971	3.532.133
Σύνολο		**16.908.551**	**15.370.566**
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**22.821.412**	**19.842.581**
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		**23.690.544**	**20.785.882**

		30.09.2024	30.09.2023
Ίδια κεφάλαια			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	19	2.829.600	2.829.600
Σύνολο		**2.829.600**	**2.829.600**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	20	943.200	943.200
Αποτελέσματα εις νέο		3.538.181	3.138.241
Σύνολο		**4.481.381**	**4.081.441**
Σύνολο καθαρής θέσης		**7.310.981**	**6.911.041**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	21	340.714	281.602
Λοιπές προβλέψεις	22	215.404	215.404
Σύνολο		**556.118**	**497.006**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	23	938.643	1.615.324
Λοιποί φόροι και τέλη	24	136.710	228.415
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	25	125.042	117.647
Λοιπές υποχρεώσεις	26	13.515.000	10.291.098
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	27	1.108.049	1.125.351
Σύνολο		**15.823.445**	**13.377.835**
Σύνολο υποχρεώσεων		**16.379.563**	**13.874.841**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		**23.690.544**	**20.785.882**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 έως 35 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

για τη χρήση που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2024

	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό Αποθεματικό	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο, 1 Οκτωβρίου 2022	**2.829.600**	**943.200**	**4.474.107**	**8.246.907**
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως μετά από φόρους	-	-	636.100	**636.100**
Μερίσματα καταβληθέντα	-	-	(1.971.966)	**(1.971.966)**
Υπόλοιπο, 30 Σεπτεμβρίου 2023	**2.829.600**	**943.200**	**3.138.241**	**6.911.041**
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως μετά από φόρους	-	-	904.720	**904.720**
Μερίσματα καταβληθέντα	-	-	(504.781)	**(504.781)**
Υπόλοιπο, 30 Σεπτεμβρίου 2024	**2.829.600**	**943.200**	**3.538.181**	**7.310.981**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 έως 35 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. *ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ*

Η ΣΕΡΒΙΕ ΕΛΛΑΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. (εφεξής η Εταιρεία) είναι εταιρεία περιορισμένης ευθύνης που δραστηριοποιείται στον φαρμακευτικό κλάδο και καλύπτει ένα ευρύ φάσμα θεραπευτικών κατηγοριών.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Καταστάσεις της εταιρείας Servier SAS, της βασικής μητρικής εταιρείας του ομίλου Servier που έχει έδρα στη Γαλλία.

Η ΣΕΡΒΙΕ ΕΛΛΑΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. δραστηριοποιείται στην Ελλάδα από το 1978. Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στην οδό Φραγκοκλησιάς 7 στο Μαρούσι Αττικής και είναι εγγεγραμμένη στο γενικό εμπορικό μητρώο (ΓΕΜΗ) με αριθμό 000448401000.

Ο αριθμός του προσωπικού κατά την 30.09.2024 ανήλθε σε 80 εργαζόμενους (30.09.2023: 82).

2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 "Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις" («ΕΛΠ»). Η Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν 4308/2014 κατηγοριοποιείται στις μεσαίες οντότητες.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας («going concern»).

Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ που είναι το νόμισμα στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

2.2 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις γνωστοποιήσεις, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

Οι σημαντικές λογιστικές πολιτικές οι οποίες χρησιμοποιούνται στην κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων συνοψίζονται παρακάτω :

2.2.1 Ενσώματα Πάγια

Αρχική αναγνώριση

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

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

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αποτελούνται από ακίνητα που αφορούν εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων καθώς και λοιπό εξοπλισμό. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται βάσει της σταθερής μεθόδου με συντελεστές οι οποίοι αντανακλούν τις σχετικές διάρκειες ωφέλιμης ζωής των εν λόγω παγίων ως εξής:

Ακίνητα (εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων)	Το συντομότερο χρόνο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου.
Λοιπός εξοπλισμός (πλην ηλεκτρονικών υπολογιστών)	Από 3 έως 12 έτη
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	Από 3 έως 5 έτη

Ο λοιπός εξοπλισμός περιλαμβάνει κυρίως έπιπλα και μηχανές γραφείου. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται. Οι ωφέλιμες ζωές, οι υπολειμματικές αξίες και μέθοδοι απόσβεσης των ενσώματων παγίων υπόκεινται ετησίως σε επανεξέταση κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και αναπροσαρμόζονται σε μελλοντικές χρήσεις, εάν κριθεί απαραίτητο.

Παύση αναγνώρισης

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

2.2.2 Μισθώσεις

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

Η Εταιρεία ως μισθωτής

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

Η Εταιρεία ενοικιάζει γραφεία για την έδρα της, εταιρικά αυτοκίνητα καθώς και εκτυπωτικά μηχανήματα τα οποία αντιμετωπίζονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Τα μισθώματα επιμερίζονται στα έξοδα διοίκησης και στα έξοδα διάθεσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Για περισσότερες πληροφορίες βλέπε Σημείωση 4.

2.2.3 Άυλα πάγια

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

Τα άυλα πάγια στοιχεία της Εταιρείας αφορούν λογισμικά προγράμματα.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται βάσει της σταθερής μεθόδου με συντελεστές οι οποίοι αντανακλούν τις σχετικές διάρκειες ωφέλιμης ζωής των εν λόγω παγίων ως εξής:

Λογισμικά προγράμματα	5 έτη

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τα λογισμικά προγράμματα παρατίθενται στη Σημείωση 11.

Δεν υπάρχουν άυλα πάγια με απεριόριστη διάρκεια ζωής.

2.2.4 Απομείωση μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

Υποχρέωση αναγνώρισης ζημίας απομείωσης υπάρχει μόνο όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα και είναι σημαντικού ποσού. Εάν κρίνεται ότι η απομείωση είναι παροδικού χαρακτήρα, δεν λογίζεται. Τυχόν ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσεως ως έξοδο. Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημία απομείωσης.

2.2.5 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Τρέχουσα φορολογία

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

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος για την κλειόμενη χρήση καθώς και για προηγούμενες χρήσεις υπολογίζεται με βάση τα ποσά που εκτιμάται ότι θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας τους θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Η πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση όπως προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος και τους εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων, στη βάση ευρημάτων προηγούμενων φορολογικών ελέγχων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

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

Αναβαλλόμενη φορολογία

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού. Η Εταιρεία επέλεξε να εφαρμόσει τη λογιστική της αναβαλλόμενης φορολογίας.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές εκτός εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης σε μία συναλλαγή η οποία δεν είναι συνένωση εταιρειών και κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες μόνο στο βαθμό που είναι σφόδρα πιθανό και τεκμηριωμένο ότι θα υπάρχουν φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων οι εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές μπορούν να χρησιμοποιηθούν, με εξαίρεση την περίπτωση που η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση προκύπτει από την αρχική καταχώριση περιουσιακού στοιχείου ή υποχρεώσεως σε μια συναλλαγή που δεν αφορά συνένωση επιχειρήσεων και κατά το χρόνο της συναλλαγής δεν επηρεάζεται ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογητέο αποτέλεσμα.

Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα των αναβαλλόμενων φόρων υπόκεινται σε συμψηφισμό όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού και τα αντίστοιχα καθαρά ποσά παρουσιάζονται στον ισολογισμό και στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.2.6 Αποθέματα

Αρχική αναγνώριση

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

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

Η Εταιρεία για την αποτίμηση των αποθεμάτων της χρησιμοποιεί τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου.

Η Εταιρεία δεν σχηματίζει πρόβλεψη για καταστροφή των αποθεμάτων που έχει περάσει η ημερομηνία λήξης τους. Ο λόγος είναι ότι έχει ήδη προβεί στην καταστροφή τους πριν την λήξη της διαχειριστικής χρήσης.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τα αποθέματα της Εταιρείας βλέπε Σημείωση 14.

2.2.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

2.2.8 Χρηματοοικονομικά μέσα

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

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

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

Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο αντί του κόστους κτήσεως. Η επιμέτρηση στο αποσβέσιμο κόστος, αντί της επιμέτρησης στο κόστος κτήσης, εφαρμόζεται όταν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των οικονομικών καταστάσεων.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που έχει ταξινομήσει η Εταιρεία σε αυτήν κατηγορία είναι τα ομόλογα ελληνικού δημοσίου καθώς και οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στις Σημειώσεις 12, 13, 15 και 16.

Παύση αναγνώρισης

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

- εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, ή
- μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητας του στοιχείου αυτού,

Απομείωση

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

Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

- υπάρχουν προφανείς, σοβαρές, χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων, ή
- η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει), ή
- δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία,

Ζημία απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

α) την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου ή β) την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

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

Για τις εμπορικές απαιτήσεις η Εταιρεία σχηματίζει πρόβλεψη απομείωσης, κατά περίπτωση πελάτη, η οποία εξαρτάται από το ύψος του ανεξόφλητου ποσού, το χρονικό διάστημα που το εν λόγω ποσό είναι ανείσπραχτο, καθώς και την γενικότερη οικονομική κατάσταση σε εξατομικευμένη βάση.

Τα ομόλογα ελληνικού δημοσίου υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης στο τέλος κάθε περιόδου. Όταν το υπόλοιπο των ομολόγων διαφέρει από τις πραγματικές τιμές αγοράς (bid prices), η Εταιρεία σχηματίζει προβλέψεις απομείωσης. Η μεταβολή στην πρόβλεψη απομείωσης αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

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

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

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αφορούν εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις. Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας βλέπε Σημείωση 23 έως και 26.

Αποαναγνώριση

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

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

2.2.9 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αφορούν σε έξοδα χρήσεως δουλευμένα (αναλύονται στην Σημείωση 27).

2.2.10 Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια υπάρχουσα υποχρέωση σαφώς καθορισμένης φύσης ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος και είναι περισσότερο πιθανό να συμβεί από το να μη συμβεί ή βέβαιο ότι θα προκύψει, αλλά είναι αβέβαιη ως προς το ποσό ή/και το χρόνο που θα προκύψει. Η πρόβλεψη αντιπροσωπεύει την βέλτιστη εκτίμηση του ποσού που θα απαιτηθεί για την κάλυψη της σχετικής υποχρέωσης.

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

Επιπλέον, η Εταιρεία για σκοπούς κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων γνωστοποιεί τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της (Σημείωση 29) ως:

- Μια πιθανή δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος, η ύπαρξη της οποίας θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβεί ή δεν συμβεί ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι υπό τον πλήρη έλεγχο της οντότητας

- Μια παρούσα δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος για την οποία:
  α) δεν είναι σφόδρα πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για τον διακανονισμό της, ή
  β) το ποσό της δέσμευσης δεν μπορεί να επιμετρηθεί με επαρκή αξιοπιστία.

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

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

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

Τα καθαρά κόστη αποζημιώσεων της περιόδου αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, το κόστος προγενέστερης υπηρεσίας, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες και όποια άλλα πρόσθετα συνταξιοδοτικά κόστη. Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημείωση 21.

2.2.12 Μετατροπή σε ξένο νόμισμα

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

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

2.2.13 Εταιρικό Κεφάλαιο

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

2.2.14 Έσοδα

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

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται πιο συγκεκριμένα ως εξής:

Πώληση αγαθών: Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους και εφόσον τα αγαθά αυτά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή. Επιστροφές πωλήσεων λογιστικοποιούνται με την πραγματοποίησή τους. Τα αγαθά που εμπορεύεται η Εταιρεία είναι κυρίως φάρμακα που αφορούν θεραπευτικές κατηγορίες για καρδιολογικά νοσήματα, ψυχιατρικά νοσήματα, διαβητολογικά νοσήματα και ογκολογικά νοσήματα.

Τα έσοδα επιμετρούνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση, φόρο επί των πωλήσεων ή επιστροφές προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Φ.Κ.Α. ή Rebates) και προβλέψεις για αυτόματες επιστροφές (Claw back). Για περισσότερες πληροφορίες βλέπε Σημείωση 2.3.

Έσοδα από τόκους: Οι τόκοι αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο. Τα έσοδα από τόκους της Εταιρείας προέρχονται κυρίως από τόκους ελληνικών ομολόγων.

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τον κύκλο εργασιών της Εταιρείας παρατίθενται στη Σημείωση 3.

2.2.15 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης, όταν και μόνον όταν, η Εταιρεία έχει επί του παρόντος νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού των αναγνωρισμένων ποσών, και παράλληλα προτίθεται είτε να προβεί σε διακανονισμό του καθαρού υπολοίπου, είτε να εισπράξει το ποσό της απαίτησης του περιουσιακού στοιχείου εξοφλώντας ταυτόχρονα την υποχρέωση.

2.3 *Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές*

Οι βασικές παραδοχές για το μέλλον και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων, κατά την ημερομηνία αναφοράς, των οποίων τα πραγματικά αποτελέσματα είναι πιθανό να διαφοροποιούνται από τους λογιστικούς υπολογισμούς, εξετάζονται παρακάτω.

Φόροι εισοδήματος

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

Προβλέψεις για επισφαλείς εμπορικές απαιτήσεις

Η πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες σχηματίζεται επί συγκεκριμένων υπολοίπων πελατών όταν υπάρχουν ενδείξεις αδυναμίας είσπραξής τους. Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις έχει σχηματιστεί για συγκεκριμένα υπόλοιπα πελατών που έχουν ξεπεράσει την πιστωτική πολιτική της Εταιρείας. Η πολιτική αυτή επανεξετάζεται περιοδικά προκειμένου να αναπροσαρμόζεται στις ισχύουσες συνθήκες. Για περισσότερες πληροφορίες βλέπε Σημείωση 15.

Παροχές προς το προσωπικό

Η παρούσα αξία των υποχρεώσεων λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού εξαρτάται από παράγοντες που καθορίζονται σε αναλογιστική βάση με τη χρήση παραδοχών.

Οι βασικές παραδοχές που χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό του καθαρού κόστους για υποχρεώσεις συνταξιοδότησης περιλαμβάνουν το επιτόκιο προεξόφλησης και μελλοντικές μισθολογικές αυξήσεις. Οποιεσδήποτε αλλαγές σε αυτές τις παραδοχές θα επηρεάσουν την λογιστική αξία των υποχρεώσεων συνταξιοδότησης.

Η Εταιρεία καθορίζει το κατάλληλο επιτόκιο προεξόφλησης που θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί για να υπολογιστεί η παρούσα αξία των εκτιμώμενων συνταξιοδοτικών υποχρεώσεων, στο τέλος κάθε χρόνου. Για τον καθορισμό του κατάλληλου προεξοφλητικού επιτοκίου, η Εταιρεία χρησιμοποιεί επιτόκια εταιρικών ομολόγων υψηλής πιστωτικής διαβάθμισης. Το νόμισμα και οι όροι λήξης των ομολόγων που χρησιμοποιούνται είναι σύμφωνοι με το νόμισμα και την εκτιμώμενη διάρκεια της αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Η παραδοχή για το ποσοστό αύξησης των μισθών καθορίζεται με επισκόπηση των αυξήσεων των μισθών της Εταιρείας κάθε χρόνο.

Ποσά επιστροφών rebate & clawback

Σύμφωνα με την υφιστάμενη νομοθεσία, εφαρμόζονται τα παρακάτω είδη επιστροφών πωλήσεων προς τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης και Δημόσια Νοσοκομεία για τα φάρμακα που καλύπτονται ασφαλιστικά:

Έως και το 2016:

- Απόδοση οφειλόμενων ποσών επιστροφής (rebate) 9%-11% επί του τζίρου που αποζημιώθηκε από τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης.

- Απόδοση οφειλόμενων ποσών κλιμακούμενης επιστροφής (rebate) 2%-12% επί του τζίρου, που αποζημιώθηκε από τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης ανά κατηγορία φαρμάκου, βάσει προκαθορισμένης κλίμακας άνω του ποσού των 100.000€.

- Απόδοση οφειλόμενων ποσών επιστροφής (rebate) που αφορά την επιβάρυνση 50% της διαφοράς μεταξύ Λιανικής Τιμής και Τιμής Αποζημίωσης.

Εντός του 2017, βάσει νέων νομοθετικών ρυθμίσεων αλλάζει ο υπολογισμός όλων των παραπάνω rebate και ενσωματώνονται σε ένα (αρ. 87 ν. 4472/2017). Πλέον, οι Κάτοχοι Άδειας Κυκλοφορίας Φαρμάκων (ΚΑΚ) υποχρεούνται κάθε τρίμηνο σε ποσό επιστροφής ίσο με το ποσοστό των συνολικών πωλήσεων του προηγούμενου τριμήνου όλων των συσκευασιών περιεκτικοτήτων και μορφών του εκάστοτε φαρμακευτικού προϊόντος σύμφωνα με έναν τύπο/φόρμουλα όπως αυτή περιέχεται στο νόμο. Συγκεκριμένα, από 01-01-2017, για τις πωλήσεις προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και τα Νοσοκομεία του Δημοσίου, οι φαρμακευτικές εταιρείες / Κ.Α.Κ. υποχρεούνται σε Ενοποιημένο Rebate, το οποίο υπολογίζεται με συγκεκριμένο μαθηματικό τύπο (Πολυώνυμο), και αφορά σε υποχρεωτική έκπτωση και αντιμετωπίζεται ως «εισφορά» υπέρ των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης (ΠΟΛ. 1078/2012)

Σύμφωνα επίσης με το αρ. 11 του νόμου 4052/2012, ορίζεται ο «Μηχανισμός Αυτόματης Επιστροφής» (Claw back) επί του ετήσιου κοινωνικού προϋπολογισμού που αντιστοιχεί στην φαρμακευτική περίθαλψη (αρχικά για την τριετία 2012 2015, ν. 4336/2015 παράταση 2016-2018, ν. 4549/2018 παράταση 2019-2022), ν. 4837/2021 παράταση 2019-2025. Αφορά ένα μέτρο προσωρινής ισχύος, ως επιπρόσθετη επιβάρυνση πέραν του συστήματος rebate, που αποσκοπεί στη συγκράτηση της ετήσιας φαρμακευτικής δαπάνης. Η Φορολογική Διοίκηση αντιμετωπίζει τα claw backs ως περίπτωση έκπτωσης για την οποία οι Κ.Α.Κ. εκδίδουν προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. πιστωτικό τιμολόγιο (ΥΑ ΠΟΛ. 1115/2016).

Σύμφωνα επίσης με την Υπουργική απόφαση 1035/2019 δυνάμει της οποίας τροποποιείται η αρχική ΠΟΛ1115/2016, οι ΚΑΚ εκδίδουν πιστωτικό σημείωμα και για τα ποσά που αφορούν το Rebate.

- Μηχανισμός Αυτόματης Επιστροφής (Claw back) στην περίπτωση που προκύψει υπέρβαση στην πραγματική δαπάνη Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης, σε σχέση με τον Προϋπολογισμό. Με την τροποποίηση της ΥΑ υπ' αριθ. οικ Γ5/63587/2015 (ΦΕΚ Β΄ 1803) το ποσό της υπέρβασης της φαρμακευτικής δαπάνης επιμερίζόταν στις εταιρείες ή στους ΚΑΚ α) κατά 90% με βάση τα τελικά μερίδια αγοράς και β) κατά 10% με βάση το μερίδιο ανάπτυξης κάθε εταιρείας ή ΚΑΚ, όπου ως μερίδιο ανάπτυξης λαμβάνεται ο λόγος ανάπτυξης της εταιρείας προς άθροισμα όλων των θετικών αναπτύξεων. Ενώ με τον ν. 4764/2020, από την 1.7.2020 το ποσοστό αυτό άλλαξε ως εξής α) κατά 80 % με βάση τα τελικά μερίδια αγοράς και β) κατά 20% με βάση το μερίδιο ανάπτυξης κάθε εταιρείας ή ΚΑΚ. Επίσης τα γενόσημα φάρμακα, τα φάρμακα αναφοράς για τα οποία έχει λήξει η περίοδος προστασίας των δεδομένων τους (off-patent φάρμακα) το ποσό της υπέρβασης της φαρμακευτικής δαπάνης επιμερίζεται στις εταιρείες ή στους ΚΑΚ μόνον με βάση τα τελικά μερίδια αγοράς, όπως προσδιορίζεται στο υπό α) ανωτέρω στοιχείο.

- Μηχανισμός Αυτόματης Επιστροφής (Hospital Claw back) σε περίπτωση που προκύψει υπέρβαση στην πραγματική Νοσοκομειακή δαπάνη, σε σχέση με τον Προϋπολογισμό. Με την τροποποίηση της ΥΑ αριθμ. Β1β/Γ.Π./οικ.50231/2017 (ΦΕΚ Β΄ 2255) το ποσό της υπέρβασης της νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης επιμερίζεται στις εταιρείες ή στους ΚΑΚ α) κατά 90% με βάση το τελικό μερίδιο αγοράς κάθε εταιρείας ή ΚΑΚ και β) κατά 10% με βάση το μερίδιο ανάπτυξης κάθε εταιρείας ή ΚΑΚ.

Όπως αναφέρεται και στην παραπάνω σημείωση 2.2.14, τα έσοδα επιμετρούνται σε ποσά καθαρά από επιστροφές προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Φ.Κ.Α. ή Rebates) και προβλέψεις για αυτόματες επιστροφές (Claw back). Τα ποσά των εν λόγω επιβαρύνσεων περιλαμβάνονται αφαιρετικά του κύκλου εργασιών της Εταιρείας (Σημείωση 3).

Σύμφωνα με το ΦΕΚ 4931/22 έχει επέλθει αλλαγή στον υπολογισμό του πολυωνύμου και τον υπολογισμού του Claw back από 1/01/22.

Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων

Η Διοίκηση της Εταιρείας επανεξετάζει τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων στοιχείων σε κάθε χρήση. Για την εκτίμηση των ωφέλιμων ζωών των πάγιων περιουσιακών στοιχείων η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία.

3. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΚΑΘΑΡΟΣ)

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Πωλήσεις εμπορευμάτων	51.067.546	44.543.922
Εκπτώσεις εμπορευμάτων	(3.561.049)	(3.420.322)
	47.506.497	**41.123.599**
Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	989	1.717
Εκπτώσεις και επιστροφές προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	-	-
	989	**1.717**
Σύνολο κύκλου εργασιών προ επιστροφών προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης και αυτόματων επιστροφών	**47.507.486**	**41.125.317**
Πραγματικές επιστροφές προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Claw backs & Rebates)	(4.768.467)	(4.683.871)
Προβλέψεις για επιστροφές προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Claw backs & Rebates)	(12.304.254)	(10.067.913)
Σύνολο καθαρού κύκλου εργασιών	**30.434.766**	**26.373.533**

Ο συνολικός κύκλος εργασιών προ επιστροφών προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Rebates) και προβλέψεων για αυτόματες επιστροφές (Claw back) ανήλθε στα Ευρώ 47.507.486 (30.09.2023: 41.125.317 Ευρώ). Λαμβάνοντας υπόψη την αρνητική επίδραση των επιστροφών προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Rebates) και προβλέψεων για αυτόματες επιστροφές (Claw back) ο συνολικός κύκλος εργασιών της Εταιρείας διαμορφώνεται στα Ευρώ 30.434.766 (30.09.2023: Ευρώ 26.373.533).

4. ΕΞΟΔΑ

α) Κόστος πωλήσεων

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Αναλώσεις αποθήκης	18.873.884	15.553.025
Φασόν	138.839	125.091
Αξία καταστραφέντων / Ιδιόχρηση	(97.242)	(90.683)
Σύνολο	**18.915.481**	**15.587.433**

β) Έξοδα διοίκησης

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 4δ)	1.279.181	1.172.441
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	727.367	574.210
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	269.749	256.222
Λοιπές παροχές τρίτων	201.755	186.886
Αποσβέσεις (σημ. 4ε)	107.342	48.581
Φόροι τέλη	8.401	5.145
Έξοδα προβολής και διαφημίσεως	4.054	5.552
Έξοδα ταξιδίων	118.577	108.427
Έξοδα μεταφορών	11.279	12.138
Λοιπά διάφορα έξοδα	86.298	88.680
Σύνολο	**2.814.003**	**2.458.282**

Οι αμοιβές και έξοδα τρίτων αφορούν κυρίως αμοιβές και έξοδα δικηγόρων, αμοιβές μελετών, αμοιβές ενοικίασης προσωπικού, αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας και εργασιών μηχανοργάνωσης, αμοιβές σε εταιρεία καθαρισμού, αμοιβές εξεύρεσης προσωπικού καθώς και αμοιβές ελεγκτών.

γ) Έξοδα διάθεσης

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 4δ)	3.830.720	4.166.711
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	335.799	247.100
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	206.731	197.209
Λοιπές παροχές τρίτων	45.446	50.789
Φόροι – τέλη	55.480	54.061
Έξοδα προβολής και διαφημίσεως	1.733.515	1.531.599
Έξοδα ταξιδιών	540.966	427.542
Έξοδα μεταφορών	527.561	490.875
Λοιπά διάφορα έξοδα	192.913	105.825
Σύνολο	**7.469.130**	**7.271.711**

δ) Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Μισθοί	3.850.463	3.790.375
Εργοδοτικές εισφορές	876.189	984.614
Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	284.862	295.928
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού (σημ. 21)	98.387	268.235
Σύνολο	**5.109.901**	**5.339.153**

Οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού εμφανίζονται ελαφρώς μειωμένα (συμπεριλαμβάνονται αποζημιώσεις), σε συνάρτηση με την μείωση του αριθμού του προσωπικού. Ο αριθμός προσωπικού στην Εταιρεία για τις ημερομηνίες αναφοράς 30.09.2024 και 30.09.2023 έχει ως ακολούθως:

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Μισθωτοί	80	82
Σύνολο	**80**	**82**

ε) Αποσβέσεις

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Αποσβέσεις ακινήτων	-	17.036
Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	21.457	29.701
Αποσβέσεις άυλων	85.885	1.845
Σύνολο	**107.342**	**48.581**

Οι αποσβέσεις των άυλων έχουν αυξηθεί λόγω της εγκατάστασης του νέου ERP SAP από 01/10/2023.

5. ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ

Τα λοιπά συνήθη έσοδα αναλύονται ως εξής:

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Επανατιμολογήσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες	79.161	45.565
Λοιπά έσοδα	-	451
Σύνολο	**79.161**	**46.016**

Το σύνολο των παραπάνω εσόδων αποτελείται από επανατιμολογήσεις παραβόλων ΕΟΦ στην LLS .
Τα αιτήματα από την LLS για παράβολα ΕΟΦ ήταν αυξημένα στην παρούσα οικονομική χρονιά.

6. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες αναλύονται ως εξής:

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Ζημίες από εκποίηση ή διαγραφή κυκλοφορούντων στοιχείων	97.242	89.430
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (σημ. 15)	21.117	58.538
Λοιπά έξοδα	39.691	6.182
Προβλέψεις για υποτιμήσεις ομολόγων (σημ. 12)	-	1.173
Σύνολο	**158.050**	**155.324**

Η αύξηση των λοιπών εξόδων οφείλεται σε διαγραφή επισφαλειών πελατών για τους οποίους έχουν εξαντληθεί όλα τα ένδικα μέσα.

7. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται ως εξής:

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων (σημ. 15)	31.417	714
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις για υποτιμήσεις ομολόγων (σημ. 12)	23.556	-
Λοιπά έσοδα	2.990	14.745
Σύνολο	**57.963**	**15.458**

8. ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ / ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

(α) Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Οι πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα αναλύονται ως εξής:

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Έσοδα ομολόγων ελληνικού δημοσίου (σημ. 12)	10.111	9.024
Σύνολο	10.111	**9.024**

(β) Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα αναλύονται ως εξής:

	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων από πωλήσεις προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ	55.998	37.456
Προμήθεια εγγυητικών επιστολών	-	1.468
Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα	20.036	20.739
Λοιποί φόροι τέλη	10.786	8.603
Σύνολο	**86.820**	**68.265**

9. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΤΡΕΧΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ)

I. Τρέχων φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος πληρωτέος συμψηφίζεται με την προκαταβολή φόρου και τους παρακρατημένους φόρους νοσοκομείων δημοσίου και το καθαρό ποσό εμφανίζεται ως απαίτηση ή υποχρέωση στον Ισολογισμό της Εταιρείας.

Φόρος εισοδήματος	30.09.2024	30.09.2023
Τρέχων φόρος εισοδήματος εισπρακτέος (σημ. 16)	(2.172.363)	(521.046)
Σύνολο φόρου εισοδήματος στον Ισολογισμό	**(2.172.363)**	**(521.046)**

Την τρέχουσα χρήση προέκυψε απαίτηση από φόρο εισοδήματος ύψους 2.172.363 Ευρώ και εμφανίζεται στο κονδύλι «Λοιπές απαιτήσεις» στον Ισολογισμό και στη γραμμή «απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος» στη σημείωση 16. Η απαίτηση αυτή αφορά σε ποσό που προέκυψε μετά την τροποιητική δήλωση που υποβλήθηκε καθώς παραλάβαμε ειδοποιήσεις claw back 2023 πριν την Γενική Συνέλευση.

Την προηγουμένη χρήση προέκυψε απαίτηση από φόρο εισοδήματος ύψους 521.046 Ευρώ και εμφανίζεται στο κονδύλι «Λοιπές απαιτήσεις» στον Ισολογισμό και στη γραμμή «απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος» (σημείωση 16).

Ο φόρος εισοδήματος που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της χρήσης 2024 σε σύγκριση με τη χρήση 2023 είναι:

Φόρος εισοδήματος στην κατάσταση αποτελεσμάτων	01.10 - 30.09.2024	01.10 - 30.09.2023
Τρέχων φόρος εισοδήματος χρήσης	245.021	278.455
Αναβαλλόμενος φόρος χρήσης έσοδο	(11.224)	(11.539)
Σύνολο φόρου εισοδήματος στα αποτελέσματα	**233.797**	**266.916**

Στην διαχειριστική περίοδο 01/10/23-30/09/24 προέκυψε επιστροφή φόρου Ευρώ 113 χιλιάδες μετά την κατάθεση της φορολογικής δήλωσης που αφορούσε την προηγουμένη χρήση.

Στην διαχειριστική περίοδο 01/10/22-30/09/23 προέκυψε επιπλέον φόρος 18 χιλιάδες μετά την κατάθεση της φορολογικής δήλωσης που αφορούσε την προηγουμένη χρήση.

Για τις χρήσεις 2013, 2014 διενεργήθηκε έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης της Εταιρείας από την Εταιρεία ορκωτών ελεγκτών Ernst & Young (Hellas) A.E., βάσει των διατάξεων του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994 και της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1159/22.07.2011, δίχως να προκύψουν ευρήματα. Για τις χρήσεις 2015 έως και 2023 διενεργήθηκε έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης της Εταιρείας από την Εταιρεία ορκωτών ελεγκτών Ernst & Young (Hellas) A.E., βάσει της παραγράφου 1 του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013, δίχως να προκύψουν ευρήματα.

Για τη χρήση 2024, ο φορολογικός έλεγχος από την Εταιρεία ορκωτών ελεγκτών Ernst & Young (Hellas) A.E. βάσει της παραγράφου 1 του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013 και της ΠΟΛ 1124/2015 (όπως τροποποιήθηκε από την ΠΟΛ 1067/2018), βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της εν λόγω χρήσης. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

II. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Αναβαλλόμενος φόρος	30.09.2024	30.09.2023
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	200.347	189.124
	200.347	**189.124**

Η Εταιρεία επέλεξε να εφαρμόσει τη λογιστική της αναβαλλόμενης φορολογίας, η οποία εισάγεται από τον νόμο καθαρά σε προαιρετική βάση.

Αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος, υπολογίζονται σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές χρησιμοποιώντας τον φορολογικό συντελεστή που θα ισχύει κατά την χρήση που ένα περιουσιακό στοιχείο πραγματοποιείται ή μια υποχρέωση διακανονίζεται, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία των οικονομικών Καταστάσεων.

Με το Ν.4799/2021 ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων μειώθηκε από 24%, που ισχύει για τη διαχειριστική χρήση 2020, σε 22% για τα φορολογικά εισοδήματα της χρήσης 2021 και εφεξής.

Η κίνηση του λογαριασμού αναβαλλόμενων φόρων εισοδήματος έχει ως εξής:

Υπόλοιπο, 30 Σεπτεμβρίου 2022	177.585
Έσοδο / (Έξοδο) στα αποτελέσματα χρήσεως	11.539
Υπόλοιπο, 30 Σεπτεμβρίου 2023	**189.124**
Έσοδο / (Έξοδο) στα αποτελέσματα χρήσεως	11.224
Υπόλοιπο, 30 Σεπτεμβρίου 2024	**200.347**

Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα των αναβαλλόμενων φόρων υπόκεινται σε συμψηφισμό και τα αντίστοιχα καθαρά ποσά παρουσιάζονται στον ισολογισμό και στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	Κατάσταση Οικονομικής Θέσης		Χρέωση / (Πίστωση) στα Αποτελέσματα	
	30.09.2024	**30.09.2023**	**01.10 - 30.09.2024**	**01.10 - 30.09.2023**
Ομολογίες	74.739	81.165	(6.426)	(986)
Εμπορικές απαιτήσεις	50.652	46.006	4.646	12.878
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	74.957	61.952	13.005	(353)
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	**200.348**	**189.124**	**11.224**	**11.539**

10. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής για τη χρήση που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023:

	Ακίνητα	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
01.10.2022	**702.119**	**552.550**	**1.254.670**
Προσθήκες	-	3.385	3.385
Πωλήσεις / Διαγραφές	-	(483)	(483)
30.09.2023	**702.119**	**555.452**	**1.257.572**
Προσθήκες	-	18.616	18.616
30.09.2024	**702.119**	**574.068**	**1.276.188**
Σωρευμένες αποσβέσεις			
01.10.2022	**(685.083)**	**(464.874)**	**(1.149.957)**
Αποσβέσεις χρήσης	(17.036)	(29.701)	(46.737)
Πωλήσεις / Διαγραφές	-	483	483
30.09.2023	**(702.119)**	**(494.092)**	**(1.196.211)**
Αποσβέσεις χρήσης	-	(21.457)	(21.457)
30.09.2024	**(702.119)**	**(515.549)**	**(1.217.668)**
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2023	**-**	**61.361**	**61.361**
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2024	**-**	**58.519**	**58.520**

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

11. ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής για τη χρήση που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023:

	Λοιπά άυλα (Λογισμικά προγράμματα)
Αξία κτήσης 01.10.2022	**686.877**
Προσθήκες	429.261
30.09.2023	**1.116.138**
Πωλήσεις / Διαγραφές	(8.572)
30.09.2024	**1.107.566**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση	
01.10.2022	**(680.194)**
Αποσβέσεις χρήσης	(1.845)
30.09.2023	**(682.039)**
Αποσβέσεις χρήσης	(85.885)
30.09.2024	**(767.924)**
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2023	**434.099**
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2024	**339.642**

Επί των άυλων παγίων στοιχείων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη ή άλλου είδους δεσμεύσεις. Οι προσθήκες των άυλων παγίων αφορούν σε κόστη παραμετροποίησης και εγκατάστασης του νέου ERP (SAP), το οποίο είναι έτοιμο για χρήση από 01.10.2023, οπότε και έχει αρχίσει να αποσβένεται.

12. ΟΜΟΛΟΓΙΕΣ

Τα ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου αναλύονται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου	470.183	481.939
Μείον: Πρόβλεψη απομείωσης Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου	(237.918)	(261.473)
Σύνολο	**232.265**	**220.466**

Η κίνηση της πρόβλεψης για τις χρήσεις που έληξαν την 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023, είχε ως ακολούθως:

Κίνηση πρόβλεψης απομείωσης Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου	
Πρόβλεψη απομείωσης 01.10.2022	**260.300**
Πρόβλεψη χρήσης (σημ. 6)	1.173
Πρόβλεψη απομείωσης 30.09.2023	**261.473**
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις (σημ. 7)	(23.556)
Πρόβλεψη απομείωσης 30.09.2024	**237.917**

Η αποτίμηση των ομολόγων της Εταιρείας γίνεται στο τέλος κάθε χρήσης. Η Εταιρεία λαμβάνει τις τιμές αγοράς και πώλησης (bid and ask prices) των εν λόγω ομολόγων και όταν οι τιμές αγοράς είναι μικρότερες της αξίας των ομολόγων που εμφανίζεται στα βιβλία της Εταιρείας, η Εταιρεία σχηματίζει προβλέψεις απομείωσης. Οι μεταβολές στην πρόβλεψη απομείωσης αναγνωρίζονται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα.

13. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Δοσμένες εγγυήσεις ενοικίων	36.526	36.421
Δοσμένες εγγυήσεις ΔΕΗ, ΟΤΕ και λοιπών παρόχων	1.831	1.831
Σύνολο	**38.357**	**38.252**

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

Οι δοσμένες εγγυήσεις ενοικίων περιέχουν τις εγγυήσεις λειτουργικών μισθώσεων κτιρίων.

14. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Τα αποθέματα της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Εμπορεύματα	5.910.898	4.466.494
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	39	3.595
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	1.925	1.925
Σύνολο	**5.912.862**	**4.472.015**

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

15. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες) - Φαρμακαποθήκες και νοσοκομεία	4.154.256	3.459.743
Πελάτες	2.889.002	2.928.341
Ελληνικό Δημόσιο και λοιπές Δημόσιες Υπηρεσίες (Ονομαστική Αξία)	4.596.166	4.763.872
Επισφαλείς απαιτήσεις	303.267	313.568
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών εμπορικών απαιτήσεων	(303.267)	(313.568)
Σύνολο	**11.639.424**	**11.151.956**

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις για τις χρήσεις που έληξαν την 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023, είχε ως ακολούθως:

Κίνηση πρόβλεψης επισφάλειας των εμπορικών απαιτήσεων

Πρόβλεψη επισφάλειας 01.10.2022	**255.743**
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 6)	58.538
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη (σημ. 7)	(714)
Πρόβλεψη επισφάλειας 30.09.2023	**313.568**
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 6)	21.117
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη (σημ. 7)	(31.417)
Πρόβλεψη επισφάλειας 30.09.2024	**303.267**

Η πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες σχηματίζεται σύμφωνα με την πολιτική της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη την παλαιότητα των υπολοίπων των πελατών της, καθώς και την ικανότητα αποπληρωμής αυτών.

Οι εμπορικές απαιτήσεις αφορούν τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για εμπορεύματα που πουλήθηκαν σε αυτούς κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας.

16. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	30.09.2024	30.09.2023
Προκαταβολές σε προμηθευτές	73.960	67.861
Προκαταβολές σε προμηθευτές – συνδεδεμένες εταιρείες	232.000	-
Πάγιες προκαταβολές	33.220	35.920
Απαιτήσεις από Φόρο Εισοδήματος (σημ. 9)	2.172.363	521.046
Λοιπές απαιτήσεις	4.096	9.624
Σύνολο	**2.515.639**	**634.451**

Το μεγαλύτερο μέρος της μεταβολής οφείλεται σε απαίτηση επιστροφής φόρου εισοδήματος, αφορά ποσό που προέκυψε μετά την τροποιητική δήλωση που υποβλήθηκε καθώς παραλάβαμε ειδοποιήσεις claw back 2023 πριν την Γενική Συνέλευση

.

17. ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ

Τα προπληρωμένα έξοδα της Εταιρείας για τη χρήση 2024 ανήλθαν σε 51.517 Ευρώ και τη χρήση 2023 σε 52.026 Ευρώ.

Στα προπληρωμένα έξοδα συμπεριλαμβάνονται δαπάνες που εξοφλήθηκαν μέσα στη χρήση αλλά αφορούν τις επόμενες χρήσεις όπως δαπάνες για ασφάλιστρα, συμβολαίων συντήρησης εξοπλισμού, αδειών λογισμικού, έξοδα ταξιδιών κλπ.

18. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023:

	30.09.2024	30.09.2023
Καταθέσεις όψεως	2.701.971	3.532.133
Σύνολο	**2.701.971**	**3.532.133**

Όλες οι καταθέσεις όψεως της Εταιρείας είναι τοποθετημένες σε εγχώριες συστημικές Τράπεζες.

19. ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το εταιρικό κεφάλαιο στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Καταβλημένο Εταιρικό Κεφάλαιο 94.320 μερίδια των 30 ευρώ	2.829.600	2.829.600

Το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου που έχει εγκριθεί, έχει καταβληθεί.

20. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΝΟΜΩΝ Ή ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Τα αποθεματικά της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Τακτικό αποθεματικό	943.200	943.200
Σύνολο	**943.200**	**943.200**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής εμπορικής νομοθεσίας, οι εταιρείες υποχρεούνται από τα κέρδη της χρήσης να σχηματίσουν το 5% των κερδών τους σαν τακτικό αποθεματικό μέχρι αυτό να φτάσει το 1/3 του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Κατά τη διάρκεια της ζωής της Εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού.

21. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

Η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού αναλύεται ως εξής κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 30 Σεπτεμβρίου 2023:

	30.09.2024	30.09.2023
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους	340.714	281.602

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίσθηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης. Η κίνηση της σχετικής πρόβλεψης των χρήσεων που έληξαν στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023 έχει ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Καθαρή υποχρέωση 1 Οκτωβρίου	**281.602**	**283.207**
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	36.828	36.316
Κόστος τόκων καθορισμένης παροχής	10.419	8.779
Παροχές τερματισμού της υπηρεσίας	29.853	239.262
Καταβληθείσες παροχές χρήσης	(39.275)	(269.840)
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημίες	21.287	(16.122)
Καθαρή υποχρέωση 30 Σεπτεμβρίου	**340.714**	**281.602**

Το συνολικό έξοδο της χρήσης επιμερίζεται στα έξοδα διοίκησης και στα έξοδα διάθεσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

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

	30.09.2024	30.09.2023
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	3,00%	2,20%
Πληθωρισμός	2,00%	2,20%
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,35%	3,70%
Ρυθμός Οικειοθελών Αποχωρήσεων (Μέχρι 45 ετών)	4,00%	2,00%
Ρυθμός Οικειοθελών Αποχωρήσεων (Από 46 ετών έως 50 ετών)	1,00%	1,00%
Ρυθμός Οικειοθελών Αποχωρήσεων (Άνω των 50 ετών)	0,00%	0,00%

	30.09.2024	30.09.2023
Μέση διάρκεια υποχρέωσης προγράμματος καθορισμένων παροχών:	9,13	9,27

22. ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Οι λοιπές προβλέψεις αναλύονται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Προβλέψεις για εκκρεμοδικίες	215.404	215.404
Σύνολο	**215.404**	**215.404**

Αναφορικά με τις προβλέψεις για εκκρεμοδικίες, η Εταιρεία κατά τις προηγούμενες χρήσεις σχημάτισε πρόβλεψη ποσού € 215.404, προκειμένου να καλύψει μελλοντικά υποχρέωση προς το ΤΣΑΥ (Ταμείο Σύνταξης και ασφάλισης Υγειονομικών). Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στην έκθεση διαχείρισης.

23. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023:

	30.09.2024	30.09.2023
Προμηθευτές	711.141	695.809
Προμηθευτές - συνδεδεμένες εταιρείες (σημ. 28)	214.399	263.733
ΕΟΠΥΥ	13.103	655.783
Σύνολο	**938.643**	**1.615.324**

Με την έναρξη του νέου συστήματος ERP SAP η έκδοση των πιστωτικών τιμολογίων στον ΕΟΠΥΥ καταχωρείται απευθείας στην καρτέλα του πελάτη και το παραπάνω υπόλοιπο αφορά υποχρέωση καταβολής rebates και claw back παλαιότερων ετών.

Λεπτομέρειες για την συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη παρατίθενται στη Σημείωση 28.

24. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ

Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
ΦΠΑ Υποχρέωση	59.676	161.193
ΦΜΥ & Εισφορά Αλληλεγγύης	56.556	52.506
Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων	11.970	9.263
Λοιποί φόροι και τέλη	8.509	5.452
Σύνολο	**136.710**	**228.415**

25. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

Οι οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης αναλύονται ως εξής :

	30.09.2024	30.09.2023
ΕΦΚΑ	95.812	90.655
Λοιπά ταμεία ασφαλίσεως	29.231	26.991
Σύνολο	**125.042**	**117.647**

26. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Προβλέψεις κρατήσεων υπέρ ταμείων rebates & clawbacks	13.244.930	10.204.175
Π.Φ.Σ. πωλήσεων	14.404	13.413
Προκαταβολές πελατών	188.937	-
Λοιπές υποχρεώσεις	66.729	73.510
Σύνολο	**13.515.000**	**10.291.098**

Η κίνηση πρόβλεψης κρατήσεων υπέρ ταμείων rebates & clawbacks έχει ως εξής:

Πρόβλεψη 01.10.2022	**6.977.049**
Σχηματισθείσα πρόβλεψη στη χρήση	10.204.175
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	(6.977.049)
Πρόβλεψη 30.09.2023	**10.204.175**
Σχηματισθείσα πρόβλεψη στη χρήση	13.244.930
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	(10.204.175)
Πρόβλεψη 30.09.2024	**13.244.930**

Το ποσό της πρόβλεψης για Rebate και Claw back περιλαμβάνει χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη 6.021 χιλιάδες Ευρώ για Clawback το οποίο κοινοποιήθηκε στην Εταιρεία μετά την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού 30/09/2023.

27. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται ως εξής:

	30.09.2024	30.09.2023
Αμοιβές προσωπικού	902.444	950.304
Οφειλόμενες δαπάνες	114.896	114.051
Εκπτώσεις πωλήσεων	90.709	60.995
Σύνολο	**1.108.049**	**1.125.351**

Το κονδύλι « Οφειλόμενες δαπάνες» περιλαμβάνει οφειλές για ΔΕΗ, ΟΤΕ και αμοιβές ελεγκτών και στατιστικών.

28. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

i) Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Στην κατάσταση αποτελεσμάτων εμφανίζονται έσοδα και κόστη, που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων Εταιρειών της. Στα συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνεται η μητρική εταιρεία καθώς και οι Εταιρείες που ελέγχονται ή επηρεάζονται από τα βασικά διοικητικά στελέχη ή μετόχους της Εταιρείας. Αυτές οι συναλλαγές αφορούν πωλήσεις και αγορές αγαθών και υπηρεσιών κατά την συνήθη λειτουργία της Εταιρείας.

Οι συνολικές αγορές και πωλήσεις μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023 καθώς και τα ανοιχτά ενδοεταιρικά υπόλοιπα κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023 αναλύονται ως ακολούθως:

	01.10 - 30.09.2024		01.10 - 30.09.2023	
	Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη	Πωλήσεις υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη	Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη	Πωλήσεις υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη
Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη				
LES LABORATOIRES SERVIER	18.529.819	79.161	10.255.538	45.565
SERVIER IRELAND INDUSTRIES LTD	-	-	4.366.102	-
SERVIER INTERNATIONAL	32.505	-	23.541	-
EGIS PHARMACEUTICALS PLC	1.784.912	-	1.874.770	-
SAS SERVIER MONDE	214.108	-	165.753	-
Συνολικό ποσό συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη	**20.561.344**	**79.161**	**16.685.703**	**45.565**

Τα ποσά των ανεξόφλητων υπολοίπων κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 2023 έχουν ως εξής:

	01.10 -30.09.2024		01.10 -30.09.2023	
	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις
Ποσά ανεξόφλητων υπολοίπων με συνδεδεμένα μέρη				
LES LABORATOIRES SERVIER	-	232.000	34.581	-
SERVIER IRELAND INDUSTRIES LTD	-	-	-	-
SERVIER INTERNATIONAL	291	-	17.752	-
EGIS PHARMACEUTICALS PLC	-	-	211.400	-
SAS SERVIER MONDE	214.108	-	-	-
Συνολικό ποσό υπολοίπων με συνδεδεμένα μέρη	**214.399**	**232.000**	**263.733**	**-**

Δεν υπάρχουν δάνεια μεταξύ των συνδεδεμένων εταιρειών. Όλες οι συμφωνίες και οι συνεργασίες μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

ii) Αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων

Δεν υπάρχουν ποσά που δόθηκαν στην περίοδο για αμοιβές διαχειριστών, καθώς και δεσμεύσεις που προέκυψαν ή αναλήφθηκαν για παροχές μετά την έξοδο από τη υπηρεσία.

iii) Διάθεση αποτελεσμάτων

Για την χρήση 01/10/2023-30/09/2024, η Διοίκηση της Εταιρείας προτείνει τη διανομή μερίσματος ποσού έως 347 χιλιάδες Ευρώ από συσσωρευμένα κέρδη προηγούμενων χρήσεων. Το προτεινόμενο μέρισμα υπόκειται σε έγκριση από τους εταίρους.

Κατά την τρέχουσα χρήση και σύμφωνα με τη γενική συνέλευση της 29.07.2024 των εταίρων της Εταιρείας εγκρίθηκε η διανομή μερίσματος συνολικού ποσού Ευρώ 504.781 από το υπόλοιπο κερδών προηγουμένων χρήσεων. Το μέρισμα αποδόθηκε στους εταίρους κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης.

29. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

1. Νομικές υποθέσεις

Η Εταιρεία κατά τις προηγούμενες χρήσεις σχημάτισε πρόβλεψη ποσού Ευρώ 215.404, προκειμένου να καλύψει μελλοντικά την υποχρέωση καταβολής ποσού υπέρ του Ταμείου Σύνταξης και Ασφάλισης Υγειονομικών (ΤΣΑΥ). Το ποσό της πρόβλεψης δεν περιλαμβάνει τυχόν ποσά τόκων τα οποία ενδέχεται η Εταιρεία να καταβάλλει σε μελλοντικό χρόνο.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΠΡ1046/5-11-2024 προσφυγή κατά του υπ' αριθμ 7286/10.10.2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, με το οποίο υπολογίστηκε το οφειλόμενο από την Εταιρεία ποσό επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης (clawback) του ΓΝΘ Παπαγεωργίου κατά το Α' Εξάμηνο του 2023, ύψους 36.994,25€. Αναμένεται ο προσδιορισμός της συζήτησης της προσφυγής.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΑΝ69/5-11-2024 αίτηση αναστολής κατά του υπ' αριθμ 7286/10-10-2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, κατά το μέρος που επέβαλε αυτόματη επιστροφή (clawback) ποσού 36.740,96 €, επί των πωλήσεων του ορφανού φαρμάκου ONIVYDE PEGYLATED LIPOSOMAL C/S.SOL.IN 4.3MG/ML 1 VIAL x10 ML, για το Α' Εξάμηνο του 2023 στο ΓΝΘ Παπαγεωργίου. Επί της ως άνω αιτήσεως έχει χορηγηθεί η από 14-11-2024 προσωρινή διαταγή αναστολής εκτέλεσης του ως άνω σημειώματος. Η συζήτηση της αίτησης αναστολής δεν έχει ακόμη προσδιορισθεί.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΠΡ1211/14-11-2024 προσφυγή κατά του υπ' αριθμ 7146/08.10.2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, με το οποίο υπολογίστηκε το οφειλόμενο από την Εταιρεία ποσό επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης (clawback) των νοσοκομείων του ΕΣΥ για το Α' Εξάμηνο του 2023 ύψους 1.077.417,56 €. Η συζήτηση της προσφυγής δεν έχει ακόμη προσδιορισθεί.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΑΝ73/14-11-2024 αίτηση αναστολής κατά του υπ' αριθμ 7146/08-10-2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, με θέμα «Υπολογισμός υπερβάλλοντος ποσού επιστροφής Νοσοκομειακής Φαρμακευτικής Δαπάνης για το Α' Εξάμηνο του 2023 προς τις Φαρμακευτικές Εταιρείες ή Κ.Α.Κ.» καθ' ό μέρος τα προσδιοριζόμενα με την πράξη αυτή ποσά clawback, αφορούν σε clawback για τη διάθεση στα νοσοκομεία του ΕΣΥ του ορφανού φαρμακευτικού προϊόντος με την εμπορική ονομασία ONIVYDE PEGYLATED LIPOSOMAL C/S.SOL.IN 4.3MG/ML 1 VIAL x10 ML και, συγκεκριμένα για συνολικό ποσό € 818.492,04.

2. Εγγυητικές επιστολές – Λοιπές εξασφαλίσεις

Εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης προς το Δημόσιο, ύψους Ευρώ 30.855 (2023: Ευρώ 30.855).

3. Μελλοντικά Πληρωτέα μισθώματα λειτουργικών μισθώσεων (Ως μισθωτής):

Η Εταιρεία έχει υπογράψει συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων οι οποίες αφορούν μισθώσεις κτιρίων, εταιρικών αυτοκινήτων και εξοπλισμού.

Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα βάσει μη ακυρώσιμων συμβολαίων λειτουργικής μίσθωσης την 30η Σεπτεμβρίου 2024 και 2023 έχουν ως ακολούθως:

Πληρωτέα	30.09.2024	30.09.2023
Εντός 1 έτους	533.090	532.812
Από 2 μέχρι 5 έτη	479.226	997.962
Πάνω από 5 έτη	-	-
Σύνολο	**1.012.316**	**1.530.774**

30. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΠΡ1046/5-11-2024 προσφυγή κατά του υπ' αριθμ 7286/10.10.2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, με το οποίο υπολογίστηκε το οφειλόμενο από την Εταιρεία ποσό επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης (clawback) του ΓΝΘ Παπαγεωργίου κατά το Α' Εξάμηνο του 2023, ύψους 36.994,25€. Αναμένεται ο προσδιορισμός της συζήτησης της προσφυγής.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΑΝ69/5-11-2024 αίτηση αναστολής κατά του υπ' αριθμ 7286/10-10-2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, κατά το μέρος που επέβαλε αυτόματη επιστροφή (clawback) ποσού 36.740,96 €, επί των πωλήσεων του ορφανού φαρμάκου ONIVYDE PEGYLATED LIPOSOMAL C/S.SOL.IN 4.3MG/ML 1 VIAL x10 ML, για το Α' Εξάμηνο του 2023 στο ΓΝΘ Παπαγεωργίου. Επί της ως άνω αιτήσεως έχει χορηγηθεί η από 14-11-2024 προσωρινή διαταγή αναστολής εκτέλεσης του ως άνω σημειώματος. Η συζήτηση της αίτησης αναστολής δεν έχει ακόμη προσδιορισθεί.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΠΡ1211/14-11-2024 προσφυγή κατά του υπ' αριθμ 7146/08.10.2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, με το οποίο υπολογίστηκε το οφειλόμενο από την Εταιρεία ποσό επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης (clawback) των νοσοκομείων του ΕΣΥ για το Α' Εξάμηνο του 2023 ύψους 1.077.417,56 €. Η συζήτηση της προσφυγής δεν έχει ακόμη προσδιορισθεί.

Η Εταιρεία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αρ. κατ. ΑΝ73/14-11-2024 αίτηση αναστολής κατά του υπ' αριθμ 7146/08-10-2024 σημειώματος του Προέδρου της ΕΚΑΠΥ, με θέμα «Υπολογισμός υπερβάλλοντος ποσού επιστροφής Νοσοκομειακής Φαρμακευτικής Δαπάνης για το Α' Εξάμηνο του 2023 προς τις Φαρμακευτικές Εταιρείες ή Κ.Α.Κ.» καθ' ό μέρος τα προσδιοριζόμενα με την πράξη αυτή ποσά clawback, αφορούν σε clawback για τη διάθεση στα νοσοκομεία του ΕΣΥ του ορφανού φαρμακευτικού προϊόντος με την εμπορική ονομασία ONIVYDE PEGYLATED LIPOSOMAL C/S.SOL.IN 4.3MG/ML 1 VIAL x10 ML και, συγκεκριμένα για συνολικό ποσό € 818.492,04. Δεν υπάρχουν επιπλέον μεταγενέστερα γεγονότα που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των οικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Αθήνα, 18 02 2025

ΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ

FRANÇOIS ALBERT HENRI VILETTE
ΑΡ. ΔΙΑΒ: 19FA06624 ΓΑΛΛΙΑΣ

ESTEVE SYLVAIN SPERANZA
ΑΡ. ΔΙΑΒ: 22HE45205 ΓΑΛΛΙΑΣ

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ESTEVE SYLVAIN SPERANZA
ΑΡ. ΔΙΑΒ: 22HE45205 ΓΑΛΛΙΑΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΚΟΥΛΗ
Αρ. Αδείας ΟΕΕ Α' Τάξης 0106989
Α.Δ.Τ. ΑΒ 645544

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
Ορκωτοί Ελεγκτές-Λογιστές Α.Ε.
Χειμάρρας 8Β, Μαρούσι
151 25 Αθήνα

Τηλ.: 210 2886 000
ey.com

Shape the future with confidence

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Εταίρους της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης "ΣΕΡΒΙΕ ΕΛΛΑΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Ε.Π.Ε."

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας ΣΕΡΒΙΕ ΕΛΛΑΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Ε.Π.Ε (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30ης Σεπτεμβρίου 2024, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας "ΣΕΡΒΙΕ ΕΛΛΑΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Ε.Π.Ε." κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2024 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 έλεγχό μας προέκυψε ότι η Εταιρεία δεν διενεργεί προβλέψεις για επιστροφές πωλήσεων που θα δεχθεί μετά το τέλος της χρήσεως και αφορούν σε πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν πριν από το τέλος της χρήσεως. Η Εταιρεία δεν τηρεί στοιχεία από τα οποία να προκύπτει το ύψος της απαιτούμενης πρόβλεψης και, κατά συνέπεια, δεν είναι δυνατόν να προσδιορίσουμε την επίπτωση της τυχόν απαιτούμενης πρόβλεψης στις πωλήσεις της εταιρείας, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια.

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

Άλλες πληροφορίες

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

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

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό, πέραν των όσων αναφέρονται σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης στην «Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων» κατωτέρω.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη 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 τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

Shape the future
with confidence

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης, 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 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 30η Σεπτεμβρίου 2024.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Εταιρεία "ΣΕΡΒΙΕ ΕΛΛΑΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Ε.Π.Ε." και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που περιγράφεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» της Έκθεσης Ελέγχου.

Αθήνα, 19 Φεβρουαρίου 2025

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νίκος Ντιπτσής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 27341
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β ΜΑΡΟΥΣΙ
151 25, ΑΘΗΝΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 107