



BAXTER HELLAS Ε.Π.Ε

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που
έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2015 σύμφωνα με τα Ελληνικά
Λογιστικά Πρότυπα

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....	3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....	4
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ.....	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	6
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	7
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	7
2. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ.....	7
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης.....	7
2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές.....	9
2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	9
2.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	10
2.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....	10
2.6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	11
2.7. Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....	11
2.8. Αποθέματα.....	12
2.9. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	12
2.10. Εμπορικές απαιτήσεις.....	12
2.11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	13
2.12. Εταιρικό κεφάλαιο.....	13
2.13. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	13
2.14. Κόστος δανεισμού.....	13
2.15. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και προβλέψεις.....	13
2.16. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....	14
2.17. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους.....	14
2.18. Αναγνώριση εσόδων.....	14
2.19. Μισθώσεις.....	15
2.20. Στρογγυλοποιήσεις.....	16
3. ΜΕΤΑΒΑΣΗ ΣΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ.....	16
3.1. Βασικές αρχές μετάβασης στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.....	16
3.2. Συμφωνίες μεταξύ των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και ΓΠΑ.....	16
4. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	20
5. ΆΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	21
6. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	22
7. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ.....	22
8. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ.....	23
9. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	23
10. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	23
11. ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	24
12. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ.....	24
13. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟ ΜΕΡΟΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ.....	24
14. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	25
15. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΑ ΚΛΑΔΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ.....	25
16. ΈΞΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ.....	25
17. ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ.....	26
18. ΑΝΑΚΑΤΑΝΟΜΗ ΔΑΠΑΝΩΝ.....	27
19. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	28
20. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ.....	28
21. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	29
22. ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ.....	29
23. ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ.....	30
24. ΠΑΡΟΧΕΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ.....	31
25. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....	31

Ισολογισμός

	<u>Σημείωση</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	4		
Μηχανολογικός εξοπλισμός		952.214,67	856.719,40
Λοιπός εξοπλισμός		141.687,98	114.664,72
Σύνολο		1.093.902,65	971.384,12
Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	5		
Διαμορφώσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων		557.165,07	423.160,45
Λοιπά άυλα		42.019,06	29.454,03
Σύνολο		599.184,13	452.614,48
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	6		
Δάνεια και απαιτήσεις		58.642,34	0,00
Λοιπά		99.736,35	106.207,84
Σύνολο		158.378,69	106.207,84
Αναβαλλόμενοι φόροι	7	1.621.208,55	1.466.245,33
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		3.472.674,02	2.996.451,77
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα	8	9.653.284,66	7.928.387,79
Σύνολο		9.653.284,66	7.928.387,79
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	9	75.338.333,11	57.719.523,52
Λοιπές απαιτήσεις	10	3.495.537,82	4.974.690,22
Προπληρωμένα έξοδα		9.592,68	141.557,36
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		22.883.718,52	8.106.838,24
Σύνολο		101.727.182,13	70.942.609,34
Σύνολο κυκλοφορούντων		111.380.466,79	78.870.997,13
Σύνολο ενεργητικού		114.853.140,81	81.867.448,90
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	11	1.230.000,00	1.230.000,00
Σύνολο		1.230.000,00	1.230.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	12	106.178,91	80.000,00
Αποτελέσματα εις νέο		2.261.455,66	1.739.628,66
Σύνολο		2.367.634,57	1.819.628,66
Σύνολο καθαρής θέσης		3.597.634,57	3.049.628,66
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		676.729,72	626.448,52
Σύνολο		676.729,72	626.448,52
Υποχρεώσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		260,00	0,00
Σύνολο		260,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνειο από συνδεδεμένη εταιρεία του ομίλου	13	77.742.731,46	53.156.191,24
Εμπορικές υποχρεώσεις		27.522.182,49	22.943.658,77
Λοιποί φόροι και τέλη		441.787,36	485.283,06
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		219.956,75	202.612,71
Λοιπές υποχρεώσεις	14	2.941.418,55	124.520,00
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		1.710.439,91	1.279.105,94
Σύνολο		110.578.516,52	78.191.371,72
Σύνολο υποχρεώσεων		110.578.776,52	78.191.371,72
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		114.853.140,81	81.867.448,90

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 31 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Σημείωση	1/1/2015 έως 31/12/2015	1/1/2014 έως 31/12/2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	15	60.448.622,90	62.506.483,62
Κόστος πωλήσεων	16	-45.937.218,21	-46.318.603,37
Μικτό αποτέλεσμα		14.511.404,69	16.187.880,25
Λοιπά συνήθη έσοδα		306.695,90	266.081,24
		14.818.100,59	16.453.961,49
Έξοδα διοίκησης	16	-3.323.293,89	-3.679.020,03
Έξοδα διάθεσης	16	-10.051.898,21	-11.148.860,94
Λοιπά έξοδα και ζημιές		0,01	-8.833,27
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		-25.139,85	-10.385,39
Λοιπά έσοδα και κέρδη		0,00	0,00
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		1.417.768,66	1.606.861,86
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		9.289,91	936,70
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-138.178,35	-254.076,51
Αποτέλεσμα προ φόρων		1.288.880,22	1.353.722,05
Φόροι εισοδήματος	20	-765.302,02	-821.077,75
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		523.578,19	532.644,30

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 31 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	1.288.880,22	1.353.722,05
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	395.604,82	309.854,22
Προβλέψεις	506.042,89	-154.359,53
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	25.139,85	10.385,39
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	128.888,44	253.139,81
	2.344.556,22	1.772.741,93
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή αποθεμάτων	-1.724.896,87	4.135.644,72
Μεταβολή απαιτήσεων	-16.007.692,51	-4.379.810,68
Μεταβολή υποχρεώσεων	7.369.530,61	3.155.557,54
	-10.363.058,77	2.911.391,58
Μείον:		
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	-138.178,35	-254.076,51
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	-920.265,24	-786.950,35
Σύνολο	-9.076.946,15	3.643.106,65
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	-683.361,36	-322.090,58
Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρή μεταβολή)	-58.642,34	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	9.289,91	936,70
Σύνολο	-732.713,79	-321.153,88
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια	24.586.540,22	32.591,60
Σύνολο	24.586.540,22	32.591,60
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης	14.776.880,28	3.354.544,37
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	8.106.838,24	4.752.293,87
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	22.883.718,52	8.106.838,24

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 31 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

	<u>Κεφάλαιο</u>	<u>Αποθεματικά νόμωνκαικατ/κού</u>	<u>Αφορολόγητα αποθεματικά</u>	<u>Αποτελέσματα εις νέο</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο 01.01.2014	1.230.000,00	80.000,00	46.490,90	-576.708,39	779.782,51
Αποθεματικό 1ης εφαρμογής				1.791.510,42	1.791.510,42
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο			-46.490,90	46.490,90	0,00
Αναλογιστικά κέρδη/ζημιές				-73.389,97	-73.389,97
Αναβαλλόμενη φορολογία επί αναλογιστικών κερδών/ζημιών				19.081,39	19.081,39
Αποτελέσματα περιόδου				532.644,30	532.644,30
Υπόλοιπο 31.12.2014	1.230.000,00	80.000,00	0,00	1.739.628,66	3.049.628,66
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		26.178,91		-26.178,91	0,00
Αναλογιστικά κέρδη/ζημιές				31.304,26	31.304,26
Αναβαλλόμενη φορολογία επί αναλογιστικών κερδών/ζημιών				-6.876,53	-6.876,53
Αποτελέσματα περιόδου				523.578,19	523.578,19
Υπόλοιπο 31.12.2015	1.230.000,00	106.178,91	0,00	2.261.455,66	3.597.634,57

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 31 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων**1. Γενικές πληροφορίες**

Η Εταιρεία «Baxter Hellas ΕΠΕ» (ή η «Εταιρεία») ιδρύθηκε στην Ελλάδα και εδρεύει στον δήμο Νέου Ηρακλείου Αττικής, οδός Μαρίνου Αντύπα αρ.47 & Ανάφης.

Η κυριότερη δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η εισαγωγή φαρμακευτικών προϊόντων & προϊόντων υγείας και εν συνεχεία η χονδρική διάθεση των πιο πάνω ειδών σε κρατικά νοσοκομεία, ιδιωτικές κλινικές και φαρμακεία.

Η Εταιρεία είναι ελληνική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου 675801000 και ταξινομείται στην κατηγορία της μεγάλης οντότητας σύμφωνα με τον Νόμο 4308/2014.

Η Εταιρεία ελέγχεται κατά 99,8% από την εταιρεία Baxter Healthcare Ltd η οποία εδρεύει στην Αγγλία (Caxton Way, Thetford, Norfolk IP 24 3SE) και κατά 0,2% από την εταιρεία Baxter World Trade Corporation η οποία εδρεύει στις Η.Π.Α. (1 Baxter Parkway, Deerfield, Illinois 60015). Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, μέρος των οποίων αποτελεί η Εταιρεία ως θυγατρική, είναι διαθέσιμες στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.baxter.com.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που αφορούν τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2015 (1 Ιανουαρίου 2015 έως 31 Δεκεμβρίου 2015) αποτελούν τις πρώτες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, αφού έως την 31 Δεκεμβρίου 2014 συντάσσονταν χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις Ελληνικές Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές («ΓΠΛΑ») (βλέπε σχετικά σημείωση 2.1 παρακάτω).

Οι χρηματοοικονομικές αυτές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από τους Διαχειριστές της Εταιρείας στις 27 Ιουνίου 2016 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών**2.1. Πλαίσιο κατάρτισης**

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

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις υπόκεινται στις διατάξεις πρώτης εφαρμογής του Νόμου 4308/2014, καθώς αποτελούν τις πρώτες χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Η Εταιρεία εφάρμοσε τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2015, με ημερομηνία μετάβασης την 1 Ιανουαρίου 2014.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάσσονταν σύμφωνα με τις Ελληνικές Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές («ΓΠΛΑ») μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2014. Οι ΓΠΛΑ διαφέρουν σε κάποια σημεία από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Κατά τη σύνταξη αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση τροποποίησε κάποιες από τις μεθόδους λογιστικής αποτίμησης που χρησιμοποιούσε σύμφωνα με τις Ελληνικές Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές ώστε να συνάδουν με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Τα στοιχεία της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014 παρουσιάζονται αναπροσαρμοσμένα βάσει των τροποποιήσεων αυτών.

Συμφωνία και περιγραφή της επίδρασης της μετάβασης από τις ΓΠΛΑ στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα στον ισολογισμό, στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα παρατίθεται στη Σημείωση 3.

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

Μακροοικονομικό περιβάλλον

Το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στην Ελλάδα παραμένει ευμετάβλητο και ως εκ τούτου το τελευταίο διάστημα ο χρηματοοικονομικός κίνδυνος είναι αυξημένος. Στις 28 Ιουνίου 2015, οι ελληνικές τράπεζες τέθηκαν σε αργία και ταυτόχρονα επιβλήθηκαν έλεγχοι στην κίνηση κεφαλαίων, με αποτέλεσμα να καθυστερούν χρονικά οι αποπληρωμές των υποχρεώσεων της Εταιρείας προς τη μητρική της λόγω του γεγονότος ότι η Εταιρεία για να χρησιμοποιήσει τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα που διακρατούνται στην Ελλάδα για οποιαδήποτε αποπληρωμή υποχρέωσης προς το εξωτερικό χρειάζεται σχετική έγκριση από τις αρμόδιες αρχές. Αποκλειστικός προμηθευτής της Εταιρείας είναι οι εταιρείες του ομίλου Baxter.

Το ευμετάβλητο και αβέβαιο μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στην Ελλάδα δεν αναμένεται να επηρεάσει σημαντικά την λειτουργία, τη δραστηριότητα και την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας. Παρά το γεγονός αυτό, η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές μελλοντικές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι αναλαμβάνονται όλες οι απαραίτητες ενέργειες και πρωτοβουλίες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Η Διοίκηση δεν είναι σε θέση να προβλέψει με ακρίβεια τις πιθανές εξελίξεις στην ελληνική οικονομία, ωστόσο με βάση την αξιολόγησή της, η Διοίκηση έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2015.

Σημαντικός παράγοντας στη λειτουργία της εταιρείας και στις αποφάσεις της αποτελούν οι συνεχείς αλλαγές στην νομοθεσία, όπως για παράδειγμα οι αλλαγές των νόμων σχετικά με τις τιμές των φαρμάκων, τα Rebates & Claw Backs κλπ.

2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές**(α) Νόμισμα κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

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

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

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

2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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

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

Επιπλέον, στα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνεται και το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων παγίων στοιχείων, όταν η σχετική υποχρέωση γεννάται για την Εταιρεία ως αποτέλεσμα της εγκατάστασης του παγίου ή της χρήσης του στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου για σκοπούς άλλους από την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια αυτής της περιόδου.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους ως εξής:

A/A	Κατηγορία Παγίων Στοιχείων	Ωφέλιμη ζωή
❶	Μηχανολογικός εξοπλισμός	ως παρακάτω ανάλυση ανά είδος ιατρικού μηχ/τος
	Colleague Pumps	5 έτη
	Vaporizers	10 έτη
	Home choice	7 έτη
	Prismaflex&Prismacomfort	7 έτη
	Artis Physio	7 έτη
	Duplospray &Easyspray	7 έτη
❷	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	3 έτη
❸	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	5 έτη
❹	Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ	3 έτη
❺	Μεταφορικά μέσα (Φορητό)	10 έτη
❻	Λοιπά Μεταφορικά μέσα	5 έτη

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

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

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

2.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων

Οι βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους βάση των ετών μίσθωσης των ακινήτων.

Λοιπά άυλα

Τα λοιπά άυλα περιλαμβάνουν αποκτηθείσες άδειες λογισμικών προγραμμάτων και κόστος αδειών αρχικής κυκλοφορίας στην Ελληνική αγορά. Οι άδειες λογισμικών κεφαλαιοποιούνται με βάση τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για την απόκτηση και εγκατάσταση του συγκεκριμένου λογισμικού και αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των αδειών η οποία είναι 3 χρόνια.

2.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

Ενδείξεις απομείωσης, μεταξύ άλλων, αποτελούν η μείωση της αξίας ενός στοιχείου πέραν του ποσού που θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του, δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, οικονομικό και νομικό περιβάλλον της Εταιρείας, αύξηση των επιτοκίων της αγοράς ή άλλων ποσοστών αποδόσεων μιας επένδυσης που είναι πιθανόν να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του στοιχείου και η απαξίωση και η φυσική βλάβη ενός στοιχείου.

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

2.6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

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

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

2.7. Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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

Ζημιά απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο,

υπολογιζόμενη με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου ή την εύλογη αξία του στοιχείου μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

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

2.8. Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης προσδιορίζεται σύμφωνα με τη μέθοδο της F.I.F.O. (First In First Out).

Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους, μειωμένο κατά τις εκπτώσεις.

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

Η μείωση της αξίας από την λογιστική στην καθαρή ρευστοποιήσιμη και οι ζημιές στα αποθέματα, εξοδοποιούνται στην περίοδο στην οποία αντιστοιχεί η υποτίμηση ή ζημιά. Όταν υπάρχουν βάσιμες ενδείξεις ύπαρξης ακατάλληλων ή ελαττωματικών ή απαξιωμένων αποθεμάτων σχηματίζεται πρόβλεψη καταστροφής εμπορευμάτων η οποία βαρύνει τη χρήση στην οποία σχηματίζεται.

2.9. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

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

2.10. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για προϊόντα που πουλήθηκαν κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας. Οι εμπορικές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημιές απομείωσης. Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης οι έντοκες

εμπορικές απαιτήσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, αντί του κόστους κτήσης, εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

2.11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε γνωστά ποσά μετρητών και υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

2.12. Εταιρικό κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τα εταιρικά μερίδια της εταιρείας.

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

2.13. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

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

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

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

2.14. Κόστος δανεισμού

Το κόστος δανεισμού καταχωρούνται στα αποτελέσματα με την πραγματοποίησή τους.

2.15. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και προβλέψεις

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

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

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

2.16. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Η φορολογία της χρήσης περιλαμβάνει τρέχοντα φόρο και αναβαλλόμενο φόρο. Η φορολογία αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα εκτός εάν αφορά στοιχεία που αναγνωρίζονται απευθείας στην καθαρή θέση. Σε αυτή την περίπτωση, ο φόρος επίσης αναγνωρίζεται απευθείας στην καθαρή θέση αντίστοιχα.

Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δε λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημιά.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τη χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και τα καθαρά ποσά παρουσιάζονται στον ισολογισμό και στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.17. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία αναγνωρίζονται και επιμετρώνται μεταγενέστερα βάσει αποδεκτής αναλογιστικής μελέτης. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

2.18. Αναγνώριση εσόδων

Το έσοδο αποτιμάται στο ονομαστικό ποσό του εισπραχθέντος ή εισπρακτέου ανταλλάγματος και αντιπροσωπεύει το εισπρακτέο ποσό για τα αγαθά που πουλήθηκαν, καθαρό από εκπτώσεις,

επιστροφές και Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. Η Εταιρεία αναγνωρίζει το έσοδο εντός της περιόδου στην οποία καθίσταται δεδουλευμένο.

(α) Πωλήσεις αγαθών

Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών αφορούν πωλήσεις φαρμακευτικών ειδών και προϊόντων υγείας. Τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή, τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην Εταιρεία.

(β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αφορούν κυρίως επαναχρεώσεις εξόδων σε εταιρείες του ομίλου του εξωτερικού βάση συμφωνιών καθώς και υπηρεσίες επισκευής ιατρικών μηχανημάτων. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής.

(γ) Έσοδα από τόκους

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

2.19. Μισθώσεις

α) Η εταιρεία ως μισθωτής

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

Οι μισθώσεις παγίων όπου η Εταιρεία διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και οφέλη της ιδιοκτησίας ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης με το κόστος που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια οντότητα. Μεταγενέστερα τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται όπως τα ιδιόκτητα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στην μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους.

Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός από το μέρος που πρέπει να πληρωθεί μέσα στους επόμενους 12 μήνες, το οποίο απεικονίζεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

(β) Η εταιρεία ως εκμισθωτής

Όταν τα περιουσιακά στοιχεία μισθώνονται στα πλαίσια χρηματοδοτικών μισθώσεων, η καθαρή επένδυση στη μίσθωση αναγνωρίζεται ως απαίτηση. Μεταγενέστερα, η απαίτηση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως χορηγηθέν δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έσοδο. Όταν τα περιουσιακά στοιχεία μισθώνονται στα πλαίσια λειτουργικών μισθώσεων, παρουσιάζονται στον ισολογισμό σύμφωνα με τη φύση του κάθε περιουσιακού στοιχείου. Τα έσοδα της μίσθωσης από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

2.20. Στρογγυλοποιήσεις

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

3. Μετάβαση στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

3.1. Βασικές αρχές μετάβασης στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Το άρθρο 37 του Νόμου 4308/2014 (Πρώτη Εφαρμογή) απαιτεί όπως η Εταιρεία καθορίσει τις λογιστικές αρχές σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και να τις εφαρμόσει αναδρομικά για να αναμορφώσει τον κατά Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα ισολογισμό έναρξης κατά την ημερομηνία μετάβασης (1 Ιανουαρίου 2014).

Το άρθρο 37 του Νόμου 4308/2014 παρέχει ορισμένες διευκολύνσεις στην αρχή της αναδρομικής εφαρμογής. Η Εταιρεία δεν χρησιμοποίησε τις σχετικές διευκολύνσεις.

3.2. Συμφωνίες μεταξύ των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και ΓΠΛΑ

Οι παρακάτω συμφωνίες παρέχουν μια ποσοτικοποίηση της επίδρασης της μετάβασης στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Οι παρακάτω συμφωνίες παρέχουν την επίδραση της μετατροπής στις ακόλουθες καταστάσεις:

- Καθαρή Θέση στις 1 Ιανουαρίου 2014 και στις 31 Δεκεμβρίου 2014 (Σημείωση 3.2.1)
- Ισολογισμός στις 31 Δεκεμβρίου 2014 (Σημείωση 3.2.2)
- Καθαρά κέρδη για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014 (Σημείωση 3.2.3)
- Κατάσταση Αποτελεσμάτων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014 (Σημείωση 3.2.4)

3.2.1. Συμφωνία Καθαρής Θέσης στις 1 Ιανουαρίου 2014 και στις 31 Δεκεμβρίου 2014

	31/12/2014	1/1/2014
Σύνολο καθαρής θέσης σύμφωνα με τις ΓΠΛΑ	<u>1.466.962,41</u>	<u>779.782,51</u>
<u>Αναμορφώσεις μετάβασης σε Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα</u>		
<u>Ενεργητικό</u>		
1) Αναγνώριση απαίτησης από αναβαλλόμενους φόρους		1.500.372,72
2) Μείωση απαίτησης από αναβαλλόμενους φόρους	-34.127,39	
3) Αύξηση αποθεμάτων λόγω εφαρμογής προτύπου αναγνώρισης εσόδων	133.011,35	
4) Μείωση αποθεμάτων λόγω εφαρμογής προτύπου αναγνώρισης εσόδων		8.125,67
5) Αύξηση εμπορικών απαιτήσεων λόγω εφαρμογής προτύπου αναγνώρισης εσόδων		156.114,59
6) Μείωση εμπορικών απαιτήσεων λόγω εφαρμογής προτύπου αναγνώρισης εσόδων	-150.281,31	
<u>Παθητικό</u>		
7) Αύξηση προβλέψεων παροχών για εργαζομένους λόγω εφαρμογής αναλογιστικής μελέτης	-42.769,75	
8) Μείωση προβλέψεων παροχών για εργαζομένους λόγω εφαρμογής αναλογιστικής μελέτης		131.055,19
9) Αύξηση εμπορικών υποχρεώσεων λόγω αναγνώρισης υποχρέωσης εμπορευμάτων καθ' οδόν	-114.677,07	-4.157,75
10) Πλέον αναπροσαρμογή της 1/1/2014	1.791.510,42	
Σύνολο αναμορφώσεων μετάβασης	<u>1.582.666,25</u>	<u>1.791.510,42</u>
Σύνολο καθαρής θέσης σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	<u>3.049.628,66</u>	<u>2.571.292,93</u>

3.2.2. Συμφωνία Ισολογισμού στις 31 Δεκεμβρίου 2014

Ισολογισμός	ΓΠΛΑ 31/12/2014	Αναπροσαρμογές		Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα 31/12/2014
		μετάβασης 1/1/2014	μετάβασης 31/12/2014	
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Ενσώματα πάγια				
Ακίνητα	423.160,45	-396.331,37	-26.829,08	0,00
Μηχανολογικός εξοπλισμός	856.719,40			856.719,40
Λοιπός εξοπλισμός	114.664,72			114.664,72
Σύνολο	1.394.544,57	-396.331,37	-26.829,08	971.384,12
Άυλα πάγια στοιχεία				
Δαπάνες ανάπτυξης				
Διαμορφώσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων	0,00	396.331,37	26.829,08	423.160,45
Λοιπά άυλα	29.454,03			29.454,03
Σύνολο	29.454,03	396.331,37	26.829,08	452.614,48
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία				
Λοιπά	106.207,84			106.207,84
Σύνολο	106.207,84	0,00	0,00	106.207,84
Αναβαλλόμενοι φόροι	0,00	1.500.372,72	-34.127,39	1.466.245,33
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	1.530.206,44	1.500.372,72	-34.127,39	2.996.451,77
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Αποθέματα				
Εμπορεύματα	7.787.250,77	8.125,67	133.011,35	7.928.387,79
Σύνολο	7.787.250,77	8.125,67	133.011,35	7.928.387,79
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές				
Εμπορικές απαιτήσεις	57.713.690,24	156.114,59	-150.281,31	57.719.523,52
Λοιπές απαιτήσεις	4.974.690,22			4.974.690,22
Προπληρωμένα έξοδα	141.557,36			141.557,36
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8.106.838,24			8.106.838,24
Σύνολο	70.936.776,06	156.114,59	-150.281,31	70.942.609,34
Σύνολο κυκλοφορούντων	78.724.026,83	164.240,26	-17.269,96	78.870.997,13
Σύνολο ενεργητικού	80.254.233,27	1.664.612,98	-51.397,35	81.867.448,90
Καθαρή θέση				
Καταβλημένα κεφάλαια				
Κεφάλαιο	1.230.000,00			1.230.000,00
Σύνολο	1.230.000,00	0,00	0,00	1.230.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο				
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	80.000,00			80.000,00
Αποτελέσματα εις νέο	156.962,41	1.791.510,42	-208.844,18	1.739.628,66
Σύνολο	236.962,41	1.791.510,42	-208.844,18	1.819.628,66
Σύνολο καθαρής θέσης	1.466.962,41	1.791.510,42	-208.844,18	3.049.628,66
Προβλέψεις				
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	714.733,96	-131.055,19	42.769,75	626.448,52
Σύνολο	714.733,96	-131.055,19	42.769,75	626.448,52
Υποχρεώσεις				
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	53.156.191,24			53.156.191,24
Εμπορικές υποχρεώσεις	22.824.823,95	4.157,75	114.677,07	22.943.658,77
Λοιποί φόροι και τέλη	485.283,06			485.283,06
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	202.612,71			202.612,71
Λοιπές υποχρεώσεις	124.520,00			124.520,00
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.279.105,94			1.279.105,94
Σύνολο	78.072.536,90	4.157,75	114.677,07	78.191.371,72
Σύνολο υποχρεώσεων	78.072.536,90	4.157,75	114.677,07	78.191.371,72
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	80.254.233,27	1.664.612,98	-51.397,35	81.867.448,90

3.2.3. Συμφωνία καθαρών κερδών για τη χρήση που έληξε την 31/12/2014

	31/12/2014
Σύνολο κερδών / (ζημιών) σύμφωνα με τα ΓΠΛΑ	<u>1.463.882,13</u>
Αναμορφώσεις μετάβασης σε Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	
Ενεργητικό	
1) Μείωση κύκλου εργασιών λόγω εφαρμογής προτύπου αναγνώρισης εσόδων	-150.281,31
2) Μείωση κόστους πωληθέντων λόγω εφαρμογής προτύπου αναγνώρισης εσόδων	18.334,28
3) Σχηματισμός πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού βάσει αναλογιστικής μελέτης	30.620,22
4) Μεταφορά φόρου φορολόγησης αφορολόγητων αποθεματικών Ν.4172/13 αρ.72 στην Κατάσταση	-8.833,27
5) Μεταφορά φόρου εισοδήματος χρήσης στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	-661.826,47
6) Μεταφορά φόρου εισοδήματος προηγούμενης χρήσης στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	-106.042,49
7) Λογιστικοποίηση αναβαλλόμενης φορολογίας	-53.208,79
Σύνολο αναμορφώσεων μετάβασης	<u>-931.237,83</u>
Σύνολο καθαρών κερδών / ζημιών σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	<u>532.644,30</u>

3.2.4. Συμφωνία Κατάστασης Αποτελεσμάτων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014

	<u>ΓΠΛΑ</u> <u>31/12/2014</u>	<u>ΜΕΤΑΒΑΣΗ</u>	<u>Ελληνικά</u> <u>Λογιστικά</u> <u>Πρότυπα</u> <u>31/12/2014</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	62.656.764,93	-150.281,31	62.506.483,62
Κόστος πωλήσεων	-46.336.937,65	18.334,28	-46.318.603,37
Μικτό αποτέλεσμα	16.319.827,28	-131.947,03	16.187.880,25
Λοιπά συνήθη έσοδα	266.081,24		266.081,24
	16.585.908,52	-131.947,03	16.453.961,49
Έξοδα διοίκησης	-3.734.569,11	55.549,08	-3.679.020,03
Έξοδα διάθεσης	-11.408.004,26	259.143,32	-11.148.860,94
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-802.491,66	793.658,39	-8.833,27
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	0,00	-10.385,39	-10.385,39
Λοιπά έσοδα και κέρδη	1.075.514,77	-1.075.514,77	0,00
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	1.716.358,26	-109.496,40	1.606.861,86
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	936,70		936,70
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-253.412,83	-663,68	-254.076,51
Αποτέλεσμα προ φόρων	1.463.882,13	-110.160,08	1.353.722,05
Φόροι εισοδήματος	0,00	-821.077,75	-821.077,75
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	1.463.882,13	-931.237,83	532.644,30

4. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Χρήση 2015

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ				ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ				ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	
	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/14	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ & ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/15	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/14	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ/ ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΩΝ	ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/15	31/12/2014	31/12/2015
Λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	2.128,61	0,00	0,00	2.128,61	2.128,54	0,00	0,00	2.128,54	0,07	0,07
Λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός σε ακίνητοποιήσεις τρίτων	2.000.925,95	358.963,18	192.105,62	2.167.783,51	1.144.206,62	173.878,28	102.515,99	1.215.568,91	856.719,33	952.214,60
Μηχ/τα τεχν.εγκ.-λοιπός μηχ.Εξοπλισμός	2.003.054,56	358.963,18	192.105,62	2.169.912,12	1.146.335,16	173.878,28	102.515,99	1.217.697,45	856.719,40	952.214,67
Μεταφορικά μέσα	4.130,08	0,00	0,00	4.130,08	3.498,80	306,71	0,00	3.805,51	631,28	324,57
Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	830.435,12	89.541,07	7.982,40	911.993,79	716.401,68	61.933,55	7.704,85	770.630,38	114.033,44	141.363,41
Σύνολο ενσώματων ακίνητοποιήσεων	2.837.619,76	448.504,25	200.088,02	3.086.035,99	1.866.235,64	236.118,54	110.220,84	1.992.133,34	971.384,12	1.093.902,65

Χρήση 2014

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ				ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ				ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	
	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/13	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ & ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/14	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/13	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ/ ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΩΝ	ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/14	31/12/2013	31/12/2014
Λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	2.128,61			2.128,61	2.128,54	0,00	0,00	2.128,54	0,07	0,07
Λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός σε ακίνητοποιήσεις τρίτων	1.789.129,16	216.296,79	4.500,00	2.000.925,95	993.536,24	151.908,38	1.238,00	1.144.206,62	795.592,92	856.719,33
Μηχ/τα τεχν.εγκ.-λοιπός μηχ.Εξοπλισμός	1.791.257,77	216.296,79	4.500,00	2.003.054,56	995.664,78	151.908,38	1.238,00	1.146.335,16	795.592,99	856.719,40
Μεταφορικά μέσα	4.130,08			4.130,08	2.858,55	640,25	0,00	3.498,80	1.271,53	631,28
Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	821.836,29	29.430,00	20.831,17	830.435,12	662.969,38	71.033,81	17.601,51	716.401,68	158.866,91	114.033,44
Σύνολο ενσώματων ακίνητοποιήσεων	2.617.224,14	245.726,79	25.331,17	2.837.619,76	1.661.492,71	223.582,44	18.839,51	1.866.235,64	955.731,43	971.384,12

5. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Χρήση 2015

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ				ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ				ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	
	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/14	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ & ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/15	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/14	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ/ ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΩΝ	ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/15	31/12/2014	31/12/2015
Διαμορφώσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων	508.936,89	270.701,03	0,00	779.637,92	85.776,44	136.696,41	0,00	222.472,85	423.160,45	557.165,07
Δικαιώματα Βιομ.Ιδιοκτησίας	149.498,49	0,00	0,00	149.498,49	149.497,96	0,00	0,00	149.497,96	0,53	0,53
Έξοδα αναδιοργάνωσης	350.236,52	35.354,90	0,00	385.591,42	320.783,02	22.789,87	0,00	343.572,89	29.453,50	42.018,53
Σύνολο ασώματων ακινητοποιήσεων	1.008.671,90	306.055,93	0,00	1.314.727,83	556.057,42	159.486,28	0,00	715.543,70	452.614,48	599.184,13

Χρήση 2014

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ				ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ				ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	
	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/13	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ & ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/14	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/13	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ/ ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΩΝ	ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/14	31/12/2013	31/12/2014
Κτήρια-Εγκ.κτιρίων-τεχνικά έργα	462.651,64	107.029,25	60.744,00	508.936,89	66.320,27	72.366,42	52.910,25	85.776,44	396.331,37	423.160,45
Δικαιώματα Βιομ.Ιδιοκτησίας	149.498,49	0,00	0,00	149.498,49	149.497,96	0,00	0,00	149.497,96	0,53	0,53
Έξοδα αναδιοργάνωσης	326.876,52	23.360,00	0,00	350.236,52	306.877,66	13.905,36	0,00	320.783,02	19.998,86	29.453,50
Σύνολο ασώματων ακινητοποιήσεων	939.026,65	130.389,25	60.744,00	1.008.671,90	522.695,89	86.271,78	52.910,25	556.057,42	416.330,76	452.614,48

6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων είναι περίπου ίση με τη λογιστική αξία τους.

7. Αναβαλλόμενοι φόροι

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή. Τα συμψηφισμένα ποσά είναι τα παρακάτω :

	31/12/2015	31/12/2014
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	1.621.208,55	1.466.245,33

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω :

	2015	2014
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	1.466.245,33	1.500.372,72
Χρέωση κατάστασης αποτελεσμάτων	161.839,76	-53.208,79
Φόρος που χρεώθηκε στα ίδια κεφάλαια	-6.876,53	19.081,39
Υπόλοιπο τέλους περιόδου	1.621.208,55	1.466.245,33

Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την διάρκεια της χρήσης, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο συμψηφισμός των υπολοίπων εντός της ίδιας φορολογικής αρχής είναι οι παρακάτω :

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις :

	Προβλέψεις επιβαλλόμενων απαιτήσεων	Πρόβλεψη ζημιών αποθεμάτων	Πρόβλεψη δεδουλευμένων εξόδων	Αναγνώριση εσόδων	Πρόβλεψη Παροχών Προσωπικού	Σύνολο
Στις 1 Ιανουαρίου 2014	935.488,04	0,00	388.259,51	34.162,31	142.462,86	1.500.372,72
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	0,00	17.948,02	-64.261,06	1.065,51	-7.961,26	-53.208,79
Φόρος που χρεώθηκε στα ίδια κεφάλαια	0,00	0,00	0,00	0,00	19.081,39	19.081,39
Στις 31 Δεκεμβρίου 2014	935.488,04	17.948,02	323.998,46	35.227,82	153.583,00	1.466.245,33
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	204.163,42	14.949,59	-94.970,12	8.557,73	29.139,13	161.839,76
Φόρος που χρεώθηκε στα ίδια κεφάλαια	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.876,53	-6.876,53
Στις 31 Δεκεμβρίου 2015	1.139.651,47	32.897,61	229.028,34	43.785,55	175.845,59	1.621.208,55

8. Αποθέματα

Η ανάλυση των αποθεμάτων έχει ως εξής:

	31/12/2015	31/12/2014
Εμπορεύματα	9.766.724,69	7.997.418,62
Μείον : Προβλέψεις για ακατάλληλα εμπορεύματα	-113.440,03	-69.030,83
Συνολική καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία	9.653.284,66	7.928.387,79

9. Εμπορικές απαιτήσεις

Η ανάλυση των εμπορικών απαιτήσεων έχει ως εξής:

	31/12/2015	31/12/2014
Πελάτες	73.844.348,24	56.051.707,38
Επιταγές εισπρακτέες	2.060.570,53	3.201.542,79
Επιταγές σε καθυστέρηση	3.335.567,70	2.353.387,44
Αναπροσαρμογή από αναγνώριση εσόδου κλειομ.χρήσης	91.184,42	5.833,28
Αναπροσαρμογή από αναγνώριση εσόδου προηγ.χρήσης	5.833,28	0,00
Μείον : Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-3.999.171,06	-3.892.947,37
Σύνολο	75.338.333,11	57.719.523,52

Η Εταιρεία έχει συνάψει σύμβαση με εταιρεία του ομίλου Baxter, βάσει της οποίας οποιαδήποτε ζημιά προκύψει από τυχόν αδυναμία πληρωμής των οφειλόμενων ποσών στην Εταιρεία από τους πελάτες της, είτε δημόσιου είτε ιδιωτικού δικαίου, η ζημιά αυτή βαρύνει την εταιρεία του ομίλου Baxter και όχι την Εταιρεία.

10. Λοιπές Απαιτήσεις

Η ανάλυση των λοιπών απαιτήσεων έχει ως εξής:

	31/12/2015	31/12/2014
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο / Παρακρατούμενοι φόροι	1.054.075,01	2.385.256,13
Λοιπές απαιτήσεις από χρεώστες	2.400.903,74	2.400.486,35
Προκαταβολές σε προσωπικό προς απόδοση	7.429,82	6.058,23
Προκαταβολές σε προμηθευτές	33.129,25	182.889,51
Σύνολο	3.495.537,82	4.974.690,22

11. Εταιρικό κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται κατά την 31/12/2015 & την 31/12/2014 σε €1.230.000 και διαιρείται σε 41.000 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας €30 έκαστο. Το εταιρικό κεφάλαιο είναι ολοσχερώς καταβλημένο.

12. Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και 31 Δεκεμβρίου 2014 αποτελούνται από :

Τακτικό Αποθεματικό	31/12/2015	31/12/2014
Υπόλοιπο 31/12/2014	80.000,00	80.000,00
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού 2015	26.178,91	0,00
Σύνολα	106.178,91	80.000,00

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

Το Αποθεματικό 1^{ης} εφαρμογής των Ελληνικών Λογιστικών προτύπων σχηματίστηκε κατά την 1/1/2014 και καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα εις νέον ως κατωτέρω ανάλυση:

	1/1/2014
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση λόγω υιοθέτησης προτύπου αναβαλλόμενης φορολογίας	1.500.372,72
Αναπροσαρμογή (αύξηση) αποθεμάτων λόγω υιοθέτησης προτύπου αναγνώρισης εσόδων	8.125,67
Αναπροσαρμογή (αύξηση) εμπορικών απαιτήσεων λόγω υιοθέτησης προτύπου αναγνώρισης εσόδων	156.114,59
Αναπροσαρμογή (μείωση) προβλέψεων παροχών σε εργαζομένους λόγω εφαρμογής αναλογιστικής μελέτης	131.055,19
Αναπροσαρμογή (αύξηση) εμπορικών υποχρεώσεων	-4.157,75
Σύνολο	1.791.510,42

13. Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων

Η Εταιρεία έχει σύμβαση δανεισμού με εταιρεία του ομίλου με όριο πίστωσης το ποσό των €100.000.000. Το εφαρμοζόμενο επιτόκιο δανεισμού ισούται με το επιτόκιο βάσης πλέον 0,25%. Σε περίπτωση που το επιτόκιο βάσης κυμαίνεται μεταξύ 0% - 0,5% τότε το επιτόκιο δανεισμού ισούται με το 1,5 του επιτοκίου βάσης. Σε περίπτωση που το επιτόκιο βάσης είναι ίσο ή μικρότερο του 0,0% τότε και το επιτόκιο δανεισμού θα είναι 0%. Λόγω της εφαρμογής των capital controls στις τραπεζικές συναλλαγές η αποπληρωμή του δανείου γίνεται κατόπιν έγκρισης της Επιτροπής της Τράπεζας της Ελλάδος. Οι εγκρίσεις της επιτροπής καθυστερούν

και αυτό έχει ως αποτέλεσμα, σε συνδυασμό βεβαίως με την επιδείνωση των εισπράξεων από τους πελάτες, στην αύξηση του δανεισμού της Εταιρείας.

14. Λοιπές Υποχρεώσεις

Η Εταιρεία τον Ιανουάριο του 2015 σύναψε τριμερή σύμβαση με εταιρεία του ομίλου στο εξωτερικό και με πελάτη της εταιρείας του ομίλου στο εσωτερικό έτσι ώστε να λειτουργήσει ως εισπράκτορας των οφειλών του πελάτη προς την εταιρεία του ομίλου. Λόγω της εφαρμογής των capital controls σημαντικό ποσό των εισπράξεων που επιτεύχθηκαν παρέμεινε στο εσωτερικό της χώρας και δεν μεταφέρθηκε στον τραπεζικό λογ/μό της εταιρείας του ομίλου στο εξωτερικό. Το ποσό σταδιακά θα μεταφερθεί στην δικαιούχο εταιρεία του ομίλου στο εξωτερικό τη προσεχή χρήση. Στις 31/12/2015 το ποσό που έχει εισπραχθεί και παραμένει να μεταφερθεί στην εταιρεία του ομίλου στο εξωτερικό ανέρχεται σε 2.889.086,99 ευρώ.

15. Πωλήσεις ανά κλάδο δραστηριότητας

Οι πωλήσεις ανά κλάδο δραστηριότητας της εταιρείας έχουν ως κάτωθι :

Κλάδος Δραστηριότητας	2015	2014
Προϊόντα νοσοκομειακής περίθαλψης	17.338.904	17.005.666
Κλάδος Προϊόντων νεφρικής ανεπάρκειας	13.275.881	13.437.877
Κλάδος Προϊόντων Βιοεπιστήμης	29.833.838	32.062.940
Σύνολα	60.448.623	62.506.484

Η εταιρεία προχώρησε στην απόσχιση και πώληση του κλάδου των προϊόντων βιοτεχνολογίας στην Baxalta Hellas Μονοπρόσωπη ΕΠΕ την 30^η Μαρτίου 2016. Από 1^η Απριλίου, τα εν λόγω προϊόντα διανέμονται στην Ελλάδα από την εταιρεία Baxalta Hellas ΜΕΠΕ, στην οποία η Baxter Hellas ΕΠΕ παρέχει διάφορες υπηρεσίες, μεταξύ των οποίων λογιστικές υπηρεσίες και υπηρεσίες διανομής εμπορευμάτων. Ως εκ τούτου η Εταιρεία θα καταγράψει πωλήσεις στον κλάδο της Βιοεπιστήμης μόνο για το 'Α τρίμηνο του 2016.

16. Έξοδα ανά κατηγορία

Κατανομή ανά λειτουργία	1/1/2015 έως 31/12/2015	01/01/2014 έως 31/12/2014
Κόστος πωλήσεων	45.937.218,21	46.318.603,37
Έξοδα διοίκησης	3.323.293,89	3.679.020,03
Έξοδα διάθεσης	10.051.898,21	11.148.860,94
Σύνολα	59.312.410,30	61.146.484,34

	Σημείωση	1/1/2015 έως 31/12/2015	01/01/2014 έως 31/12/2014
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο στο κόστος πωληθέντων		45.937.218,21	46.318.603,37
Παροχές σε εργαζομένους	17	5.788.799,62	6.197.720,78
Αποσβέσεις ενσώματων Παγίων	4	372.814,95	295.948,86
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	5	22.789,87	13.905,36
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		901.019,70	1.254.710,86
Έξοδα Φωτισμού, Ύδρευσης, Τηλεπικοινωνιών & Ταχυδρομικά		236.687,17	243.578,64
Μισθώματα βάσει λειτουργικών μισθώσεων		609.415,72	637.513,15
Ασφάλιστρα / Αποθήκευτρα		499.471,94	431.881,60
Επισκευές & Συντηρήσεις		220.572,24	155.136,33
Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου		1.262.648,83	1.745.192,64
Λοιποί Φόροι - Τέλη		69.158,68	72.635,15
Έξοδα Μεταφορών		949.756,66	971.681,04
Έξοδα ταξιδίων		347.408,65	367.780,49
Έξοδα προβολής & διαφήμισης		754.421,14	898.922,21
Αγορά παραβόλων ΕΟΦ		580.298,78	393.339,21
Λοιπά Έξοδα		548.362,42	1.357.851,53
Προβλέψεις		125.994,66	74.155,30
Ανακατανομή έκτακτων και ανόργανων εσόδων/εξόδων σε έξοδα διοίκησης & διάθεσης	18	85.571,07	-284.072,18
Σύνολο κόστους πωληθέντων, εξόδων διοίκησης & διάθεσης		59.312.410,30	61.146.484,34

17. Παροχές σε εργαζομένους

Ο μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού κατά τη διάρκεια της χρήσης 2015 ήταν 87 άτομα (2014: 89 άτομα) και αφορά υπαλληλικό προσωπικό.

Οι δαπάνες για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως εξής:

	1/1/2015 έως 31/12/2015	01/01/2014 έως 31/12/2014
Μισθοί & Ημερομίσθια	3.983.664,35	4.507.977,86
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	933.979,04	979.675,49
Προβλέψεις έκτακτων αμοιβών	636.039,00	459.539,13
Λοιπές Παροχές	235.117,23	250.528,30
Σύνολο	5.788.799,62	6.197.720,78

18. Ανακατανομή δαπανών

Κονδύλια των λογαριασμών έκτακτων και ανόργανων εσόδων & κερδών και εξόδων & ζημιών ανακατανομήθηκαν στα έξοδα διοίκησης, διάθεσης και χρηματοοικονομικά έτσι ώστε να εμφανίζουν ορθά τα αποτελέσματα των χρήσεων. Η ανακατανομή των εν λόγω κονδυλίων έχει ως κάτωθι :

Χρήση 2015

Κατηγορία Έκτακτων και Ανόργανων αποτελεσμάτων ανά λογ/μό ΠΛΑ				Ανακατανομή κονδυλίων βάση κέντρου κόστους					
		Έξοδο	Έσοδο	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜ/ΚΑ	Ζημιές εκποίησης παγίων	Κέρδη εκποίησης παγίων	Σύνολα
81.00.00	ΦΟΡΟΛ. ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΠΡΟΣΑΥΞ	100,00		100,00					100,00
81.00.04	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	32.805,34		40,00	18,14	32.747,20			32.805,34
81.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝ	11.818,46		3.275,21	8.543,25				11.818,46
81.01.04	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ		3.682,20			-3.682,20			-3.682,20
81.01.10	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ		446.647,31		-446.647,31				-446.647,31
81.01.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ.ΕΣΟ		2.065,04		-494,09	-1.570,95			-2.065,04
81.02.02	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΜΗΧΑΝ/Τ	22.655,58					22.655,58		22.655,58
81.02.04	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΕΠΙΠΛ	2.805,28		0,00	0,00		2.805,28		2.805,28
81.02.10	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΡ.ΑΚΑΤΑΛ	653.430,36			653.430,36				653.430,36
81.02.99	ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	1.045,50		738,00	307,50				1.045,50
81.03.04	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΕΠΙΠΛΩ		321,01	0,00	0,00			-321,01	-321,01
82.00.00	ΦΟΡΟΛ. ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΠΡΟΣΑΥΞ	200,89		200,89					200,89
82.00.70	ΠΑΡΕΧ.ΠΑΡΟΧ.ΣΕ ΠΡΟΣΩΠ.ΠΡ.	53.367,83		53.367,83					53.367,83
82.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ	635.899,67		371.874,92	264.024,75	0,00			635.899,67
82.01.99	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ		179.643,30	-177.912,41	-1.730,89	0,00			-179.643,30
83	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚ.ΚΙΝΔ	331.801,71			331.801,71				331.801,71
84.00.00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΑΧΡ. ΠΡΟ		586.114,62	-144.131,96	-441.982,66				-586.114,62
84.00.02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΒΟΝΥ		365.612,04	-37.529,00	-328.083,04				-365.612,04
84.00.09	ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜ		23.640,13	-23.640,13					-23.640,13
Σύνολα		1.745.930,62	-1.607.725,65	46.383,35	39.187,72	27.494,05	25.460,86	-321,01	138.204,97

	Διοίκηση	Διάθεση	Χρημ/κά	Κέρδη/Ζημιές εκποίησης παγίων	Σύνολα
Έξοδα	429.596,85	1.258.125,71	32.747,20	25.460,86	1.745.930,62
Έσοδα	-383.213,50	-1.218.937,99	-5.253,15	-321,01	-1.607.725,65
Σύνολα	46.383,35	39.187,72	27.494,05	25.139,85	138.204,97

Χρήση 2014

Κατηγορία Έκτακτων και Ανόργανων αποτελεσμάτων ανά λογ/μό ΓΠΑ				Ανακατανομή κονδυλίων βάση κέντρου κόστους					
		Έξοδο	Έσοδο	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜ/ΚΑ	Ζημιές εκποίησης παγίων	Κέρδη εκποίησης παγίων	Σύνολα
81.00.00	ΦΟΡΟΛ. ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΠΡΟΣΑΥΞ	2.352,53		602,53	1.750,00				2.352,53
81.00.01	ΠΡΟΣΑΥΞ.ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΑΣΦΑΛ.ΤΑ	4,73		4,73					4,73
81.00.04	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	1.995,37				1.995,37			1.995,37
81.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝ	24.199,60		3.367,30	20.832,30				24.199,60
81.01.04	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ		1.512,96			-1.512,96			-1.512,96
81.01.10	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ		120.648,66		-120.648,66				-120.648,66
81.01.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ.ΕΙΣ		7.370,45	-7.279,77	-90,68				-7.370,45
81.02.04	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΕΠΙΓΛ	11.063,32					11.063,32		11.063,32
81.02.10	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΡ.ΑΚΑΤΑΛ	264.013,10			264.013,10				264.013,10
81.03.02	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΜΗΧ/ΤΩ		338,00					-338,00	-338,00
81.03.04	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΕΠΙΠΛΩ		339,93					-339,93	-339,93
82.00.00	ΦΟΡΟΛ. ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΠΡΟΣΑΥΞ	426,95			426,95				426,95
82.00.03	ΚΛΟΠΕΣ - ΥΠΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ	4.193,82			4.193,82				4.193,82
82.00.04	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝ. ΧΡ	1.665,54		1.665,54					1.665,54
82.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ	423.238,28		188.480,89	234.576,12	181,27			423.238,28
82.01.99	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ		44.499,37	-27.023,67	-17.475,70				-44.499,37
83,11	ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑ	69.338,42			69.338,42				69.338,42
84.00.00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΑΧΡ. ΠΡΟ		423.917,94	-128.279,98	-295.637,96				-423.917,94
84.00.02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΒΟΝΥ		455.610,76	-53.325,00	-402.285,76				-455.610,76
84.00.09	ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜ		21.276,70	-21.276,70					-21.276,70
Σύνολα		802.491,66	-1.075.514,77	-43.064,13	-241.008,05	663,68	11.063,32	-677,93	-273.023,11

	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜ/ΚΑ	Κέρδη/Ζημιές εκποίησης παγίων	Σύνολα
Έξοδα	194.120,99	595.130,71	2.176,64	11.063,32	802.491,66
Έσοδα	-237.185,12	-836.138,76	-1.512,96	-677,93	-1.075.514,77
Σύνολα	-43.064,13	-241.008,05	663,68	10.385,39	-273.023,11

19. Φόρος Εισοδήματος

Ο τρέχουσες και οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις και απαιτήσεις της εταιρείας της χρήσης 2014 και 2015 που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων έχουν ως κάτωθι :

Είδος φορολογικής υποχρέωσης / απαίτησης	Χρήση 2015	Χρήση 2014
1) Τρέχων φόρος εισοδήματος	949.624,09	661.826,47
2) Φόρος εισοδήματος προηγούμενης χρήσης	(22.482,31)	106.042,49
3) Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	0,00	53.208,79
4) Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	(161.839,76)	0,00
Σύνολα	765.302,02	821.077,75

20. Δεσμεύσεις

Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

Δεν υπήρχαν κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις

Το σύνολο των μελλοντικών ελάχιστων καταβολών μισθωμάτων που αφορούν εκμισθώσεις κτιρίων, οχημάτων και λοιπών μηχανισμών αναλύεται ως κάτωθι:

	1/1/2015 έως 31/12/2015	01/01/2014 έως 31/12/2014	Ποσά μελλοντικών πληρωμών μισθωμάτων						
			2016	2017	2018	2019	2020	2021 & μετά	Σύνολο
Εκμισθώσεις οχημάτων	438.480,00	464.950,00	441.830,00	151.910,00	42.250,00	7.670,00	0,00	0,00	643.660,00
Εκμισθώσεις λοιπών μηχανημάτων	11.900,00	16.680,00	11.900,00	11.900,00	11.900,00	11.900,00	11.900,00	11.900,00	71.400,00
Εκμισθώσεις κτιρίων	159.030,00	156.000,00	185.280,00	168.000,00	168.000,00	63.000,00	0,00	0,00	584.280,00
Σύνολο	609.410,00	637.630,00	639.010,00	331.810,00	222.150,00	82.570,00	11.900,00	11.900,00	1.299.340,00

21. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες ή λοιπές εγγυήσεις.

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση του 2009.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2010. Το φορολογικό αποτέλεσμα του ελέγχου δεν μπορεί να προβλεφθεί με ασφάλεια και ως εκ τούτου η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

Για τη χρήση 2011 και εντεύθεν, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρίες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από τους νόμιμους ελεγκτές, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 για τις χρήσεις 2011-2013 και στις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2014 για τις χρήσεις 2014 και 2015. Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην εταιρία «Εκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στη συνέχεια την υποβάλλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Για τις χρήσεις 2011-2014 έχει διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος από την εταιρία PricewaterhouseCoopers A.E. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η «Εκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» έχει εκδοθεί χωρίς ουσιαστικές προσαρμογές όσον αφορά το έξοδο φόρου και την αντίστοιχη πρόβλεψη φόρου. Για τη χρήση 2015, ο φορολογικός έλεγχος είναι σε εξέλιξη και η Διοίκηση δεν αναμένει ουσιαστική μεταβολή των φορολογικών υποχρεώσεων της χρήσης αυτής κατά την ολοκλήρωση του ελέγχου.

22. Αμοιβές Ελεγκτών

Για τη χρήση που έκλεισε την **31/12/2015** οι αμοιβές της ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ Α.Ε.Ε. είναι οι ακόλουθες:

- α) για τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2015
32.138,00 ευρώ.
- β) για τον έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης της χρήσης 1/1/2015-31/12/2015 25.600,00 ευρώ.

Για τη χρήση που έκλεισε την **31/12/2014** οι αμοιβές της ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ Α.Ε.Ε. είναι οι ακόλουθες:

- α) για τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2014
28.430,12 ευρώ.
- β) για τον έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης της χρήσης 1/1/2014-31/12/2014 25.001,83 ευρώ.

23. Συνδεδεμένα μέρη

Τα συνδεδεμένα μέρη είναι εταιρείες του ομίλου Baxter που εδρεύουν στην Ευρώπη και σε τρίτες χώρες.

Οι κατωτέρω συναλλαγές, αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	1/1/2015 έως 31/12/2015	01/01/2014 έως 31/12/2014
Αγορές εμπ/των και παγίων στοιχείων	36.844.879,86	41.858.003,18
Αγορά υπηρεσιών	318.338,87	235.312,65
Κατανομή ενδοομιλικών δαπανών	160.453,12	975.730,35
Χρέωση τόκων ενδοομιλικού δανείου	60.141,09	212.123,60
Σύνολο	37.383.812,94	43.281.169,78

Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	1/1/2015 έως 31/12/2015	01/01/2014 έως 31/12/2014
Πωλήσεις εμπ/των και παγίων στοιχείων	67.861,36	84.212,53
Πώληση υπηρεσιών	273.408,38	204.486,93
Σύνολο	341.269,74	288.699,46

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

Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη	31/12/2015	31/12/2014
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.432.361,55	21.689.495,91
Ενδοομιλικό δάνειο	77.742.731,46	53.156.191,24
Σύνολο	88.175.093,01	74.845.687,15

Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	31/12/2015	31/12/2014
Εμπορικές απαιτήσεις	199.842,43	75.424,76
Σύνολο	199.842,43	75.424,76

24. Παροχές προς τη διοίκηση

Οι συνολικές μικτές αμοιβές των μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας ανήλθαν το έτος 2015 στο ποσό των 808.749,69 € (2014 : 1.264.410,39 €)

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

Δεν έχουν χορηγηθεί προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη της Διοίκησης.

25. Γεγονότα μετά την ημερομηνία Ισολογισμού

Η Εταιρεία προχώρησε στην απόσχιση και πώληση του κλάδου των προϊόντων βιοτεχνολογίας στην Baxalta Hellas Μονοπρόσωπη ΕΠΕ την 30^η Μαρτίου 2016. Από 1^η Απριλίου, τα προϊόντα αυτά διανέμονται στην Ελλάδα από την εταιρεία Baxalta Hellas ΜΕΠΕ, στην οποία η Baxter Hellas ΕΠΕ παρέχει διάφορες υπηρεσίες, μεταξύ των οποίων λογιστικές υπηρεσίες και υπηρεσίες διανομής εμπορευμάτων. Ως εκ τούτου η Εταιρεία θα καταγράψει πωλήσεις στον κλάδο της Βιοεπιστήμης μόνο για το 'Α τρίμηνο του 2016.

Αθήνα, 27/06/2016

Ο Διαχειριστής &
Γενικός Διευθυντής

Ο Διαχειριστής & Οικονομικός
Διευθυντής

Ο Προϊστάμενος
Λογιστηρίου

Μάρθα Χριστοπούλου
Α.Φ.Μ. 032341083
Α.Δ.Τ. ΑΒ552316

Νικόλαος Γραμματικόπουλος
Α.Φ.Μ. 078188065
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ
0032574

Θεόδωρος Καραβίτης
Α.Φ.Μ.102884555
Α.Ρ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ
0065230

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Εταίρους της Εταιρείας BAXTER ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας BAXTER ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε. (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Στις απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού Ευρώ 18,4 εκ. περίπου. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε

επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια για να σχηματίσουμε γνώμη σχετικά με την εισπραξιμότητα των απαιτήσεων αυτών και του ύψους της σχετικής πρόβλεψης.

2. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2010. Ως εκ τούτου το φορολογικό αποτέλεσμα της χρήσης αυτής δεν έχει καταστεί οριστικό. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας BAXTER ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε. κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2015, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές ροές της για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης των Διαχειριστών με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920.



Αθήνα, 29 Ιουνίου 2016
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτρης Σούρμης
Αρ Μ ΣΟΕΛ: 16891

Πράξιγουωτερχαους Κούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λεωφ. Κηφισίας 268, 152 32 Αθήνα
ΑρΜ ΣΟΕΛ 113