

LAVIPHARM A.E.

**ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΧΗΜΙΚΩΝ ΚΑΙ
ΚΑΛΛΥΝΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ**

**Αριθμός Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών 14010 / 06 / Β / 86 / 69
Οδός Αγίας Μαρίας - 19002 Παιανία**

**ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΤΗΣ 30^{ης} ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013**

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	Σελίδα
ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	
ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ	3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 ΜΕΧΡΙ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013	7
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013	8
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	9
ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	34
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 ΜΕΧΡΙ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013	35
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013	36
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013	37
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013	38
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	39

LAVIPHARM A.E.

ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΔΙΕΘΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 34



Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Προς τους μετόχους της
LAVIPHARM ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ, ΧΗΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΛΛΥΝΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

Εισαγωγή

Επισκοπήσαμε τη συνημμένη συνοπτική εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας LAVIPHARM Ανώνυμος Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία Φαρμακευτικών, Χημικών και Καλλυντικών Προϊόντων, της 30ης Σεπτεμβρίου 2013 και τις σχετικές συνοπτικές εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της εννιαμηνιαίας περιόδου που έληξε αυτή την ημερομηνία, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της εννιαμηνιαίας οικονομικής έκθεσης του Ν. 3556/2007. Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται στην Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο «ΔΛΠ» 34). Δική μας ευθύνη είναι η έκφραση ενός συμπεράσματος επί αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος Επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Επισκόπησης 2410 «Επισκόπηση Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης που διενεργείται από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή της Οντότητας». Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στη διενέργεια διερευνητικών ερωτημάτων κυρίως προς πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Το εύρος της επισκόπησης είναι ουσιαδώς μικρότερο από αυτό του ελέγχου που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και συνεπώς, δεν μας δίδει τη δυνατότητα να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας όλα τα σημαντικά θέματα τα οποία θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια, με την παρούσα δεν διατυπώνουμε γνώμη ελέγχου.

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα επισκόπηση, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η συνημμένη ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

- 1) Στη σημείωση 1 της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης όπου αναφέρονται οι ενοποιούμενες εταιρείες των οποίων η Καθαρή Θέση κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2013 είναι μικρότερη από το 50% του Μετοχικού τους Κεφαλαίου ή και αρνητική.
- 2) Στη σημείωση 1.1 της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης όπου αναφέρονται τα πραγματοποιηθέντα μέχρι τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα όσον αφορά στην ενοποιούμενη εταιρεία Lavipharm Corp. (ΗΠΑ). Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2013 το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας έχει καταστεί αρνητικό καθώς δεν έχει



αρχίσει η εμπορική κυκλοφορία του πρώτου προϊόντος της στην αγορά των Η.Π.Α. Η απεικονισθείσα αξία των στοιχείων ενεργητικού συνδέεται κυρίως με την εξεύρεση χρηματοδότησης της θυγατρικής εταιρείας από επενδυτή και την επιτυχή εμπορική κυκλοφορία του πρώτου προϊόντος της θυγατρικής εταιρείας στην αγορά των Η.Π.Α.. Η έκβαση των παραπάνω θεμάτων δεν μπορεί, κατά την παρούσα φάση, να προσδιοριστεί και, κατά συνέπεια, ενδεχόμενες επιπτώσεις δεν έχουν απεικονιστεί στις οικονομικές καταστάσεις.

3) Στη σημείωση 1.2 της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης όπου αναφέρεται ότι το σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων του υποομίλου LAS GROUP (LAVIPHARM ACTIVE SERVICES) έχει καταστεί αρνητικό. Οι συνθήκες αυτές μαζί με τα άλλα θέματα που αναφέρονται στη σημείωση υποδεικνύουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας που θα μπορούσε να δημιουργήσει σημαντική αμφιβολία ως προς τη δυνατότητα της μητρικής εταιρείας του υποομίλου (LAVIPHARM ACTIVE SERVICES) και των θυγατρικών του να συνεχίσουν απρόσκοπτα την επιχειρηματική τους δραστηριότητα.

Στο συμπέρασμά μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Η επισκόπησή μας δεν εντόπισε οποιαδήποτε ασυνέπεια ή αναντιστοιχία των λοιπών στοιχείων της προβλεπόμενης από το άρθρο 5 του Ν. 3556/2007 εννιαμηνιαίας οικονομικής έκθεσης με τη συνημμένη ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Αθήνα, 29 Νοεμβρίου 2013

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΗΡ. ΒΑΡΛΑΜΗΣ
ΑΜ ΣΟΕΛ 10261



ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Πατησίων 81 & Χεύδεν
Τ.Κ. 10434, Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 111



LAVIPHARM A.E.ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	ΣΗΜ.	01/01/2013- 30/09/2013	01/07/2013- 30/09/2013	01/01/2012- 30/09/2012	01/07/2012- 30/09/2012 *
Κύκλος εργασιών	5,20	24.508	8.353	28.331	9.342
Κόστος πωλήσεων		(12.499)	(4.213)	(12.263)	(3.746)
Μικτά αποτελέσματα		12.009	4.140	16.068	5.596
Λοπά λειτουργικά έσοδα	6,20	1.518	202	2.367	874
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	7	(7.559)	(2.391)	(8.331)	(2.549)
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	7	(6.628)	(2.260)	(8.179)	(2.597)
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	7	(1.776)	(537)	(2.139)	(639)
Λοπά λειτουργικά έξοδα	6,20	(1.313)	(492)	(1.341)	(1.079)
Λειτουργικά κέρδη (ζημίες) προ χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και φόρων		(3.749)	(1.338)	(1.555)	(394)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		457	146	379	131
Κέρδος από πώληση θυγατρικής		-	-	390	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(6.120)	(2.135)	(7.190)	(2.278)
Καθαρά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		(5.663)	(1.989)	(6.421)	(2.147)
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων		(9.412)	(3.327)	(7.976)	(2.541)
Φόρος εισοδήματος	8	440	232	(430)	(125)
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους (Α)		(8.972)	(3.095)	(8.406)	(2.666)
Κατανέμονται σε:					
Ιδιοκτήτες μητρικής		(6.325)	(2.165)	(6.602)	(1.917)
Δικαιώματα μειοψηφίας		(2.647)	(930)	(1.804)	(749)
		(8.972)	(3.095)	(8.406)	(2.666)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους (Β)		1.623	1.385	58	984
Αναλογιστικά κέρδη καθαρά από αναβαλλόμενους φόρους		-	-	64	21
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα (Α+Β)		(7.349)	(1.710)	(8.284)	(1.661)
Κατανέμονται σε:					
Ιδιοκτήτες μητρικής		(5.379)	(1.358)	(6.504)	(1.322)
Δικαιώματα μειοψηφίας		(1.970)	(352)	(1.780)	(339)
		(7.349)	(1.710)	(8.284)	(1.661)
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή βασικά (σε Ευρώ)		(0,1238)	(0,0424)	(0,1293)	(0,0375)
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή προσαρμοσμένα (σε Ευρώ)		(0,1238)	(0,0424)	(0,1293)	(0,0375)

* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω του τροποποιημένου ΔΛΠ 19 'Παροχές σε εργαζομένους' (βλέπε Σημ. 21)

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις στις σελίδες 9-33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων.

LAVIPHARM A.E.ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	ΣΗΜ.	30/9/2013	31/12/2012 *
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	9	24.919	25.778
Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	10	41.729	44.019
Επενδυτικά ακίνητα	9	2.143	2.143
Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες	11	90	33
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	17(α)	4.722	4.254
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	12	7.314	7.369
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		80.917	83.596
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	13	4.831	5.694
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	14	23.082	22.957
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	15	4.564	8.181
Δεσμευμένες Καταθέσεις		-	2
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		32.477	36.834
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		113.394	120.430
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μετοχικό κεφάλαιο		51.081	51.081
Διαφορά υπέρ το άρτιο		84.418	84.418
Λοιπά αποθεματικά		19.985	19.985
Συναλλαγματικές διαφορές από μετατροπή εκμεταλλεύσεων εξωτερικού		(353)	(1.299)
Αποτέλεσμα εις νέον		(150.610)	(144.570)
Σύνολο		4.521	9.615
Δικαιώματα μειοψηφίας		(18.572)	(16.644)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		(14.051)	(7.029)
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	17	52.356	52.132
Πρόβλεψη για παροχές στο προσωπικό		2.128	2.117
Προβλέψεις		943	943
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	12(α)	596	1.064
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		56.023	56.256
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	16	30.023	29.344
Τρέχων φόρος εισοδήματος		1.397	1.899
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	17	12.276	12.809
Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα στην επόμενη χρήση	17	27.726	27.151
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		71.422	71.203
Σύνολο Υποχρεώσεων		127.445	127.459
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		113.394	120.430

* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω του τροποποιημένου ΔΛΠ 19 'Παροχές σε εργαζομένους' (βλέπε Σημ. 21)

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις στις σελίδες 9-33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων.

LAVIPHARM A.E.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικό Υπέρ το Άρτο	Λοιπά Αποθεματικά	Συναλλαγματικές διαφορές από μετατροπή εκμεταλλεύσεων εξωτερικού	Υπόλοιπο Κερδών / (Ζημιών) εις νέο	Σύνολο	Δικαιώματα Μειοψηφίας	Σύνολο
Υπόλοιπο 01/01/2012*	51.081	84.418	20.414	(1.688)	(136.994)	17.231	(14.536)	2.695
Κέρδη / (Ζημιές) χρήσεως μετά από φόρους	-	-	-	-	(6.602)	(6.602)	(1.804)	(8.406)
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-	-	-	34	-	34	24	58
Αναλογιστικά κέρδη καθαρά από αναβαλλόμενους φόρους			64			64		64
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-	-	64	34	(6.602)	(6.504)	(1.780)	(8.284)
Έκδοση μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου (σημ. 21)	-	-	(478)	-	-	(478)	-	(478)
Εξαγορές και πωλήσεις ποσοστών συμμετοχής θυγατρικών	-	-	(36)	-	36	-	247	247
Υπόλοιπο 30/09/2012*	51.081	84.418	19.964	(1.654)	(143.560)	10.248	(16.068)	(5.820)
Υπόλοιπο 01/01/2013	51.081	84.418	19.985	(1.299)	(144.570)	9.615	(16.644)	(7.029)
Κέρδη / (Ζημιές) χρήσεως μετά από φόρους	-	-	-	-	(6.325)	(6.325)	(2.647)	(8.972)
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-	-	-	946	-	946	677	1.623
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-	-	-	946	(6.325)	(5.379)	(1.970)	(7.349)
Εξαγορές και πωλήσεις ποσοστών συμμετοχής θυγατρικών	-	-	-	-	(13)	(13)	(5)	(18)
Αύξηση κεφαλαίου θυγατρικής με τη συμμετοχή της μειοψηφίας	-	-	-	-	298	298	47	345
Υπόλοιπο 30/09/2013	51.081	84.418	19.985	(353)	(150.610)	4.521	(18.572)	(14.051)
Αναλογία μειοψηφίας επί ακόλυτων ζημιών θυγατρικών	-	-	-	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο 30/09/2013, (αναμορφωμένο)	51.081	84.418	19.985	(353)	(150.610)	4.521	(18.572)	(14.051)

* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω του τροποποιημένου ΔΛΠ 19 'Παροχές σε εργαζομένους' (βλέπε Σημ. 21)

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**1. Τα Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους αφορούν :**

Συναλλαγματικές διαφορές Ευρώ 1623 από μετατροπή εκμεταλλεύσεων εξωτερικού (ενοποιούμενης εταιρείας Lavipharm Corp. (H.P.A)).

1. Αύξηση Κεφαλαίου θυγατρικής με συμμετοχή Μειοψηφίας.

Το Γ' Τρίμηνο του 2013, πραγματοποιήθηκε αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της θυγατρικής Εταιρείας PHARMA PLUS A.E. με παραίτηση του δικαιώματος των παλαιών μετόχων. Από την συμμετοχή των νέων μετόχων στην αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου προκλήθηκε αύξηση της ενοποιούμενης καθαρής θέσης κατά Ευρώ 345 που κατανέμεται στο «Υπόλοιπο Κερδών/(Ζημιών) κατά Ευρώ 298 στα «Δικαιώματα Μειοψηφίας» κατά Ευρώ 47.

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις στις σελίδες 9-33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων.

ΛΑΝΙΦΑΡΜ Α.Ε.ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

<i>Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</i>	30/9/2013	30/9/2012
Κέρδη (Ζημιές) προ φόρων	(9.412)	(7.976)
Αν αποσαρμονογίες για:		
Αποσβέσεις & διαγραφές περιουσιακών στοιχείων	2.268	2.607
Διαγραφή απαιτήσεων - υποχρεώσεων	-	(107)
Προβλέψεις	1.019	1.204
Συν αλλαγματικές διαφορές	400	(17)
Αποτελέσματα (κέρδη και ζημιές επενδυτικής δραστηριότητας)	361	(474)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6.120	7.192
	756	2.429
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	344	504
Μείωση / (αύξηση) πελατών και λοιπών απαιτήσεων	187	16.005
Μείωση / (αύξηση) λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	33	(3)
(Μείωση) / αύξηση προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων	263	2.870
Μείον:		
Χρηματοοικονομικά έξοδα πληρωθέντα	(1.520)	(2.304)
Καταβληθείσες αποζημιώσεις σε προσωπικό	(525)	(796)
Καταβεβλημένοι φόροι	(761)	(479)
Καθαρές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	(1.223)	18.226
Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Αύξηση ποσοστού συμμετοχής θυγατρικών και συγγενών εταιρειών	(18)	-
Εισπράξεις από πωλήσεις θυγατρικών και συγγενών εταιρειών	-	(165)
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(145)	(2.934)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	3	78
Δεσμευμένες καταθέσεις	2	97
Τόκοι εισπραχθέντες	25	99
Καθαρές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	(133)	(2.825)
Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	345	-
Αντληθέντα δάνεια	4.202	13.405
Εξοφλήσεις δανείων	(6.510)	(27.395)
Καθαρές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(1.963)	(13.990)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και στα ισοδύναμα	(3.319)	1.411
Επίδραση συν αλλαγματικών διαφορών στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(298)	(3.218)
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	8.181	10.207
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	4.564	8.400

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις στις σελίδες 9-33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων.

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

1. Γενικές πληροφορίες

Ο Όμιλος περιλαμβάνει τις ακόλουθες εταιρείες:

- **LAVIPHARM A.E. (Μητρική)**

Η εταιρεία LAVIPHARM A.E. είναι Ανώνυμη Εταιρεία, έχει την έδρα της στην Παιανία Αττικής και δραστηριοποιείται στο χώρο των Φαρμακευτικών, Χημικών και Καλλυντικών προϊόντων και είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών. Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας ανήρχετο την 30 Σεπτεμβρίου 2013 σε 173 άτομα.

- **LAVIPHARM HELLAS A.E.**

Ιδρύθηκε το 1992 με έδρα την Παιανία Αττικής και δραστηριοποιείται στον κλάδο συνταγογραφούμενων και μη συνταγογραφούμενων φαρμάκων (Παραφάρμακο). Απασχολεί 56 άτομα (30/9/2013).

- **ΥΠΟΟΜΙΛΟΣ LAVIPHARM ACTIVE SERVICES A.E.**

Ο Υπόομιλος Lavipharm Active Services A.E. περιλαμβάνει τις ακόλουθες εταιρείες:

- ▶ **LAVIPHARM ACTIVE SERVICES A.E. (ΜΗΤΡΙΚΗ)**

Ιδρύθηκε το 1994 με έδρα την Παιανία Αττικής και δραστηριοποιείται στην εμπορία φαρμακευτικών προϊόντων και συναφών ειδών που πωλούνται σε φαρμακεία. Απασχολεί 20 άτομα (30/9/2013).

- ▶ **L.A.S. ΠΑΤΡΑ Α.Ε.**

Ιδρύθηκε το 1998 με έδρα την Πάτρα και δραστηριοποιείται στην εμπορία φαρμακευτικών προϊόντων και συναφών ειδών που πωλούνται σε φαρμακεία. Το 2012 η Εταιρεία διέκοψε την δραστηριότητά της και μετέφερε την έδρα της στην Παιανία. Δεν απασχολεί άτομα (30/09/2013). Η Διοίκηση της μελετά όλες τις δυνατότητες αξιοποίησης της εταιρείας σε συναφείς δραστηριότητες.

- ▶ **ΛΑΡΙΣΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.**

Ιδρύθηκε το 1999 με έδρα την Λάρισα και δραστηριοποιείται στην εμπορία φαρμακευτικών προϊόντων και συναφών ειδών που πωλούνται σε φαρμακεία. Το 2012 η Εταιρεία διέκοψε την δραστηριότητά της και μετέφερε την έδρα της στην Παιανία. Δεν απασχολεί άτομα (30/09/2013). Η Διοίκηση της μελετά όλες τις δυνατότητες αξιοποίησης της εταιρείας σε συναφείς δραστηριότητες.

- ▶ **L.A.S. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ Μ.Ε.Π.Ε.**

Ιδρύθηκε το 2004 με έδρα την Θεσσαλονίκη και δραστηριοποιήθηκε στην εμπορία φαρμακευτικών προϊόντων και συναφών ειδών. Στο τέλος Ιανουαρίου 2010 διέκοψε τις δραστηριότητές της. Δεν απασχολεί προσωπικό (30/9/2013). Η Διοίκηση της μελετά όλες τις δυνατότητες αξιοποίησης της εταιρείας σε συναφείς δραστηριότητες.

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Ακολουθεί πίνακας με τη σύνθεση του Υποομίλου L.A.S. A.E.:

Υποόμιλος LAVIPHARM ACTIVE SERVICES				
Όνομα Εταιρείας	Μέθοδος Ενοποίησης	Δραστηριότητα	% συμμετοχής την	
			30/9/2013	31/12/2012
Lavipharm Active Services (Μητρική)	Ολική	Φαρμακαποθήκη	100,00%	100,00%
L.A.S. Πάτρα Α.Ε.	Ολική	Φαρμακαποθήκη	98,30%	98,30%
Λάρισα Φαρμακευτική Α.Ε.	Ολική	Φαρμακαποθήκη	98,30%	98,30%
L.A.S. Θεσσαλονίκη Μ.Ε.Π.Ε.	Ολική	Φαρμακαποθήκη	100,00%	100,00%

- **PHARMA PLUS Εξυπηρέτηση Φαρμακείων Α.Ε.**

Ιδρύθηκε το 2000 με έδρα την Παιανία Αττικής και δραστηριοποιείται στην παροχή υπηρεσιών προς τα φαρμακεία. Απασχολεί 12 άτομα (30/9/2013).

- **PHARMA LOGISTICS A.E.**

Ιδρύθηκε το 2001 με έδρα την Παιανία Αττικής και δραστηριοποιήθηκε στην παροχή υπηρεσιών Logistics. Στις 31.12.2009, έληγε η διάρκεια διαφόρων συμβάσεων της θυγατρικής Εταιρείας Pharmalogistics AE με πολυεθνικές φαρμακευτικές εταιρίες, δυνάμει των οποίων η Pharmalogistics AE παρείχε υπηρεσίες logistics στις ως άνω φαρμακευτικές εταιρίες. Με τη διακοπή των συνεργασιών αυτών, επήλθε συρρίκνωση του κύκλου εργασιών της Pharmalogistics AE. Στο πλαίσιο αυτό, και για την ορθολογικότερη κατανομή πόρων εντός των εταιριών του Ομίλου, αποφασίστηκε η μεταφορά/εκχώρηση των εναπομεινουσών συμβάσεων της Pharmalogistics στη μητρική Lavipharm AE, η οποία και τις εκτελεί πλέον παρέχοντας τις σχετικές υπηρεσίες.

Δεν απασχολεί προσωπικό (30/9/2013). Η Διοίκηση της μελετά όλες τις δυνατότητες αξιοποίησης της εταιρείας σε συναφείς δραστηριότητες.

- **CASTALIA LABORATOIRES DERMATOLOGIQUES A.E.**

Ιδρύθηκε το 2004 με έδρα την Παιανία Αττικής και δραστηριοποιείται στο χώρο των καλλυντικών. Δεν απασχολεί άτομα (30/09/2013).

- **ΥΠΟΟΜΙΛΟΣ LABORATOIRES LAVIPHARM S.A.**

Ο Υποόμιλος Laboratoires Lavipharm S.A. απασχολεί 23 άτομα (30/9/2013) και περιλαμβάνει τις ακόλουθες εταιρείες:

- ▶ **LABORATOIRES LAVIPHARM S.A. (ΜΗΤΡΙΚΗ)**

Ιδρύθηκε το 1990 με έδρα το Παρίσι Γαλλίας. Δραστηριοποιείται στη διεθνή επιχειρηματική ανάπτυξη των καλλυντικών προϊόντων του Υποομίλου.

- ▶ **HITEX S.A.S**

Η εταιρεία ιδρύθηκε το 1997 με έδρα το Vannes στη Γαλλία. Η εταιρεία κατέχει παραγωγικό τμήμα εκχύλισης με τη χρήση της SCF τεχνολογίας το οποίο κατόπιν παραγγελίας του τελικού πελάτη βρίσκει εφαρμογή σε ένα ευρύτατο φάσμα προϊόντων από αρώματα και συστατικά τροφίμων έως φαρμακευτικά και καλλυντικά προϊόντα.

- ▶ **LAVIPHARM SRL**

Η εταιρεία ιδρύθηκε το 2011 με έδρα στην Ιταλία. Δραστηριοποιείται στην εμπορία φαρμακευτικών και καλλυντικών προϊόντων. Δεν απασχολεί προσωπικό (30/9/2013).

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Ακολουθεί πίνακας με τη σύνθεση του Υποομίλου Laboratoires Lavipharm SA.:

Υπόομιλος LABORATOIRES LAVIPHARM				
Όνομα Εταιρείας	Μέθοδος Ενοποίησης	Δραστηριότητα	% συμμετοχής την	
			30/9/2013	31/12/2012
Laboratoires Lavipharm S.A. (Μητρική)	Ολική	Ανάπτυξη καλλυντικών τεχνολογιών και προϊόντων	45,00%	45,00%
Hítex S.A. (Lavipharm France Holding S.A.)	Ολική	Εφαρμογή τεχνολογίας υπερεκρίσιμων υγρών	100,00%	100,00%
Lavipharm Srl	Ολική	Υπηρεσίες διανομής	95,00%	95,00%

- **ΥΠΟΟΜΙΛΟΣ LAVIPHARM CORP.**

Ο Υπόομιλος Lavipharm Corp. απασχολεί 4 άτομα (30/9/2013) και περιλαμβάνει τις ακόλουθες εταιρείες:

- ▶ **LAVIPHARM CORP. (ΜΗΤΡΙΚΗ)**

Η LAVIPHARM Corp. ιδρύθηκε τον Οκτώβριο του 1998 και έχει έδρα το New Jersey στην Αμερική. Η μόνη δραστηριότητα της εταιρείας είναι η συμμετοχή της στη LAVIPHARM LABORATORIES Inc.

- ▶ **LAVIPHARM LABORATORIES Inc.**

Η εταιρεία ιδρύθηκε τον Ιανουάριο του 1996 με έδρα το New Jersey στην Αμερική. Η LAVIPHARM LABORATORIES Inc. είναι ένα ερευνητικό κέντρο με διαρκώς αυξανόμενο αριθμό προϊόντων υπό ανάπτυξη. Αναπτύσσει τα δικά του προϊόντα και συνεργάζεται με φαρμακευτικές και βιοτεχνολογικές εταιρείες για την βελτίωση των μορίων τους. Ο ερευνητικός στόχος της εταιρείας είναι η εφαρμογή καινοτόμων τεχνολογιών που βελτιώνουν την απόδοση φαρμακευτικών μορίων και χημικών ενώσεων.

Ακολουθεί πίνακας με τη σύνθεση του Υποομίλου Lavipharm Corp.:

Υπόομιλος LAVIPHARM CORP				
Όνομα Εταιρείας	Μέθοδος Ενοποίησης	Δραστηριότητα	% συμμετοχής την	
			30/9/2013	31/12/2012
Lavipharm Corp (Μητρική)	Ολική	Εταιρεία συμμετοχών	59,50%	59,50%
Lavipharm Laboratories Inc.	Ολική	Ερευνητικό κέντρο	100,00%	100,00%
PhaseX (Lavipharm Laboratories Inc.)	Καθαρή Θέση	Ανάπτυξη τεχνολογίας υπερεκρίσιμων υγρών	30,00%	30,00%

- **LAVIPHARM LIMITED**

Ιδρύθηκε το 2001 με έδρα τη Λευκωσία της Κύπρου και δραστηριοποιείται στην εισαγωγή, προώθηση και πώληση φαρμακευτικών προϊόντων και καλλυντικών. Δεν απασχολεί προσωπικό.

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ LAVIPHARM A.E.

Όμιλος LAVIPHARM A.E.				
Όνομα Εταιρείας	Μέθοδος Ενοποίησης	Δραστηριότητα	% συμμετοχής την	
			30/9/2013	31/12/2012
· Lavipharm A.E.	Μητρική	Βιομηχανική και Εμπορική	-	-
· Lavipharm Hellas A.E.	Ολική	Βιομηχανική και Εμπορική	99,90%	99,90%
· Υπόομιλος εταιρειών L.A.S.	Ολική	Φαρμακαποθήκη	100,00%	100,00%
· Pharma Logistics A.E.	Ολική	Υπηρεσίες διανομής	96,52%	96,52%
· Pharma Plus Εξυπηρέτηση Φαρμακείων A.E.	Ολική	Εξυπηρέτηση Φαρμακείων	90,82%	97,91%
· Castalia Laboratoires Dermatologiques A.E.	Ολική	Εμπορική	100,00%	97,05%
· Υπόομιλος Laboratoires Lavipharm (France)	Ολική	Ανάπτυξη καλλυντικών τεχνολογιών και προϊόντων	45,00%	45,00%
· Υπόομιλος εταιρειών Lavipharm Corporation (U.S.A.)	Ολική	Εταιρεία συμμετοχών	59,50%	59,50%
· Lavipharm Limited	Ολική	Υπηρεσίες διανομής	100,00%	100,00%

Η εταιρεία Lavipharm A.E. έχει τη δυνατότητα διορισμού της πλειοψηφίας του Διοικητικού Συμβουλίου όλων των ενοποιούμενων με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης εταιρειών.

ΕΝΟΠΟΙΟΥΜΕΝΕΣ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ LAVIPHARM A.E. ΠΟΥ Η ΚΑΘΑΡΗ ΤΟΥΣ ΘΕΣΗ ΤΗΝ 30/09/2013 ΕΙΝΑΙ ΜΙΚΡΟΤΕΡΗ ΑΠΟ ΤΟ 1/2 ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Η ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΗ				
	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΜΗΤΡΙΚΗΣ	
	30/9/2013		30/9/2013	
LAVIPHARM HELLAS A.E.	(1.248)	99,90%		20.212
ΥΠΟΟΜΙΛΟΣ LAS AE	(9.046)	100,00%		9.563
CASTALIA LABORATOIRES DERMATOLOGIQUES A.E.	46	100,00%		1.140
ΥΠΟΟΜΙΛΟΣ LV CORP. (USA)	(35.257)	59,50%	62.570	
Μειον: ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ			(44.761)	17.809
ΣΥΝΟΛΟ	(45.505)			48.724

Ο συνολικός αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού του Ομίλου Lavipharm A.E. ανήρχετο την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 σε 288 άτομα.

Όλες οι ανωτέρω συμμετοχές έχουν απαλειφθεί στο σύνολο τους στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου, λόγω εφαρμογής της μεθόδου της ολικής ενοποίησης .

1.1 Ειδικά για τη συμμετοχή στη θυγατρική εταιρεία Lavipharm Corp. (U.S.A.) σημειώνουμε τα εξής.

Κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2013, το Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων της Lavipharm Corp. έχει καταστεί αρνητικό, καθώς δεν έχει αρχίσει η εμπορική κυκλοφορία του πρώτου προϊόντος (διαδερμικό σύστημα φαιντανύλης) ανάπτυξης της Lavipharm Corp. στην αγορά των Η.Π.Α. Σε συνέχεια των όσων έχουν αναφερθεί στις σχετικές σημειώσεις των Οικονομικών Καταστάσεων μέχρι και το Α' εξάμηνο 2013, σημειώνεται ότι, μετά τα πρόσθετα στοιχεία τεκμηρίωσης συγκεκριμένων σταδίων της παραγωγικής διαδικασίας του προϊόντος φαιντανύλης που ζητήθηκαν από το FDA, γεγονός που ανέτρεψε τους σχεδιασμούς ως προς τον απαιτούμενο χρόνο και κόστος για την κυκλοφορία του προϊόντος στην αγορά και επέφερε τη διακοπή της χρηματοδότησης από τον επενδυτή, η θυγατρική εταιρεία αναζητά άλλες πηγές χρηματοδότησης.

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Η εξεύρεση λύσης στο θέμα χρηματοδότησης της Lavipharm Corp, η αποδοχή από το FDA των συμπληρωματικών μελετών καθώς και η έναρξη της εμπορικής κυκλοφορίας του προϊόντος φαιντανύλης στην αγορά των Η.Π.Α., επηρεάζει άμεσα τη συνέχιση της δραστηριότητας της Lavipharm Corp. Σε περίπτωση επιπλοκών ή καθυστερήσεων αναμένεται σημαντική αρνητική επίδραση στην οικονομική της κατάσταση και τη χρηματοοικονομική της επίδοση. Η οικονομική πληροφόρηση που περιλαμβάνεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου όσον αφορά τον υποόμιλο Lavipharm Corp. έχει συνταχθεί με δεδομένη τη συνέχιση της δραστηριότητάς του.

1.2 Ο Όμιλος Lavipharm Active Services παρουσιάζει ζημιές ύψους Ευρώ 956 για την περίοδο που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2013, ημερομηνία κατά την οποία το Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων είναι αρνητικό. Ο Κύκλος Εργασιών εμφανίζει αύξηση Ευρώ 8,5 εκατομμύρια σε σύγκριση με την αντίστοιχη περσινή περίοδο. Ο Όμιλος έχει υποχρεώσεις έναντι τραπεζών από δάνεια, ύψους 4 577 την 30/9/2013, τα οποία έχει ασφαλίσει με επιταγές, εισπρακτέα γραμμάτια ή/και προσωπική εγγύηση του βασικού της μετόχου. Αξίζει να σημειωθεί ότι έχει σημαντικές απαιτήσεις από πελάτες, ενώ, κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2013, ο Όμιλος διατηρεί γραμμές πίστωσης με συνεργαζόμενες τράπεζες συνολικού ορίου χορήγησης Ευρώ 5 880. Ωστόσο, οι οικονομικές συνθήκες που επικρατούν μπορούν να δημιουργήσουν αβεβαιότητα ως προς την απρόσκοπτη συνέχιση της δραστηριότητας της μητρικής Εταιρείας Lavipharm Active Services και των θυγατρικών της.

Η Διοίκηση του Ομίλου Lavipharm Active Services εκτιμά ότι το 2013 θα σημειωθούν σημαντικές αλλαγές στον χώρο της υγείας και ειδικά στον τομέα των φαρμακευτικώνσκευασμάτων που μπορούν να επηρεάσουν θετικά τη δραστηριότητά του. Στα νέα αυτά δεδομένα, ο Όμιλος Lavipharm Active Services, εκμεταλλευόμενος την εμπειρία, τις υποδομές και τις δυνατότητές του, μειώνοντας ταυτόχρονα τα λειτουργικά του έξοδα και τις δαπάνες γενικότερα, αλλά και τη σχεδιαζόμενη επέκταση και ενδυνάμωση του δικτύου φαρμακείων της Pharma Plus (άλλης θυγατρικής του Ομίλου LAVIPHARM), στοχεύει στην πλήρη αξιοποίηση των νέων προοπτικών με ένα διαφοροποιημένο, πιο ευέλικτο και πιο ορθολογικό μοντέλο λειτουργίας, το οποίο θα του επιτρέψει να ενισχύσει τις ταμειακές ροές του και να αποκαταστήσει σταδιακά την Καθαρή του Θέση. Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι την επόμενη χρήση θα υπάρχουν επαρκείς ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες.

Η οικονομική πληροφόρηση που περιλαμβάνεται σε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις έχει συνταχθεί με δεδομένη τη συνέχιση της δραστηριότητας της μητρικής Εταιρείας Lavipharm Active Services. Ο υφιστάμενος δανεισμός του Ομίλου και τυχόν ανατροπές στον φαρμακευτικό χώρο που μπορούν να επιδεινώσουν τις συνθήκες της αγοράς, ενδέχεται να επηρεάσουν αρνητικά την οικονομική κατάσταση και χρηματοοικονομική επίδοση του Ομίλου.

Η οικονομική πληροφόρηση που παρουσιάζεται παραπάνω δεν αντανakλά τις προσαρμογές που θα χρειάζονταν αν η παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας δεν ήταν κατάλληλη.

1.3 Στις 31/7/2012, σύμφωνα με το άρθρο 3.1.2.4 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών και συγκεκριμένα την παράγραφο (1) β, οι μετοχές της Lavipharm A.E. μεταφέρθηκαν στην Κατηγορία Επιτήρησης. Η ένταξη αυτή οφείλεται στην πλήρωση του κριτηρίου του Κανονισμού του ΧΑ που αφορά τη σχέση των ενοποιημένων ζημιών προς τα Ίδια Κεφάλαια του Ομίλου, όπως απεικονίζονται στα Ετήσια Ενοποιημένα Οικονομικά Αποτελέσματα της 31/12/2011. Το 2011, ο Όμιλος Lavipharm κατέγραψε ζημιές ως αποτέλεσμα, μεταξύ άλλων, έκτακτων, μη επαναλαμβανόμενων εξόδων συνολικού ύψους € 4,7 εκατ. (πρόβλεψη επισφαλών πελατών, απομείωση Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου, αποζημιώσεις προσωπικού, απομείωση αξίας επενδυτικών ακινήτων). Επιπλέον, βάσει ΔΛΠ, στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ενοποιείται το σύνολο των ζημιών θυγατρικών της εταιρειών με αποτέλεσμα τη σωρευτική απομείωση των Ενοποιημένων Ιδίων Κεφαλαίων κατά τα τελευταία έτη.

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Αξίζει να σημειωθεί ότι τα Ίδια Κεφάλαια της εισηγμένης Lavipharm A.E. την 30/09/2013 διαμορφώνονται σε € 91,2 εκατ. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται ήδη σε προχωρημένο στάδιο λήψης μέτρων με στόχο τη βελτίωση των Ενοποιημένων Αποτελεσμάτων και την ενίσχυση των Ιδίων Κεφαλαίων του Ομίλου.

1.4 Το Διοικητικό Συμβούλιο της Lavipharm A.E. και το Διοικητικό Συμβούλιο της Castalia Laboratoires Dermatologiques A.E. (Castalia A.E.), αποφάσισαν στις συνεδριάσεις τους της 29/3/2013 την απόσχιση του βιομηχανικού κλάδου της Lavipharm A.E. με αντικείμενο την παραγωγή φαρμακευτικών, καλλυντικών και ιατροτεχνολογικών προϊόντων και την εισφορά του στην Castalia A.E.. Η απόσχιση αυτή αποφασίσθηκε στα πλαίσια εσωτερικής αναδιάρθρωσης, με στόχο τον εξορθολογισμό της δομής του Ομίλου, χωρίς να επηρεάζονται τα συνολικά μεγέθη του. Ως ημερομηνία μετασηματισμού ισολογισμού ορίσθηκε η 31/3/2013 και η υλοποίηση της απόσχισης και της εισφοράς του βιομηχανικού κλάδου της Lavipharm A.E. σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2166/1993 και του Κ.Ν.2190/1920.

Μετά την έγκριση της Γενική Συνέλευση των Μετόχων της εταιρείας «Lavipharm A.E.» την 10/9/2013, η διοίκηση της Lavipharm A.E., μοναδικός μέτοχος της Castalia A.E., ενημερώθηκε για επικείμενες εξελίξεις που σχετίζονται με την αλλαγή χρήσεων γης της περιοχής όπου βρίσκονται οι υπό απόσχιση βιομηχανικές εγκαταστάσεις της, οι οποίες, εφόσον υλοποιηθούν, ενδέχεται, σε βάθος χρόνου, να επηρεάσουν τα οικονομικά στοιχεία του εισφερόμενου βιομηχανικού κλάδου ή/και την ευελιξία της παραγωγικής δραστηριότητας, έτσι η Γενική Συνέλευση των Μετόχων της εταιρείας «Castalia Laboratoires Dermatologiques Ανώνυμη Εμπορική Εταιρία Φάρμακα – Καλλυντικά», την 26/09/2013, δεν ενέκρινε την απορρόφηση του βιομηχανικού κλάδου της Lavipharm A.E. και εισφοράς του στη Castalia A.E.

1.5 Το Α' Τρίμηνο του 2013, η Lavipharm A.E. εξαγόρασε το υπόλοιπο των μετοχών μειοψηφίας της Castalia Laboratoires Dermatologiques A.E. (2,95%) και πλέον κατέχει το 100% των μετοχών της θυγατρικής εταιρείας.

1.6 Το Γ' Τρίμηνο του 2013, πραγματοποιήθηκε αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της θυγατρικής Εταιρείας PHARMA PLUS A.E. με παραίτηση του δικαιώματος των παλαιών μετόχων. Η συνολική αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου ανήλθε στο ποσό Ευρώ 345. Το ποσοστό συμμετοχής στην εν λόγω θυγατρική εταιρεία μετά την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου διαμορφώθηκε σε 90,82%.

2. Βάση σύνταξης των ενδιάμεσων Οικονομικών καταστάσεων

Οι συνημμένες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις (εφεξής οι «Οικονομικές Καταστάσεις») έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και ειδικότερα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 34 περί Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων. Δεν περιλαμβάνονται όλες οι πληροφορίες, που απαιτούνται για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, και θα πρέπει να αναγνωστούν σε συνδυασμό με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2012.

Οι εν λόγω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 29^η Νοεμβρίου 2012 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.lavipharm.com.

3. Βασικές λογιστικές πολιτικές

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση τις ίδιες λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν κατά την σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2012 και οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στις σημειώσεις επί των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων αυτών, με εξαίρεση την εφαρμογή των τροποποιημένων προτύπων που αναφέρονται παρακάτω, η εφαρμογή των οποίων είναι υποχρεωτική για τις λογιστικές χρήσεις που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2013.

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσης ή μεταγενέστερα.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικές για την τρέχουσα οικονομική χρήση

- **ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων»:** Αυτή η τροποποίηση απαιτεί από τις οικονομικές οντότητες να διαχωρίσουν τα στοιχεία που παρουσιάζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα σε δύο ομάδες, με βάση το αν αυτά στο μέλλον είναι πιθανό να μεταφερθούν στα αποτελέσματα χρήσεως ή όχι.
- **ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε Εργαζομένους»:** Αυτή η τροποποίηση επιφέρει σημαντικές αλλαγές στην αναγνώριση και επιμέτρηση του κόστους των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και των παροχών εξόδου από την υπηρεσία (κατάργηση της μεθόδου του περιθωρίου), καθώς και στις γνωστοποιήσεις όλων των παροχών σε εργαζομένους. Οι βασικές αλλαγές αφορούν κυρίως στην αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών και ζημιών, στην αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας/ περικοπών, στην επιμέτρηση του εξόδου συντάξεων, στις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις, στο χειρισμό των εξόδων και των φόρων που σχετίζονται με τα προγράμματα καθορισμένων παροχών, καθώς και στη διάκριση μεταξύ βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων παροχών. Η επίδραση της τροποποίησης αυτής εξηγείται αναλυτικά στη Σημείωση 21.
- **ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Φόροι εισοδήματος»:** Η τροποποίηση του ΔΛΠ 12 παρέχει μια πρακτική μέθοδο για την επιμέτρηση των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων και αναβαλλόμενων φορολογικών περιουσιακών στοιχείων όταν επενδυτικά ακίνητα επιμετρώνται με τη μέθοδο εύλογης αξίας σύμφωνα με το ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε ακίνητα».
- **ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας»:** Το ΔΠΧΑ 13 παρέχει νέες οδηγίες σχετικά με την επιμέτρηση της εύλογης αξίας και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις. Οι απαιτήσεις του προτύπου δεν διευρύνουν τη χρήση των εύλογων αξιών αλλά παρέχουν διευκρινίσεις για την εφαρμογή τους σε περίπτωση που η χρήση τους επιβάλλεται υποχρεωτικά από άλλα πρότυπα. Σο ΔΠΧΑ 13 παρέχει ακριβή ορισμό της εύλογης αξίας, καθώς και οδηγίες αναφορικά με την επιμέτρηση της εύλογης αξίας και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις, ανεξάρτητα από το πρότυπο με βάση το οποίο γίνεται χρήση των εύλογων αξιών. Επιπλέον, οι απαραίτητες γνωστοποιήσεις έχουν διευρυνθεί και καλύπτουν όλα τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που επιμετρώνται στην εύλογη αξία και όχι μόνο τα χρηματοοικονομικά.
- **ΔΠΧΑ 7 (τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»:** Το ΣΔΛΠ δημοσίευσε αυτή την τροποποίηση προκειμένου να συμπεριλάβει επιπλέον πληροφόρηση η οποία θα βοηθήσει τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων μίας οικονομικής οντότητας να αξιολογήσουν την επίδραση ή την πιθανή επίδραση που θα έχουν οι συμφωνίες για διακανονισμό χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος για συμψηφισμό που σχετίζεται με αναγνωρισμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, στην οικονομική θέση της οικονομικής οντότητας.
- **ΕΔΔΠΧΑ 20: «Δαπάνες απογύμνωσης υπαίθριων ορυχείων κατά το στάδιο της παραγωγής»**
Αυτή η διερμηνεία παρέχει καθοδήγηση για τη λογιστικοποίηση των δαπανών της απομάκρυνσης των στείρων υπερκείμενων («απογύμνωση») κατά το στάδιο της παραγωγής ενός ορυχείου. Βάσει αυτής της διερμηνείας, οι μεταλλευτικές οικονομικές οντότητες πιθανώς να χρειαστεί να διαγράψουν στα αποτελέσματα εις νέον της έναρξης της περιόδου τις ήδη κεφαλαιοποιημένες δαπάνες απογύμνωσης των ορυχείων οι οποίες δεν μπορούν να αποδοθούν σε ένα αναγνωρίσιμο συστατικό ενός αποθέματος μεταλλεύματος ("ore body"). Η διερμηνεία έχει εφαρμογή μόνο σε δαπάνες υπαίθριων ορυχείων και όχι σε υπόγεια ορυχεία ή σε δραστηριότητες εξόρυξης πετρελαίου και φυσικού αερίου.

Τροποποιήσεις σε πρότυπα που αποτελούν ένα τμήμα του προγράμματος ετήσιων βελτιώσεων για το 2011 του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων)

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υπεισέρχονται στα ΔΠΧΑ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ που δημοσιεύτηκε τον Μάιο 2012.

- **ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων»:** Η τροποποίηση παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις για τη συγκριτική πληροφόρηση όταν μια οικονομική οντότητα συντάσσει έναν επιπλέον ισολογισμό είτε (α) όπως απαιτείται από το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη» είτε (β) εθελοντικά.
- **ΔΛΠ 16 «Ενσώματα πάγια»:** Η τροποποίηση διευκρινίζει πως τα ανταλλακτικά και ο λοιπός εξοπλισμός συντήρησης ταξινομούνται ως ενσώματα πάγια και όχι ως αποθέματα όταν πληρούν τον ορισμό των ενσώματων παγίων, δηλαδή όταν χρησιμοποιούνται για περισσότερες από μία περίοδο.
- **ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση»:** Η τροποποίηση διευκρινίζει πως ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με τη διανομή αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα και ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με τα έξοδα συναλλαγών απευθείας στην καθαρή θέση αναγνωρίζεται στην καθαρή θέση, σύμφωνα με το ΔΛΠ 12.
- **ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά»:** Η τροποποίηση διευκρινίζει τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις για τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις των τομέων στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 8 «Λειτουργικοί τομείς».

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικές για περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από 1 Ιανουαρίου 2014

- **ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»:** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015). Στο ΔΠΧΑ 9 αποτελεί την πρώτη φάση στο έργο του ΣΔΛΠ για την αντικατάσταση του ΔΛΠ 39 και αναφέρεται στην ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Το ΣΔΛΠ στις επόμενες φάσεις του έργου θα επεκτείνει το ΔΠΧΑ 9 έτσι ώστε να προστεθούν νέες απαιτήσεις για την απομείωση της αξίας και τη λογιστική αντιστάθμισης. Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές του καταστάσεις. Το Πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- **ΔΛΠ 32 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση»:** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014). Αυτή η τροποποίηση στις οδηγίες εφαρμογής του ΔΛΠ 32 παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με κάποιες απαιτήσεις για τον συμψηφισμό χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Ομάδα προτύπων σχετικά με ενοποίηση και από κοινού συμφωνίες (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014).

Το ΣΔΛΠ δημοσίευσε πέντε νέα πρότυπα σχετικά με ενοποίηση και τις από κοινού συμφωνίες: ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11, ΔΠΧΑ 12, ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση), ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση). Αυτά τα πρότυπα εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014. Επιτρέπεται η πρόωρη εφαρμογή τους μόνο εάν ταυτόχρονα εφαρμοστούν και τα πέντε αυτά

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

πρότυπα. Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης των νέων προτύπων στις ενοποιημένες οικονομικές του καταστάσεις. Οι κυριότεροι όροι των προτύπων είναι οι εξής:

- **ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις»:** Το ΔΠΧΑ 10 αντικαθιστά στο σύνολό τους τις οδηγίες αναφορικά με τον έλεγχο και την ενοποίηση, που παρέχονται στο ΔΛΠ 27 και στο SIC 12. Το νέο πρότυπο αλλάζει τον ορισμό του ελέγχου ως καθοριστικού παράγοντα προκειμένου να αποφασιστεί εάν μια οικονομική οντότητα θα πρέπει να ενοποιείται. Το πρότυπο παρέχει εκτεταμένες διευκρινίσεις που υπαγορεύουν τους διαφορετικούς τρόπους κατά τους οποίους μία οικονομική οντότητα (επενδυτής) μπορεί να ελέγχει μία άλλη οικονομική οντότητα (επένδυση). Ο αναθεωρημένος ορισμός του ελέγχου εστιάζει στην ανάγκη να υπάρχει ταυτόχρονα το δικαίωμα (η δυνατότητα να κατευθύνονται οι δραστηριότητες που επηρεάζουν σημαντικά τις αποδόσεις) και οι μεταβλητές αποδόσεις (θετικές, αρνητικές ή και τα δύο) προκειμένου να υπάρχει έλεγχος. Το νέο πρότυπο παρέχει επίσης διευκρινίσεις αναφορικά με συμμετοχικά δικαιώματα και δικαιώματα άσκησης βέτο (protective rights), καθώς επίσης και αναφορικά με σχέσεις πρακτορέυσης / πρακτορευομένου.
- **ΔΠΧΑ 11 «Από κοινού Συμφωνίες»:** Το ΔΠΧΑ 11 παρέχει μια πιο ρεαλιστική αντιμετώπιση των από κοινού συμφωνιών εστιάζοντας στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις, παρά στη νομική τους μορφή. Οι τύποι των συμφωνιών περιορίζονται σε δύο: από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες και κοινοπραξίες. Η μέθοδος της αναλογικής ενοποίησης δεν είναι πλέον επιτρεπτή. Οι συμμετέχοντες σε κοινοπραξίες εφαρμόζουν υποχρεωτικά την ενοποίηση με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι οικονομικές οντότητες που συμμετέχουν σε από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες εφαρμόζουν παρόμοιο λογιστικό χειρισμό με αυτόν που εφαρμόζουν επί του παρόντος οι συμμετέχοντες σε από κοινού ελεγχόμενα περιουσιακά στοιχεία ή σε από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες. Το πρότυπο παρέχει επίσης διευκρινίσεις σχετικά με τους συμμετέχοντες σε από κοινού συμφωνίες, χωρίς να υπάρχει από κοινού έλεγχος.
- **ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες»:** Το ΔΠΧΑ 12 αναφέρεται στις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις μιας οικονομικής οντότητας, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών κρίσεων και υποθέσεων, οι οποίες επιτρέπουν στους αναγνώστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τη φύση, τους κινδύνους και τις οικονομικές επιπτώσεις που σχετίζονται με τη συμμετοχή της οικονομικής οντότητας σε θυγατρικές, συγγενείς, από κοινού συμφωνίες και μη ενοποιούμενες οικονομικές οντότητες (structured entities). Μία οικονομική οντότητα έχει τη δυνατότητα να προβεί σε κάποιες ή όλες από τις παραπάνω γνωστοποιήσεις χωρίς να είναι υποχρεωμένη να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 12 στο σύνολό του, ή το ΔΠΧΑ 10 ή 11 ή τα τροποποιημένα ΔΛΠ 27 ή 28.
- **ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις»:** Το Πρότυπο αυτό δημοσιεύθηκε ταυτόχρονα με το ΔΠΧΑ 10 και σε συνδυασμό, τα δύο πρότυπα αντικαθιστούν το ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις». Το τροποποιημένο ΔΛΠ 27 ορίζει το λογιστικό χειρισμό και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις αναφορικά με τις συμμετοχές σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς όταν μία οικονομική οντότητα ετοιμάζει ατομικές οικονομικές καταστάσεις. Παράλληλα, το συμβούλιο μετέφερε στο ΔΛΠ 27 όρους του ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις» και του ΔΛΠ 31 «Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες» που αφορούν τις ατομικές οικονομικές καταστάσεις.
- **ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες»:** Το ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» αντικαθιστά το ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις». Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να ορίσει τον λογιστικό χειρισμό αναφορικά με τις επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και να παραθέσει τις απαιτήσεις για την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης κατά τη λογιστική των επενδύσεων σε συγγενείς και κοινοπραξίες, όπως προκύπτει από τη δημοσίευση του ΔΠΧΑ 11.

- **ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12 (Τροποποίηση) «Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, από κοινού συμφωνίες και γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες: Οδηγίες μετάβασης»:** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014) Η τροποποίηση στις οδηγίες μετάβασης των ΔΠΧΑ 10, 11 και 12 παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις οδηγίες μετάβασης στο ΔΠΧΑ 10 και περιορίζει τις απαιτήσεις για παροχή συγκριτικής πληροφόρησης στις γνωστοποιήσεις του ΔΠΧΑ 12 μόνο για την περίοδο που προηγείται άμεσα της πρώτης ετήσιας περιόδου κατά την οποία εφαρμόζεται το ΔΠΧΑ 12. Συγκριτική πληροφόρηση για γνωστοποιήσεις σχετικά με συμμετοχές σε μη ενοποιούμενες οικονομικές οντότητες (structured entities) δεν απαιτείται.
- **ΔΠΦΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Εταιρείες Επενδύσεων»:** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014) Η τροποποίηση του ΔΠΧΑ 10 ορίζει μία εταιρεία επενδύσεων και παρέχει μία εξαίρεση από την ενοποίηση. Πολλά επενδυτικά κεφάλαια και παρόμοιες εταιρείες που πληρούν τον ορισμό των εταιρειών επενδύσεων εξαιρούνται από την ενοποίηση των περισσότερων θυγατρικών τους, οι οποίες λογιστικοποιούνται ως επενδύσεις σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, παρόλο που ασκείται έλεγχος. Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 12 εισάγουν τις γνωστοποιήσεις που χρειάζεται να παρέχει μια εταιρεία επενδύσεων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π., απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων και την υιοθέτηση παραδοχών, οι οποίες ενδέχεται να επηρεάσουν τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων καθώς και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, καθώς επίσης και τα ποσά των εσόδων και εξόδων που αναγνωρίστηκαν κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου. Τα πραγματικά μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις, ενώ οι όποιες αποκλίσεις δύνανται να έχουν επίπτωση επί των οικονομικών καταστάσεων. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές με αυτές υποθέσεις αναθεωρούνται σε συνεχή βάση. Οι αναθεωρήσεις στις λογιστικές εκτιμήσεις αναγνωρίζονται στη περίοδο που πραγματοποιήθηκαν, εάν η αναθεώρηση επηρεάζει μόνο αυτήν την περίοδο ή στην περίοδο της αναθεώρησης και τις επόμενες περιόδους, εάν η αναθεώρηση επηρεάζει και την παρούσα και τις μελλοντικές περιόδους. Κατά την σύνταξη αυτών των οικονομικών καταστάσεων, οι σημαντικότερες λογιστικές εκτιμήσεις της Διοίκησης είναι ίδιες με αυτές που εφαρμόστηκαν στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2012.

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

5. Πληροφόρηση κατά τομέα

Κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2013 ο Όμιλος διαχωρίζεται σε τέσσερις λειτουργικούς τομείς:

- (1) Φάρμακο
- (2) Καλλυντικό- Παραφάρμακο
- (3) Υπηρεσίες
- (4) Λοιπά

Τ' αποτελέσματα των τομέων αυτών κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2013 και 30 Σεπτεμβρίου 2012 έχουν ως εξής:

30/9/2013					
	Φάρμακο	Καλλυντικό - Παραφάρμακο	Υπηρεσίες	Λοιπά	Σύνολο
Πωλήσεις	18.673	2.602	2.676	557	24.508
Μικτό κέρδος	10.000	577	1.176	256	12.009
Αποσβέσεις	(1.728)	(241)	(248)	(51)	(2.268)
Χρηματοοικονομικά έσοδα – (έξοδα)	(4.315)	(601)	(618)	(129)	(5.663)
Κέρδη /(ζημιές) προ φόρων	(6.321)	(1.697)	(1.163)	(231)	(9.412)
Φόρος εισοδήματος	335	47	48	10	440
Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους	(5.986)	(1.650)	(1.115)	(221)	(8.972)

30/9/2012					
	Φάρμακο	Καλλυντικό - Παραφάρμακο	Υπηρεσίες	Λοιπά	Σύνολο
Πωλήσεις	21.141	3.657	2.955	578	28.331
Μικτό κέρδος	12.294	2.046	1.445	283	16.068
Αποσβέσεις	(1.945)	(337)	(272)	(53)	(2.607)
Χρηματοοικονομικά έσοδα – (έξοδα)	(5.083)	(879)	(710)	251	(6.421)
Κέρδη /(ζημιές) προ φόρων	(5.940)	(1.108)	(1.103)	175	(7.976)
Φόρος εισοδήματος	(321)	(55)	(45)	(9)	(430)
Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους	(6.261)	(1.163)	(1.148)	166	(8.406)

30/9/2013					
	Φάρμακο	Καλλυντικό - Παραφάρμακο	Υπηρεσίες	Λοιπά	Σύνολο
Κεφαλαιουχικές δαπάνες	111	15	16	3	145
Περισυσιακά στοιχεία	86.397	12.039	12.381	2.577	113.394
Υποχρεώσεις	97.103	13.531	13.916	2.896	127.445

31/12/2012					
	Φάρμακο	Καλλυντικό - Παραφάρμακο	Υπηρεσίες	Λοιπά	Σύνολο
Κεφαλαιουχικές δαπάνες	2.318	340	355	75	3.088
Περισυσιακά στοιχεία	90.391	13.259	13.865	2.915	120.430
Υποχρεώσεις	95.547	14.015	14.656	3.081	127.299

LAVIPHARM A.E.ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)**6. Λοιπά έσοδα-(έξοδα)**

Λοιπά λειτουργικά έσοδα	30/9/2013	30/9/2012
Π.Φ.Σ.	37	10
Λοιπές προμήθειες και μεσπείες	73	60
Έσοδα από ενοίκια	52	54
Έσοδα από παρεπόμενες παροχές υπηρεσιών	145	128
Έσοδα δικαιωμάτων (Royalties)	226	223
Έσοδα από παραχώρηση δικαιώματος διανομής	429	-
Λοιπά έσοδα	480	416
Μεταβολή εύλογης αξίας επενδυτικών ακινήτων (σημ.9)	-	827
Συναλλαγματικά κέρδη	49	411
Έσοδο από αχρησιμοποίητη πρόβλεψη εξόδων	16	131
Διαγραφή υποχρεώσεων	-	107
Αναλογούν σε συγγενή επιχείρηση κέρδος της περιόδου (Phasex) (σημ.11)	11	-
	1.518	2.367
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	30/9/2013	30/9/2012
Συναλλαγματικές ζημιές	(400)	(39)
Καταστροφές αποθεμάτων	-	-
Διαγραφή άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(400)	-
Οφειλόμενα ποσά από φαρμακευτικές εταιρείες στους δικαιούχους ασφαλιστικούς οργανισμούς και στους ασφαλισμένους του Δημοσίου (ΟΠΑΔ)	-	-
Λοιπά έξοδα	(513)	(424)
Ζημιές απο εκποίηση ακινήτων	-	(836)
Αναλογούν σε συγγενή επιχείρηση ζημία της περιόδου (Phasex) (σημ.11)	-	(21)
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυζήσεις	-	(21)
	(1.313)	(1.341)

7. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας/λειτουργίας διαθέσεως/έρευνας και ανάπτυξης

Έξοδα διοίκησης	30/9/2013	30/9/2012
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.437	3.902
Αμοιβές τρίτων	2.038	2.072
Παροχές τρίτων	780	769
Φόροι και τέλη	308	320
Διάφορα έξοδα	481	659
Αποσβέσεις	515	609
Σύνολο	7.559	8.331

Έξοδα διάθεσης	30/9/2013	30/9/2012
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.813	3.579
Αμοιβές τρίτων	1.258	1.155
Παροχές τρίτων	628	738
Φόροι και τέλη	712	967
Διάφορα έξοδα	1.000	1.407
Αποσβέσεις	217	333
Σύνολο	6.628	8.179

Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	30/9/2013	30/9/2012
Διάφορα έξοδα	668	926
Αποσβέσεις	1.108	1.213
Σύνολο	1.776	2.139

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

8. Φόρος εισοδήματος

	30/9/2013	30/9/2012
Τρέχων φόρος εισοδήματος	28	71
Λοιποί μη ενσωματωμένοι φόροι	-	153
Αναβαλλόμενος φόρος (σημ.17α)	(468)	206
	(440)	430

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας ο συντελεστής φόρου εισοδήματος, κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2013 είναι 26%.

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις, υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται στις φορολογικές αρχές σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται, για φορολογικούς σκοπούς, παραμένουν προσωρινά εκκρεμείς έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, και με βάση τους ελέγχους αυτούς, θα οριστικοποιηθούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αυτές αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για το συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων, που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Οι εταιρείες του Ομίλου δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις που αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα και κατά συνέπεια, οι φορολογικές υποχρεώσεις των εταιρειών για τις ανέλεγκτες χρήσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο. Για τις χρήσεις 2011 και 2012 οι εταιρείες του Ομίλου που είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών ελεγκτών σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 82 Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994), έλαβαν Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς να προκύψουν διαφορές. Για να θεωρηθούν οι χρήσεις περαιωμένες, πρέπει να ισχύσουν τα οριζόμενα στην παρ.1α του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1159/2011.

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ
Lavipharm A.E.	2010
Castalia Laboratoires Dermatologiques A.E.	2010
Lavipharm Hellas A.E.	2010
Pharma Logistics A.E.	2010
Pharma Plus A.E.	2010
Lavipharm Active Services A.E.	2008-2010
L.A.S. Πάτρα A.E.	2005-2010
Λάρισα Φαρμακευτική A.E.	2005-2010
L.A.S. Θεσσαλονίκη Μ.Ε.Π.Ε.	2006-2010
Laboratoires Lavipharm SA	2007-2012
Lavipharm Srl	2011-2012
Hitex S.A.	2001-2012
Lavipharm Limited	2002-2012

LAVIPHARM A.E.ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)**9. Ενσώματα πάγια**

	Γήπεδα- Οικόπεδα	Κτίρια & Τεχνικά Έργα	Μεταφορικά Μέσα	Μηχανήματα και Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο
31/12/2011					
Αξία κτήσης	12.403	15.732	1.040	24.735	53.910
Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(4.987)	(709)	(20.187)	(25.883)
Αναπόσβεστη αξία	12.403	10.745	331	4.548	28.027
Αναπόσβεστη αξία 01/01/12	12.403	10.745	331	4.548	28.027
Μείον Αξία κτήσεως λόγω πώλησης θυγατρικής	-	-	(106)	(131)	(237)
Προσθήκες	-	-	31	357	388
Πωλήσεις – Διαγραφές	-	(1.451)	(69)	(150)	(1.670)
Πωλήσεις – Διαγραφές (αποσβεσθέντα)	-	342	24	147	513
Αποσβέσεις Περιόδου	-	(453)	(66)	(572)	(1.091)
Μείον Αποσβέσεις λόγω πώλησης θυγατρικής	-	-	87	116	203
Συναλλαγματικές διαφορές (κόστος)	-	4	-	3	7
Συναλλαγματικές διαφορές (αποσβέσεις)	-	-	-	(2)	(2)
Αναπόσβεστη αξία 30/09/12	12.403	9.187	232	4.316	26.138
30/09/2012					
Αξία κτήσης	12.403	14.285	896	24.814	52.398
Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(5.098)	(664)	(20.498)	(26.260)
Αναπόσβεστη αξία	12.403	9.187	232	4.316	26.138
Αναπόσβεστη αξία 1/10/2012	12.403	9.187	232	4.316	26.138
Μείον Αξία κτήσεως λόγω πώλησης θυγατρικής	-	-	-	-	-
Προσθήκες	-	7	9	67	83
Πωλήσεις – Διαγραφές	-	-	(184)	(97)	(281)
Πωλήσεις – Διαγραφές (αποσβεσθέντα)	-	-	124	96	220
Αποσβέσεις Περιόδου	-	(140)	(9)	(167)	(316)
Συναλλαγματικές διαφορές (κόστος)	(6)	(106)	-	(72)	(184)
Συναλλαγματικές διαφορές (αποσβέσεις)	-	47	-	71	118
Αναπόσβεστη αξία 31/12/12	12.397	8.995	172	4.214	25.778
31/12/2012					
Αξία κτήσης	12.397	14.186	721	24.712	52.016
Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(5.191)	(549)	(20.498)	(26.238)
Αναπόσβεστη αξία	12.397	8.995	172	4.214	25.778
Αναπόσβεστη αξία 01/01/13	12.397	8.995	172	4.214	25.778
Προσθήκες	-	2	20	118	140
Πωλήσεις – Διαγραφές	-	-	(3)	(7)	(10)
Πωλήσεις – Διαγραφές (αποσβεσθέντα)	-	-	3	6	9
Αποσβέσεις Περιόδου	-	(417)	(34)	(477)	(928)
Συναλλαγματικές διαφορές (κόστος)	(7)	(119)	-	(81)	(207)
Συναλλαγματικές διαφορές (αποσβέσεις)	-	57	-	80	137
Αναπόσβεστη αξία 30/09/13	12.390	8.518	158	3.853	24.919
30/9/2013					
Αξία κτήσης	12.390	14.069	738	24.742	51.939
Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(5.551)	(580)	(20.889)	(27.020)
Αναπόσβεστη αξία	12.390	8.518	158	3.853	24.919

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ				
	ΕΥΛΟΓΕΣ ΑΞΙΕΣ		ΑΞΙΕΣ ΚΤΗΣΗΣ	
	30/9/2013	31/12/2012	30/9/2013	31/12/2012
1	210	210	55	57
2	790	790	137	143
3	1.143	1.143	301	316
	2.143	2.143	493	516

1. Αφορά διαμέρισμα στην περιοχή της Κηφισιάς επιφανείας 95 τ.μ.
2. Αφορά αποθήκη, καταστήματα και γραφεία σε κτίριο της οδού Πειραιώς στο Δήμο Αθηναίων συνολικής επιφάνειας 529 τ.μ
3. Αφορά αγροτεμάχιο 6.251 τ.μ και αποθήκη 1.463,74 τ.μ στη Πυλαία Θεσσαλονίκης.

Τα επενδυτικά ακίνητα (1 & 2) αποτιμήθηκαν στη χρήση 2010 στην εύλογη αξία τους βάσει εκτίμησης από εξωτερικούς εκτιμητές. Το κέρδος που προέκυψε καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα στο λογαριασμό λοιπά έσοδα.

Την 1^η Αυγούστου 2012, η Εταιρεία Lavipharm ΑΕ εξαγόρασε ακίνητο (3) πριν τη λήξη της συμβατικής διάρκειας της μίσθωσης Leasing. Το Σεπτέμβριο 2012 αποτιμήθηκε στην εύλογη αξία του βάσει εκτίμησης από εξωτερικούς εκτιμητές. Το κέρδος που προέκυψε καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα στο λογαριασμό λοιπά έσοδα.

Ο Όμιλος Lavipharm μισθώνει με χρηματοδοτικές μισθώσεις γήπεδα, κτίρια, ηλεκτρονικούς υπολογιστές και λοιπό εξοπλισμό. Στο πλαίσιο της αρτιότερης υλοποίησης του χρηματοοικονομικού και επιχειρηματικού σχεδίου της Εταιρείας, την χρήση 2008, πραγματοποιήθηκε συμφωνία πώλησης και μακροχρόνιας επανεκμίσθωσης επί ακινήτου της Lavipharm στην Παιανία με την Τράπεζα Αττικής. Η συμφωνία περιλάμβανε την πώληση του ακινήτου αντί του ποσού των Ευρώ 14 000 και τη επανεκμίσθωσή του για 25 χρόνια με δικαίωμα επαναγοράς στην τιμή του 1 ευρώ. Μέρος των εισερχόμενων κεφαλαίων διατέθηκε για την εξόφληση δανεισμού, ενώ το υπόλοιπο κεφάλαιο διατέθηκε για την ανάπτυξη των δραστηριοτήτων του Ομίλου. Το αναπόσβεστο υπόλοιπο του εν λόγω ακινήτου, κατά την ημερομηνία της πώλησης ανήρχετο σε Ευρώ 13 181. Η θετική διαφορά (Ευρώ 819) που προέκυψε από την τιμή πώλησης και τη λογιστική αξία του ακινήτου καταχωρήθηκε ως έσοδο επομένων χρήσεων και μεταφέρεται τμηματικά στην κατάσταση συνολικών εσόδων καθ' όλη τη διάρκεια της μίσθωσης. Στην παρούσα περίοδο, τα συνολικά έσοδα ωφελήθηκαν κατά Ευρώ 24 (2012: Ευρώ 24).

Κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2013, η αναπόσβεστη αξία των μισθωμένων αποθηκών- κτιρίων, των μισθωμένων μεταφορικών μέσων και του λοιπού εξοπλισμού ήταν Ευρώ 14 715, Ευρώ 103, Ευρώ 315 αντίστοιχα (31 Δεκεμβρίου 2012: Ευρώ 13 937, Ευρώ 121, Ευρώ 335 αντίστοιχα).

Επί των ενσώματων παγίων έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθήκης .α) σε ακίνητα της μητρικής ύψους Ευρώ 10 605 .

LAVIPHARM A.E.ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)**10. Άυλα περιουσιακά στοιχεία**

	Υπεραξία	Έξοδα αναπτύξεως	Παραχωρήσεις & Δικαιώματα βιομ. ιδιοκτησίας	Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	Σύνολο
31/12/2011					
Αξία κτήσης	143	28.716	28.730	169	57.758
Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(1.491)	(12.338)	(151)	(13.980)
Αναπόσβεστη αξία	143	27.225	16.392	18	43.778
Αναπόσβεστη αξία 01/01/12	143	27.225	16.392	18	43.778
Προσθήκες	-	-	2.545	1	2.546
Πωλήσεις – Διαγραφές	-	-	(10)	-	(10)
Αποσβέσεις Περιόδου	-	(205)	(1.305)	(6)	(1.516)
Συναλλαγματικές διαφορές (κόστος)	-	17	4	-	21
Συναλλαγματικές διαφορές (αποσβέσεις)	-	-	45	-	45
Αναπόσβεστη αξία 30/09/12	143	27.037	17.671	13	44.864
30/09/2012					
Αξία κτήσης	143	28.733	31.269	170	60.315
Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(1.696)	(13.598)	(157)	(15.451)
Αναπόσβεστη αξία	143	27.037	17.671	13	44.864
Αναπόσβεστη αξία 1/10/2012	143	27.037	17.671	13	44.864
Προσθήκες	-	47	1	23	71
Πωλήσεις – Διαγραφές	-	-	-	(1)	(1)
Πωλήσεις – Διαγραφές (αποσβεσθέντα)	-	-	-	1	1
Αποσβέσεις Περιόδου	-	(66)	(305)	(2)	(373)
Συναλλαγματικές διαφορές (κόστος)	-	(478)	(95)	-	(573)
Συναλλαγματικές διαφορές (αποσβέσεις)	-	-	30	-	30
Αναπόσβεστη αξία 31/12/12	143	26.540	17.302	34	44.019
31/12/2012					
Αξία κτήσης	143	28.302	31.175	192	59.812
Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(1.762)	(13.873)	(158)	(15.793)
Αναπόσβεστη αξία	143	26.540	17.302	34	44.019
Αναπόσβεστη αξία 01/01/13	143	26.540	17.302	34	44.019
Προσθήκες	-	-	4	1	5
Πωλήσεις – Διαγραφές	-	-	(421)	-	(421)
Πωλήσεις – Διαγραφές (αποσβεσθέντα)	-	-	19	-	19
Αποσβέσεις Περιόδου	-	(186)	(1.147)	(7)	(1.340)
Συναλλαγματικές διαφορές (κόστος)	-	(538)	(94)	-	(632)
Συναλλαγματικές διαφορές (αποσβέσεις)	-	-	79	-	79
Αναπόσβεστη αξία 30/09/13	143	25.816	15.742	28	41.729
30/9/2013					
Αξία κτήσης	143	27.764	30.664	193	58.764
Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(1.948)	(14.922)	(165)	(17.035)
Αναπόσβεστη αξία	143	25.816	15.742	28	41.729

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

11. Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες

	30/9/2013	31/12/2012
Υπόλοιπο έναρξης	33	85
Αναλογούν σε συγγενή επιχείρηση κέρδος / (ζημία) της περιόδου (Phasex)	11	(74)
Συναλλαγματικές διαφορές	46	22
Υπόλοιπο λήξεως	90	33

12. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

	30/9/2013	31/12/2012
Απαιτήσεις από σχετιζόμενα μέρη (Σημ. 20)	146	118
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου)	322	322
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6.846	6.929
	7.314	7.369

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αφορούν κυρίως εμπορικές απαιτήσεις Ευρώ 3 939 και απαιτήσεις από δάνεια σε πελάτες Ευρώ 2 860. Οι εν λόγω απαιτήσεις είναι έντοκες με σταθερό επιτόκιο.

12α. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

	30/9/2013	31/12/2012
Μακροπρόθεσμες φορολογικές υποχρεώσεις	103	368
Μακροπρόθεσμες ασφαλιστικές υποχρεώσεις προς Ι.Κ.Α.	489	692
Ληφθείσες εγγυήσεις	4	4
	596	1.064

13. Αποθέματα

	30/9/2013	31/12/2012
Εμπορεύματα	5.169	5.963
Έτοιμα προϊόντα	1.151	707
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	2.496	2.468
Αναλώσιμα υλικά και είδη συσκευασίας	5	27
Απομείωση αποθεμάτων	(3.990)	(3.471)
	4.831	5.694

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

14. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	30/9/2013	31/12/2012
Πελάτες	13.957	14.331
Εμπορικές απαιτήσεις από σχετιζόμενα μέρη (σημ. 20)	1.883	1.692
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων	15.840	16.023
Λοιπές απαιτήσεις από σχετιζόμενα μέρη (σημ. 20)	756	779
Εππαγές μεταχρονολογημένες	3.341	2.557
Εππαγές σε καθυστέρηση	2.289	2.326
Γραμμάτια	205	192
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	1.226	1.196
Χρεώστες διάφοροι	2.452	3.040
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	379	451
Προκαταβολές σε προμηθευτές	463	411
Έξοδα επομένων χρήσεων	486	224
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο Προκ/λων και Παρακρατούμενων Φόρων	1.090	1.205
ΦΠΑ εισπρακτέος	1.169	1.193
Μειών: Απαξίωση απαιτήσεων	(6.614)	(6.640)
	23.082	22.957

15. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	30/9/2013	31/12/2012
Διαθέσιμα στο ταμείο	44	168
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	4.520	8.013
	4.564	8.181

16. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	30/9/2013	31/12/2012
Προμηθευτές	5.440	5.666
Υποχρεώσεις προς σχετιζόμενα μέρη (Σημ. 20)	448	590
Εππαγές μεταχρονολογημένες	2.572	4.264
Γραμμάτια πληρωτέα	2.793	3.396
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	4.030	3.432
Προκαταβολές Πελατών	1.958	1.602
Φόροι τέλη πληρωτέοι	3.162	2.856
Μερίσματα πληρωτέα	257	257
Δουλευμένα έξοδα	4.186	3.539
Πιστωτές διάφοροι	1.751	2.831
Έσοδα επομένων χρήσεων	3.358	822
Λοπά	68	89
	30.023	29.344

ΛΑΒΙΦΑΡΜ Α.Ε.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

17. Έντοκα Δάνεια

	30/9/2013	31/12/2012
Μακροπρόθεσμα		
Ομολογιακά δάνεια	7.980	8.190
Μετατρέψιμα ομολογιακά δάνεια	20.932	19.830
Μακροπρόθεσμα δάνεια από σχετιζόμενα μέρη (σημ.20)	1.750	2.198
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων (Sale and lease back)	11.292	11.669
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων (Λοπά)	247	384
Λοπά μακροπρόθεσμα δάνεια	10.155	9.861
	52.356	52.132
Βραχυπρόθεσμα		
Ομολογιακά δάνεια	420	210
Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα στην επόμενη χρήση	27.108	25.944
Μακροπρόθεσμα δάνεια από σχετιζόμενα μέρη πληρωτέα στην επόμενη χρήση (σημ.20)	198	997
Λοπά βραχυπρόθεσμα δάνεια	11.592	12.126
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων (Sale and lease back)	593	581
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων (Λοπά)	91	102
	40.002	39.960
Σύνολο δανείων	92.358	92.092

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια του Ομίλου αναλύονται ως ακολούθως :

1. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε Ευρώ: 1 062 με κυμαινόμενο επιτόκιο 8,56%
2. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε Ευρώ: 201 με κυμαινόμενο επιτόκιο 4,79%
3. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε Ευρώ: 405 με κυμαινόμενο επιτόκιο 4,79%
4. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε Ευρώ: 113 με κυμαινόμενο επιτόκιο 4,79%
5. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε Ευρώ: 63 με κυμαινόμενο επιτόκιο 4,79%
6. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε Ευρώ: 46 με κυμαινόμενο επιτόκιο 4,79%
7. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε Ευρώ: 148 με κυμαινόμενο επιτόκιο 4,79%
8. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε Ευρώ: 74 με κυμαινόμενο επιτόκιο 4,79%
9. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε Ευρώ: 835 με κυμαινόμενο επιτόκιο 11,20%
10. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε Ευρώ: 3 180 με κυμαινόμενο επιτόκιο 5,22%
11. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε Ευρώ: 72 με κυμαινόμενο επιτόκιο 3,05%
12. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε Ευρώ: 2 με κυμαινόμενο επιτόκιο 2,27%
13. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε Ευρώ: 51 με κυμαινόμενο επιτόκιο 3,10%
14. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε Ευρώ: 2 588 με κυμαινόμενο επιτόκιο 10,00%
15. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε Ευρώ: 438 με κυμαινόμενο επιτόκιο 6,22%
16. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε Ευρώ: 1 510 με κυμαινόμενο επιτόκιο 6,22%

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

17. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε USD: 2 685 αντίστοιχα Ευρώ: 1 988 με κυμαινόμενο επιτόκιο 3,21%, αφορά αλλοδαπό υποόμιλο Lavipharm Corp. και έχουν εγγραφεί υποθήκες επί των ακινήτων του ύψους Ευρώ 1 988.
18. Μετατρέψιμο ομολογιακό δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε USD: 28 268 αντίστοιχα Ευρώ: 20 932 με κυμαινόμενο επιτόκιο 15 %, αφορά αλλοδαπό υποόμιλο.
19. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε USD: 847 αντίστοιχα Ευρώ: 627 με κυμαινόμενο επιτόκιο 8 %, αφορά αλλοδαπό υποόμιλο
20. Δάνειο το οποίο ανέρχεται την 30/9/2013 σε USD: 34 854 αντίστοιχα Ευρώ: 25 808 με κυμαινόμενο επιτόκιο 12%, αφορά αλλοδαπό υποόμιλο και έχει ενεχυριασθεί το σύνολο των δικαιωμάτων που απορρέει από τις κατεχόμενες μετοχές των θυγατρικών του καθώς και ενδεχόμενα οφέλη που προκύπτουν ή θα προκύψουν στο μέλλον από χρήση πατεντών, δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας και εφευρέσεων (βλέπε σημ.1 σχετικά με τη συμμετοχή της Lavipharm Corp.).

Μετατρέψιμο ομολογιακό δάνειο

Μετατρέψιμο ομολογιακό δάνειο	30/9/2013	31/12/2012
Κεφάλαια αντληθέντα από έκδοση μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου	-	10.000
Ποσό που καταβλήθηκε	-	(10.000)
	-	-

Την 18^η Ιουνίου 2012, η Εταιρεία LAVIPHARM ΑΕ προχώρησε στην έκδοση κοινού ομολογιακού δανείου ποσού Ευρώ 8 400 (οκτώ εκατομμύρια τετρακόσιες χιλιάδες ομολογίες ονομαστικής αξίας Ευρώ 1 σε απόλυτο νόμισμα) για την αναχρηματοδότηση υφιστάμενου μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου. Το δάνειο είναι πενταετούς διάρκειας λήξης το 2017 με κυμαινόμενο επιτόκιο (Euribor) πλέον περιθωρίου. Επιτρέπεται ολική ή μερική προπληρωμή του δανείου 6 μήνες μετά την έκδοση και εφεξής ανά 6 μήνες

Η σύμβαση ορίζει συγκεκριμένες περιπτώσεις που συνιστούν παράλειψη εκπλήρωσης συμβατικής υποχρέωσης, ενδεικτικά: μη πληρωμή των οφειλόμενων σύμφωνα με τη σύμβαση, έκδοση νέου ομολογιακού δανείου, μεταβίβαση σημαντικών περιουσιακών στοιχείων χωρίς την έγκριση των ομολογιούχων, ουσιαστική μεταβολή προς το χειρότερο στην οικονομική κατάσταση της Εταιρείας, μείωση μετοχικού κεφαλαίου.

Προς εξασφάλιση των ανωτέρω δανείων (1-19), έχουν εγγραφεί προσημειώσεις σε ακίνητα της μητρικής ύψους Ευρώ 10 605 και έχουν δοθεί ως εγγύηση μετοχές θυγατρικών εταιρειών ονομαστικής αξίας Ευρώ 3 599.

Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια του Ομίλου αναλύονται ως ακολούθως :

Το βραχυπρόθεσμο μέρος των δανείων ποσού Ευρώ: 11 592 κατά την 30/9/2013 αφορά βραχυπρόθεσμα δάνεια για κεφάλαιο κινήσεως κυμαινόμενου επιτοκίου από 4,73% έως 11,35%.

Τα δάνεια αυτά έχουν χορηγηθεί από διάφορες τράπεζες και κάτω από συγκεκριμένους όρους χορήγησης και είναι εγγυημένα με εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου (πελάτες) συνολικού ύψους Ευρώ: 6 707.

Τα μέσα σταθμικά επιτόκια την ημερομηνία ισολογισμού είχαν ως εξής:

	30/9/2013	31/12/2012
Λοπά βραχ/μα δάνεια	8,17%	9,76%
Χρηματοδοτικές μισθώσεις	2,18%	2,23%

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι υποχρεώσεις για μισθώσεις αναλύονται ως εξής:

Υποχρεώσεις για μισθώσεις						
	Ανεξόφλητο κεφάλαιο κατά την 30/9/2013	Τόκοι που θα λογισθούν μετά την 30/9/2013	Σύνολο 30/9/2013	Ανεξόφλητο κεφάλαιο κατά την 31/12/2012	Τόκοι που θα λογισθούν μετά την 31/12/2012	Σύνολο 31/12/2012
Έως Ένα Έτος	684	247	931	683	264	947
Ένα ως Πέντε Έτη	2.351	805	3.156	2.459	852	3.311
Περισσότερα από 5 Έτη	9.188	1.346	10.534	9.594	1.482	11.076
	12.223	2.398	14.621	12.736	2.598	15.334

17α. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις / (απαιτήσεις)

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις, υπολογίζονται βάσει του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος που θα ισχύει (σημ. 8) κατά τις χρήσεις που αναμένεται να ανακτηθούν τα στοιχεία του ενεργητικού και να τακτοποιηθούν οι υποχρεώσεις και συνοψίζονται στα ακόλουθα μεγέθη:

	30/9/2013	31/12/2012
Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	(226)	(46)
Απομείωση Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου	(345)	(345)
Απαξίωση αποθεμάτων	(760)	(628)
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	(456)	(448)
Φορολογικές ζημιές	(475)	(369)
Απαλοιφή ενδοεταιρικού αποτελέσματος (*)	(3.875)	(3.917)
Σύνολο αναβαλλόμενης φορολογικής (απαίτησης) / υποχρέωσης	(6.137)	(5.753)
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	941	1.027
Απαξίωση απαιτήσεων	6	6
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	468	466
Σύνολο αναβαλλόμενης φορολογικής (απαίτησης) / υποχρέωσης	1.415	1.499
Γενικό Σύνολο Αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης	(4.722)	(4.254)
(*) Ανάλυση απαλοιφής ενδοεταιρικού αποτελέσματος	30/9/2013	31/12/2012
Απαλοιφή ενδοεταιρικού κέρδους δικαιωμάτων που πούλησε LV Corp. στην Lavipharm AE	(4.154)	(4.154)
Ανάκτηση ενδοεταιρικού κέρδους δικαιωμάτων που πούλησε LV Corp. στην Lavipharm AE	1.895	1.850
Απαλοιφή ενδοεταιρικού κέρδους δικαιωμάτων και εξόδων έρευνας που πούλησε η Lavipharm A.E.	(1.590)	(1.590)
Ανάκτηση ενδοεταιρικού κέρδους δικαιωμάτων και εξόδων έρευνας που πούλησε η Lavipharm A.E.	358	318
Απαλοιφή ενδοεταιρικού κέρδους από αποθέματα (Όμιλος Lavipharm)	(384)	(341)
Σύνολο αναβαλλόμενης φορολογικής (απαίτησης) / υποχρέωσης	(3.875)	(3.917)

Από την κίνηση των προσωρινών διαφορών Ευρώ 468, κατά τη διάρκεια της χρήσης έχει καταχωρηθεί στα αποτελέσματα.

• Τα κονδύλια που αναφέρονται στον ανωτέρω πίνακα είναι προσωρινές εκπεστές διαφορές που έχουν δημιουργηθεί λόγω διαφοράς μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης. Οι διαφορές αυτές θα ανακτηθούν (τακτοποιηθούν) σε μελλοντικές χρήσεις ανεξάρτητα από την ύπαρξη φορολογητέων κερδών στις ενοποιούμενες εταιρείες.

• Ιδιαίτερα το κονδύλι που αναφέρεται «φορολογικές ζημιές» αφορά αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση που έχει αναγνωρισθεί στις οικονομικές καταστάσεις και προέρχεται από τις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της Laboratoires Lavipharm S.A. Ευρώ 475.

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση παρέχεται δυνατότητα να συμψηφισθεί : α) Για την Laboratoires Lavipharm S.A. με φορολογικά κέρδη που ενδεχόμενα να προκύψουν στο μέλλον, χωρίς κανένα χρονικό περιορισμό σύμφωνα με το Γαλλικό φορολογικό νόμο

• Το κονδύλι που αναφέρεται «απαλοιφή ενδοεταιρικού αποτελέσματος» και έχει αναλυθεί επιπρόσθετα στον ιδιαίτερο πίνακα με τίτλο «Ανάλυση απαλοιφής ενδοεταιρικού αποτελέσματος» αφορά σε ενδοομιλικές συναλλαγές. Όπως προκύπτει και από τις αναλύσεις του πίνακα οι αναβαλλόμενες απαιτήσεις θα ανακτηθούν (τακτοποιηθούν) σε μελλοντικές χρήσεις ανεξάρτητα από την ύπαρξη φορολογητέων κερδών των εταιρειών που αφορούν.

18. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

A. Οι σημαντικότερες δικαστικές και διοικητικές υποθέσεις, κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2013 που αφορούν τον Όμιλο έχουν ως εξής:

• Αγωγή πρώην εργαζομένων κατά θυγατρικής αλλοδαπής εταιρείας του Ομίλου. Οι ενάγοντες απαιτούν να τους καταβληθεί από την Εταιρεία αποζημίωση συνολικού ποσού € 465 περίπου, επικαλούμενοι καταχρηστική καταγγελία της σύμβασης εργασίας τους και διακριτική μεταχείριση. Το αρμόδιο Γαλλικό Δικαστήριο με την από 07/06/2011 απόφασή του ματαίωσε την συζήτηση της αγωγής. Στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου έχει σχηματισθεί επαρκής πρόβλεψη για την κάλυψη του ανωτέρω κινδύνου.

• Λοιπές εκκρεμοδικίες του Ομίλου συνολικού ποσού € 154 περίπου. Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι η πιθανότητα ενδεχόμενης αρνητικής τελικής έκβασής τους είναι περιορισμένη και δεν μπορεί να επηρεάσει συνολικά κατά ουσιώδη τρόπο δυσμενώς τα αποτελέσματα και την οικονομική θέση του Ομίλου και ως εκ τούτου δεν έκρινε απαραίτητη την λήψη αντίστοιχων προβλέψεων στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ.

B. Η Εταιρεία έχει αναλάβει ενδεχόμενες υποχρεώσεις (για αυτήν και τις θυγατρικές της) σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

Γ. Τα λοιπά αποθεματικά κυρίως αφορούν αφορολόγητα αποθεματικά και αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο. Τα αποθεματικά αυτά δεν πρόκειται να διανεμηθούν στο άμεσο μέλλον και ως εκ τούτου δεν υπολογίστηκε αναβαλλόμενος φόρος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΔΛΠ 12. Σε περίπτωση διανομής τους η Εταιρεία θα επιβαρυνθεί με τον αναλογούντα φόρο.

19. Ενδεχόμενες Δεσμεύσεις

- *Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις*

Δεν έχουν αναληφθεί κεφαλαιουχικές δαπάνες οι οποίες δεν έχουν εκτελεσθεί κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

- *Δεσμεύσεις λειτουργικών μισθώσεων*

Ο Όμιλος μισθώνει αποθήκες μηχανολογικό εξοπλισμό και φορτηγά αυτοκίνητα με ακυρώσιμες λειτουργικές μισθώσεις. Οι μισθώσεις έχουν διάφορους όρους, ρήτρες αναπροσαρμογής και δικαιώματα ανανέωσης.

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

20. Συναλλαγές με συνδεδεμένα και σχετιζόμενα μέρη (Απαιτήσεις / Υποχρεώσεις / Δάνεια)

Απαιτήσεις από:	30/9/2013	31/12/2012
Lavisoft	1.974	1.807
Atlantis	377	377
Telmar	19	18
Eastern Europe	1	1
Lavico Inc	176	159
Lavipharm Group Holding S.A.	52	76
Λοιπά σχετιζόμενα μέλη	40	33
	2.639	2.471
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από:	30/9/2013	31/12/2012
Lavico Inc	119	118
Lavipharm Group Holding S.A.	27	-
	146	118
Υποχρεώσεις προς:	30/9/2013	31/12/2012
Lavisoft	24	30
Lavico Inc.	-	54
LV Group Holding	203	264
Λοιπά σχετιζόμενα μέλη	221	242
	448	590
Υποχρεώσεις (Δάνεια) προς:	30/9/2013	31/12/2012
T&A Holding Company (Μακροπρόθεσμα)	438	889
Αθ. Λαβίδας (Μακροπρόθεσμα)	1.510	2.306
	1.948	3.195

Οι συναλλαγές, με τα συνδεδεμένα μέρη, για τη χρήση που έληξε κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2013 και 30 Σεπτεμβρίου 2012 αναλύονται ως εξής:

	30/9/2013	30/9/2012
Έσοδα	Πωλήσεις Υπηρεσιών	Πωλήσεις Υπηρεσιών
Lavisoft	33	33
LV Group Holding	4	6
Lavico Inc.	42	-
	79	39

Έξοδα	30/9/2013			30/9/2012
	Αγορές Υπηρεσιών	Χρηματοοικονομικά	Λοιπά Έξοδα	Αγορές Υπηρεσιών
Lavisoft	228	-	-	87
LV Group Holding	-	-	28	38
T&A Holding Company	-	35	-	-
Λοιπά σχετιζόμενα μέρη	37	85	-	27
	265	120	28	152

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Το κόστος αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Διευθυντικών Στελεχών αναλύεται παρακάτω:

	30/9/2013	30/9/2012
LAVIPHARM A.E.	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ
Εκτελεστικά μέλη	488	507
Ανεξάρτητα μη Εκτελεστικά	71	76
Μη Εκτελεστικά	27	29
Διευθυντές	788	1.034
Σύνολο Εταιρείας	1.374	1.646
LAVIPHARM HELLAS A.E.	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ
Εκτελεστικά μέλη	45	45
Μη Εκτελεστικά	53	0
Διευθυντές	8	0
Σύνολο Εταιρείας	106	45
CASTALIA A.E.	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ
Εκτελεστικά μέλη	65	17
Σύνολο Εταιρείας	65	17
PHARMA PLUS A.E.	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ
Εκτελεστικά μέλη	75	0
Μη Εκτελεστικά	-	72
Διευθυντές	67	18
Σύνολο Εταιρείας	142	90
L.A.S. A.E.	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ
Εκτελεστικά μέλη	65	110
Μη Εκτελεστικά	9	0,00
Σύνολο Εταιρείας	74	110
LAS ΠΑΤΡΑ A.E.	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ
Διευθυντές	-	44
Σύνολο Εταιρείας	-	44
ΚΑΒΑΛΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ A.E.	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ
Εκτελεστικά μέλη	-	14
Μη Εκτελεστικά	-	7
Σύνολο Εταιρείας	-	21
ΛΑΡΙΣΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ A.E.	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ
Διευθυντές	-	16
Σύνολο Εταιρείας	-	16
ΟΜΙΛΟΣ LABORATOIRES	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ
Εκτελεστικά μέλη	150	150
Διευθυντές	701	678
Σύνολο Εταιρείας	851	828
ΟΜΙΛΟΣ LAVIPHARM Corp	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ
Διευθυντές	167	142
Σύνολο Εταιρείας	167	142
ΣΥΝΟΛΟ ΟΜΙΛΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ
Εκτελεστικά μέλη	888	843
Ανεξάρτητα μη Εκτελεστικά	71	76
Μη Εκτελεστικά	89	108
Διευθυντές	1.731	1.932
Σύνολο Ομίλου	2.779	2.959

ΛΑΒΙΦΑΡΜ Α.Ε.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

21. Αναπροσαρμογές και αναταξινομήσεις κονδυλίων

Λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 σχετικά με την άμεση αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας, ο Όμιλος αναπροσάρμοσε τα κέρδη / (ζημίες), τα ίδια κεφάλαια και την πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού των προηγούμενων ετών ως εξής:

	01/01/2012- 30/09/2012	01/07/2012- 30/09/2012
ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΕΡΙΟΔΟΥ		
Ζημία πριν την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	(8.348)	(1.682)
Επίδραση του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	64	21
Προσαρμογή φόρων εισοδήματος	-	-
Ζημία μετά την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	(8.284)	(1.661)
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	31/12/2012	1/1/2012
Ίδια κεφάλαια πριν την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	(6.869)	2.940
Επίδραση του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	(160)	(245)
Μεταβολή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-	-
Ίδια κεφάλαια μετά την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	(7.029)	2.695
ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	31/12/2012	
Πρόβλεψη πριν την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	1.957	
Επίδραση του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	160	
Πρόβλεψη μετά την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	2.117	

22. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού, που θα πρέπει να αναφερθούν.

Παιανία, 29 Νοεμβρίου 2013

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΑΝΑΠ. ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΟΜΙΛΟΥ

ΘΑΝΑΣΗΣ ΛΑΒΙΔΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 203190

ΤΑΝΙΑ ΒΡΑΝΟΠΟΥΛΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 507812

ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΛΕΞΙΑΔΗΣ
Α.Δ.Τ. Λ 019607

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α. ΠΑΥΛΟΥ
Α.Δ.Τ. Ρ 021736
Α.Μ. Α.Ο.Ε.Ε. 4981
Α' ΤΑΞΗΣ

LAVIPHARM A.E.

ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΔΙΕΘΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 34

LAVIPHARM A.E.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	<u>ΣΗΜ.</u>	<u>01/01/2013- 30/09/2013</u>	<u>01/07/2013- 30/09/2013</u>	<u>01/01/2012- 30/09/2012</u>	<u>01/07/2012- 30/09/2012</u>	*
Κύκλος εργασιών	5,19	24.838	9.005	30.233	10.554	
Κόστος πωλήσεων		(17.517)	(6.289)	(21.261)	(7.060)	
Μικτά αποτελέσματα		7.321	2.716	8.972	3.494	
Λοπά λειपुरγικά έσοδα	6,19	1.020	225	1.503	1.066	
Έξοδα διοικητικής λειपुरγίας		(4.319)	(1.391)	(4.753)	(1.431)	
Έξοδα λειपुरγίας διαθέσεως		(1.400)	(430)	(1.843)	(583)	
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης		(1.598)	(527)	(1.793)	(592)	
Λοπά λειपुरγικά έξοδα	6,19	(205)	(72)	(1.088)	(1.011)	
Λειपुरγικά κέρδη / (ζημίες) προ χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και φόρων		819	521	998	943	
Χρηματοοικονομικά έσοδα	7	640	207	642	215	
Χρηματοοικονομικά έξοδα	7	(1.842)	(633)	(2.248)	(752)	
Καθαρά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		(1.202)	(426)	(1.606)	(537)	
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων		(383)	95	(608)	406	
Φόρος εισοδήματος	8	290	102	(208)	(182)	
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους (Α)		(93)	197	(816)	224	
Λοπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)		-	-	-	-	
Αναλογιστικά κέρδη καθαρά από αναβαλλόμενους φόρους		-	-	89	30	
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα (Α+Β)		(93)	197	(727)	254	
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή βασικά (σε Ευρώ)		(0,0018)	0,0039	(0,0160)	0,0044	
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή προσαρμοσμένα (σε Ευρώ)		(0,0018)	0,0039	(0,0160)	0,0044	

* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω του τροποποιημένου ΔΛΠ 19 'Παροχές σε εργαζομένους' (βλέπε Σημ. 21)

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις στις σελίδες 39-57 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων.

ΛΑΝΙΡΗΑΡΜ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	<u>ΣΗΜ.</u>	<u>30/9/2013</u>	<u>31/12/2012</u> *
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	9	20.349	20.901
Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	10	23.862	25.082
Επενδυτικά ακίνητα		2.143	2.143
Συμμετοχές σε συγγενείς και θυγατρικές εταιρείες	11	54.756	54.738
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	14	17.187	17.280
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		118.297	120.144
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα		2.946	2.508
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	12	27.870	25.070
Δεσμευμένες καταθέσεις		-	2
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	13	1.935	2.979
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		32.751	30.559
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		151.048	150.703
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο		51.081	51.081
Διαφορά υπέρ το άρτιο		84.418	84.418
Αποθεματικά		19.226	19.226
Υπόλοιπο ζημιών εις νέον		(63.511)	(63.418)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		91.214	91.307
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	16	24.448	23.984
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		31	320
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους κατά την έξοδο από την υπηρεσία		1.649	1.618
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	14(α)	4	26
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		26.132	25.948
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	15	21.086	19.941
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι		65	275
Δάνεια	16	10.703	10.927
Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα στην επόμενη χρήση	16	1.848	2.305
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		33.702	33.448
Σύνολο υποχρεώσεων		59.834	59.396
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		151.048	150.703

* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω του τροποποιημένου ΔΛΠ 19 'Παροχές σε εργαζομένους' (βλέπε Σημ. 21)

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις στις σελίδες 39-57 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων.

LAVIPHARM A.E.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικό Υπέρ το Άρτιο	Τακτικό Αποθεματικό	Λοιπά Αποθεματικά	Υπόλοιπο Ζημιών εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01/01/2012 *	51.081	84.418	1.945	17.641	(62.647)	92.438
Ζημιές περιόδου μετά από φόρους	-	-	-	-	(816)	(816)
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-	-	-	-	-	-
Αναλογιστικά κέρδη καθαρά από αναβαλλόμενους φόρους	-	-	-	89	-	89
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-	-	-	89	(816)	(727)
Έκδοση μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου (σημ. 19,21)	-	-	-	(478)	-	(478)
Υπόλοιπο 30/09/2012 *	51.081	84.418	1.945	17.252	(63.463)	91.233
Υπόλοιπο 01/01/2013 *	51.081	84.418	1.945	17.281	(63.418)	91.307
Ζημιές περιόδου μετά από φόρους	-	-	-	-	(93)	(93)
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-	-	-	-	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-	-	-	-	(93)	(93)
Υπόλοιπο 30/09/2013	51.081	84.418	1.945	17.281	(63.511)	91.214

* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω του τροποποιημένου ΔΛΠ 19 'Παροχές σε εργαζομένους' (βλέπε Σημ. 21)

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις στις σελίδες 39-57 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων.

LAVIPHARM A.E.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

<i>Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</i>	30/9/2013	30/9/2012
Ζημίες προ φόρων	(383)	(608)
Αναπροσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	1.804	2.007
Προβλέψεις	464	611
Συναλλαγματικές διαφορές	9	(11)
Αποτελέσματα (ζημίες επενδυτικής δραστηριότητας)	(27)	(54)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	1.842	2.248
	3.709	4.193
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	(533)	69
Μείωση / (αύξηση) πελατών και λοιπών απατήσεων	(2.839)	(4.633)
Μείωση / (αύξηση) λοιπών μακροπρόθεσμων απατήσεων	93	(541)
(Μείωση) / αύξηση προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων	857	9.947
Χρηματοοικονομικά έξοδα πληρωθέντα	(1.615)	(1.966)
Καταβληθείσες αποζημιώσεις σε προσωπικό	(243)	(324)
Καταβεβλημένοι φόροι	(231)	(68)
Καθαρές ροές από / (προς) λειτουργικές δραστηριότητες	(802)	6.677
Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	(18)	-
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(32)	(2.598)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	2	10
Τόκοι εισπραχθέντες	21	14
Δεσμευμένες καταθέσεις	2	37
Καθαρές ροές από / (προς) επενδυτικές δραστηριότητες	(25)	(2.537)
Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Αντληθέντα δάνεια	3.587	11.681
Εξοφλήσεις δανείων	(3.804)	(13.984)
Καθαρές ροές από / (προς) χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(217)	(2.303)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και στα ισοδύναμα	(1.044)	1.837
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	2.979	1.301
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	1.935	3.138

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις στις σελίδες 39-57 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων.

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία LAVIPHARM A.E. είναι Ανώνυμη Εταιρεία από το 1975 με διάρκεια 50 έτη, έχει την έδρα της στην Παιανία Αττικής δραστηριοποιείται στο χώρο των Φαρμακευτικών, Χημικών και Καλλυντικών προϊόντων και είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας ανήρχετο την 30 Σεπτεμβρίου 2013 σε 173 άτομα.

Οι εν λόγω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 29^η Νοεμβρίου 2013 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.lavipharm.com.

Στις 31/7/2012, σύμφωνα με το άρθρο 3.1.2.4 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών και συγκεκριμένα την παράγραφο (1) β, οι μετοχές της Lavipharm A.E. μεταφέρθηκαν στην Κατηγορία Επιτήρησης. Η ένταξη αυτή οφείλεται στην πλήρωση του κριτηρίου του Κανονισμού του ΧΑ που αφορά τη σχέση των ενοποιημένων ζημιών προς τα Ίδια Κεφάλαια του Ομίλου, όπως απεικονίζονται στα Ετήσια Ενοποιημένα Οικονομικά Αποτελέσματα της 31/12/2011.

Το 2011, ο Όμιλος Lavipharm κατέγραψε ζημιές ως αποτέλεσμα, μεταξύ άλλων, έκτακτων, μη επαναλαμβανόμενων εξόδων συνολικού ύψους €4,7 εκατ. (πρόβλεψη επισφαλών πελατών, απομείωση Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου, αποζημιώσεις προσωπικού, απομείωση αξίας επενδυτικών ακινήτων). Επιπλέον, βάσει ΔΛΠ, στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ενοποιείται το σύνολο των ζημιών θυγατρικών της εταιρειών με αποτέλεσμα τη σωρευτική απομείωση των Ενοποιημένων Ιδίων Κεφαλαίων κατά τα τελευταία έτη.

Αξίζει να σημειωθεί ότι τα Ίδια Κεφάλαια της εισηγμένης Lavipharm A.E. την 30/09/2013 διαμορφώνονται σε € 91,2 εκατ.. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται στη διαδικασία λήψης άμεσων μέτρων με στόχο τη βελτίωση των Ενοποιημένων Αποτελεσμάτων και την ενίσχυση των Ιδίων Κεφαλαίων του Ομίλου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Lavipharm A.E. και το Διοικητικό Συμβούλιο της Castalia Laboratoires Dermatologiques A.E. (Castalia A.E.), αποφάσισαν στις συνεδριάσεις τους της 29/3/2013 την απόσχιση του βιομηχανικού κλάδου της Lavipharm A.E. με αντικείμενο την παραγωγή φαρμακευτικών, καλλυντικών και ιατροτεχνολογικών προϊόντων και την εισφορά του στην Castalia A.E.. Η απόσχιση αυτή αποφασίσθηκε στα πλαίσια εσωτερικής αναδιάρθρωσης, με στόχο τον εξορθολογισμό της δομής του Ομίλου, χωρίς να επηρεάζονται τα συνολικά μεγέθη του. Ως ημερομηνία μετασχηματισμού ισολογισμού ορίσθηκε η 31/3/2013 και η υλοποίηση της απόσχισης και της εισφοράς του βιομηχανικού κλάδου της Lavipharm A.E. σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2166/1993 και του Κ.Ν.2190/1920.

Μετά την έγκριση της Γενική Συνέλευση των Μετόχων της εταιρείας «Lavipharm A.E.» την 10/9/2013, η διοίκηση της Lavipharm A.E., μοναδικός μέτοχος της Castalia A.E., ενημερώθηκε για επικείμενες εξελίξεις που σχετίζονται με την αλλαγή χρήσεων γης της περιοχής όπου βρίσκονται οι υπό απόσχιση βιομηχανικές εγκαταστάσεις της, οι οποίες, εφόσον υλοποιηθούν, ενδέχεται, σε βάθος χρόνου, να επηρεάσουν τα οικονομικά στοιχεία του εισφερόμενου βιομηχανικού κλάδου ή/και την ευελιξία της παραγωγικής δραστηριότητας, έτσι η Γενική Συνέλευση των Μετόχων της εταιρείας «Castalia Laboratoires Dermatologiques Ανώνυμη Εμπορική Εταιρία Φάρμακα – Καλλυντικά», την 26/09/2013, δεν ενέκρινε την απορρόφηση του βιομηχανικού κλάδου της Lavipharm A.E. και εισφοράς του στη Castalia A.E.

2. Βάση σύνταξης των ενδιάμεσων Οικονομικών καταστάσεων

Οι συνημμένες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις (εφεξής οι «Οικονομικές Καταστάσεις») έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και ειδικότερα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 34 περί Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων. Δεν περιλαμβάνονται όλες οι πληροφορίες, που απαιτούνται για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, και θα πρέπει να αναγνωστούν σε συνδυασμό με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2012.

3. Βασικές λογιστικές πολιτικές

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση τις ίδιες λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν κατά την σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2012 και οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στις σημειώσεις επί των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων αυτών, με εξαίρεση την εφαρμογή των τροποποιημένων προτύπων που αναφέρονται παρακάτω, η εφαρμογή των οποίων είναι υποχρεωτική για τις λογιστικές χρήσεις που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2013.

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσης ή μεταγενέστερα.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικές για την τρέχουσα οικονομική χρήση

- **ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων»:** Αυτή η τροποποίηση απαιτεί από τις οικονομικές οντότητες να διαχωρίσουν τα στοιχεία που παρουσιάζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα σε δύο ομάδες, με βάση το αν αυτά στο μέλλον είναι πιθανό να μεταφερθούν στα αποτελέσματα χρήσεως ή όχι.
- **ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε Εργαζομένους»:** Αυτή η τροποποίηση επιφέρει σημαντικές αλλαγές στην αναγνώριση και επιμέτρηση του κόστους των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και των παροχών εξόδου από την υπηρεσία (κατάργηση της μεθόδου του περιθωρίου), καθώς και στις γνωστοποιήσεις όλων των παροχών σε εργαζομένους. Οι βασικές αλλαγές αφορούν κυρίως στην αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών και ζημιών, στην αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας/ περικοπών, στην επιμέτρηση του εξόδου συντάξεων, στις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις, στο χειρισμό των εξόδων και των φόρων που σχετίζονται με τα προγράμματα καθορισμένων παροχών, καθώς και στη διάκριση μεταξύ βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων παροχών. Η επίδραση της τροποποίησης αυτής εξηγείται αναλυτικά στη Σημείωση 21.
- **ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Φόροι εισοδήματος»:** Η τροποποίηση του ΔΛΠ 12 παρέχει μια πρακτική μέθοδο για την επιμέτρηση των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων και αναβαλλόμενων φορολογικών περιουσιακών στοιχείων όταν επενδυτικά ακίνητα επιμετρώνται με τη μέθοδο εύλογης αξίας σύμφωνα με το ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε ακίνητα».
- **ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας»:** Το ΔΠΧΑ 13 παρέχει νέες οδηγίες σχετικά με την επιμέτρηση της εύλογης αξίας και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις. Οι απαιτήσεις του προτύπου δεν διευρύνουν τη χρήση των εύλογων αξιών αλλά παρέχουν διευκρινίσεις για την εφαρμογή τους σε περίπτωση που η χρήση τους επιβάλλεται υποχρεωτικά από άλλα πρότυπα. Σο ΔΠΧΑ 13 παρέχει ακριβή ορισμό της εύλογης αξίας, καθώς και οδηγίες αναφορικά με την επιμέτρηση της εύλογης αξίας και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις, ανεξάρτητα από το πρότυπο με βάση το οποίο γίνεται χρήση των εύλογων αξιών. Επιπλέον, οι απαραίτητες γνωστοποιήσεις έχουν διευρυνθεί και καλύπτουν όλα τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που επιμετρώνται στην εύλογη αξία και όχι μόνο τα χρηματοοικονομικά.
- **ΔΠΧΑ 7 (τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»:** Το ΣΔΛΠ δημοσίευσε αυτή την τροποποίηση προκειμένου να συμπεριλάβει επιπλέον πληροφόρηση η οποία θα βοηθήσει τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων μίας οικονομικής οντότητας να αξιολογήσουν την επίδραση ή την πιθανή επίδραση που θα έχουν οι συμφωνίες για διακανονισμό χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος για συμψηφισμό που σχετίζεται με αναγνωρισμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, στην οικονομική θέση της οικονομικής οντότητας.

- **ΕΔΔΠΧΑ 20: «Δαπάνες απογύμνωσης υπαίθριων ορυχείων κατά το στάδιο της παραγωγής»** Αυτή η διερμηνεία παρέχει καθοδήγηση για τη λογιστικοποίηση των δαπανών της απομάκρυνσης των στείρων υπερκείμενων («απογύμνωση») κατά το στάδιο της παραγωγής ενός ορυχείου. Βάσει αυτής της διερμηνείας, οι μεταλλευτικές οικονομικές οντότητες πιθανώς να χρειαστεί να διαγράψουν στα αποτελέσματα εις νέον της έναρξης της περιόδου τις ήδη κεφαλαιοποιημένες δαπάνες απογύμνωσης των ορυχείων οι οποίες δεν μπορούν να αποδοθούν σε ένα αναγνωρίσιμο συστατικό ενός αποθέματος μεταλλεύματος ("ore body"). Η διερμηνεία έχει εφαρμογή μόνο σε δαπάνες υπαίθριων ορυχείων και όχι σε υπόγεια ορυχεία ή σε δραστηριότητες εξόρυξης πετρελαίου και φυσικού αερίου.

Τροποποιήσεις σε πρότυπα που αποτελούν ένα τμήμα του προγράμματος ετήσιων βελτιώσεων για το 2011 του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων)

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υπεισέρχονται στα ΔΠΧΑ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ που δημοσιεύτηκε τον Μάιο 2012.

- **ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων»:** Η τροποποίηση παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις για τη συγκριτική πληροφόρηση όταν μια οικονομική οντότητα συντάσσει έναν επιπλέον ισολογισμό είτε (α) όπως απαιτείται από το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη» είτε (β) εθελοντικά.
- **ΔΛΠ 16 «Ενσώματα πάγια»:** Η τροποποίηση διευκρινίζει πως τα ανταλλακτικά και ο λοιπός εξοπλισμός συντήρησης ταξινομούνται ως ενσώματα πάγια και όχι ως αποθέματα όταν πληρούν τον ορισμό των ενσώματων παγίων, δηλαδή όταν χρησιμοποιούνται για περισσότερες από μία περίοδο.
- **ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση»:** Η τροποποίηση διευκρινίζει πως ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με τη διανομή αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα και ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με τα έξοδα συναλλαγών απευθείας στην καθαρή θέση αναγνωρίζεται στην καθαρή θέση, σύμφωνα με το ΔΛΠ 12.
- **ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά»:** Η τροποποίηση διευκρινίζει τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις για τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις των τομέων στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 8 «Λειτουργικοί τομείς».

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικές για περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από 1 Ιανουαρίου 2014

- **ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»:** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015). Στο ΔΠΧΑ 9 αποτελεί την πρώτη φάση στο έργο του ΣΔΛΠ για την αντικατάσταση του ΔΛΠ 39 και αναφέρεται στην ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Το ΣΔΛΠ στις επόμενες φάσεις του έργου θα επεκτείνει το ΔΠΧΑ 9 έτσι ώστε να προστεθούν νέες απαιτήσεις για την απομείωση της αξίας και τη λογιστική αντιστάθμισης. Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές του καταστάσεις. Το Πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- **ΔΛΠ 32 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση»:** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014). Αυτή η τροποποίηση στις οδηγίες εφαρμογής του ΔΛΠ 32 παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με κάποιες απαιτήσεις για τον συμψηφισμό χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

LAVIPHARM Α.Ε.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Ομάδα προτύπων σχετικά με ενοποίηση και από κοινού συμφωνίες (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014).

Το ΣΔΛΠ δημοσίευσε πέντε νέα πρότυπα σχετικά με ενοποίηση και τις από κοινού συμφωνίες: ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11, ΔΠΧΑ 12, ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση), ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση). Αυτά τα πρότυπα εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014. Επιτρέπεται η πρόωγη εφαρμογή τους μόνο εάν ταυτόχρονα εφαρμοστούν και τα πέντε αυτά πρότυπα. Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης των νέων προτύπων στις ενοποιημένες οικονομικές του καταστάσεις. Οι κυριότεροι όροι των προτύπων είναι οι εξής:

- **ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις»:** Το ΔΠΧΑ 10 αντικαθιστά στο σύνολό τους τις οδηγίες αναφορικά με τον έλεγχο και την ενοποίηση, που παρέχονται στο ΔΛΠ 27 και στο SIC 12. Το νέο πρότυπο αλλάζει τον ορισμό του ελέγχου ως καθοριστικού παράγοντα προκειμένου να αποφασιστεί εάν μια οικονομική οντότητα θα πρέπει να ενοποιείται. Το πρότυπο παρέχει εκτεταμένες διευκρινίσεις που υπαγορεύουν τους διαφορετικούς τρόπους κατά τους οποίους μία οικονομική οντότητα (επενδυτής) μπορεί να ελέγχει μία άλλη οικονομική οντότητα (επένδυση). Ο αναθεωρημένος ορισμός του ελέγχου εστιάζει στην ανάγκη να υπάρχει ταυτόχρονα το δικαίωμα (η δυνατότητα να κατευθύνονται οι δραστηριότητες που επηρεάζουν σημαντικά τις αποδόσεις) και οι μεταβλητές αποδόσεις (θετικές, αρνητικές ή και τα δύο) προκειμένου να υπάρχει έλεγχος. Το νέο πρότυπο παρέχει επίσης διευκρινίσεις αναφορικά με συμμετοχικά δικαιώματα και δικαιώματα άσκησης βέτο (protective rights), καθώς επίσης και αναφορικά με σχέσεις πρακτόρευσης / πρακτορευομένου.
- **ΔΠΧΑ 11 «Από κοινού Συμφωνίες»:** Το ΔΠΧΑ 11 παρέχει μια πιο ρεαλιστική αντιμετώπιση των από κοινού συμφωνιών εστιάζοντας στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις, παρά στη νομική τους μορφή. Οι τύποι των συμφωνιών περιορίζονται σε δύο: από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες και κοινοπραξίες. Η μέθοδος της αναλογικής ενοποίησης δεν είναι πλέον επιτρεπτή. Οι συμμετέχοντες σε κοινοπραξίες εφαρμόζουν υποχρεωτικά την ενοποίηση με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι οικονομικές οντότητες που συμμετέχουν σε από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες εφαρμόζουν παρόμοιο λογιστικό χειρισμό με αυτόν που εφαρμόζουν επί του παρόντος οι συμμετέχοντες σε από κοινού ελεγχόμενα περιουσιακά στοιχεία ή σε από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες. Το πρότυπο παρέχει επίσης διευκρινίσεις σχετικά με τους συμμετέχοντες σε από κοινού συμφωνίες, χωρίς να υπάρχει από κοινού έλεγχος.
- **ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες»:** Το ΔΠΧΑ 12 αναφέρεται στις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις μιας οικονομικής οντότητας, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών κρίσεων και υποθέσεων, οι οποίες επιτρέπουν στους αναγνώστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τη φύση, τους κινδύνους και τις οικονομικές επιπτώσεις που σχετίζονται με τη συμμετοχή της οικονομικής οντότητας σε θυγατρικές, συγγενείς, από κοινού συμφωνίες και μη ενοποιούμενες οικονομικές οντότητες (structured entities). Μία οικονομική οντότητα έχει τη δυνατότητα να προβεί σε κάποιες ή όλες από τις παραπάνω γνωστοποιήσεις χωρίς να είναι υποχρεωμένη να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 12 στο σύνολό του, ή το ΔΠΧΑ 10 ή 11 ή τα τροποποιημένα ΔΛΠ 27 ή 28.
- **ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις»:** Το Πρότυπο αυτό δημοσιεύθηκε ταυτόχρονα με το ΔΠΧΑ 10 και σε συνδυασμό, τα δύο πρότυπα αντικαθιστούν το ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις». Το τροποποιημένο ΔΛΠ 27 ορίζει το λογιστικό χειρισμό και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις αναφορικά με τις συμμετοχές σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς όταν μία οικονομική οντότητα ετοιμάζει ατομικές οικονομικές καταστάσεις. Παράλληλα, το συμβούλιο μετέφερε στο ΔΛΠ 27 όρους του ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς Επιχειρήσεις» και του ΔΛΠ 31 «Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες» που αφορούν τις ατομικές οικονομικές καταστάσεις.

- **ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες»:** Το ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» αντικαθιστά το ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις». Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να ορίσει τον λογιστικό χειρισμό αναφορικά με τις επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και να παραθέσει τις απαιτήσεις για την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης κατά τη λογιστική των επενδύσεων σε συγγενείς και κοινοπραξίες, όπως προκύπτει από τη δημοσίευση του ΔΠΧΑ 11.
- **ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12 (Τροποποίηση) «Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, από κοινού συμφωνίες και γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες: Οδηγίες μετάβασης»:** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014) Η τροποποίηση στις οδηγίες μετάβασης των ΔΠΧΑ 10, 11 και 12 παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις οδηγίες μετάβασης στο ΔΠΧΑ 10 και περιορίζει τις απαιτήσεις για παροχή συγκριτικής πληροφόρησης στις γνωστοποιήσεις του ΔΠΧΑ 12 μόνο για την περίοδο που προηγείται άμεσα της πρώτης ετήσιας περιόδου κατά την οποία εφαρμόζεται το ΔΠΧΑ 12. Συγκριτική πληροφόρηση για γνωστοποιήσεις σχετικά με συμμετοχές σε μη ενοποιούμενες οικονομικές οντότητες (structured entities) δεν απαιτείται.
- **ΔΠΦΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Εταιρείες Επενδύσεων»:** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014) Η τροποποίηση του ΔΠΧΑ 10 ορίζει μία εταιρεία επενδύσεων και παρέχει μία εξαίρεση από την ενοποίηση. Πολλά επενδυτικά κεφάλαια και παρόμοιες εταιρείες που πληρούν τον ορισμό των εταιρειών επενδύσεων εξαιρούνται από την ενοποίηση των περισσότερων θυγατρικών τους, οι οποίες λογιστικοποιούνται ως επενδύσεις σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, παρόλο που ασκείται έλεγχος. Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 12 εισάγουν τις γνωστοποιήσεις που χρειάζεται να παρέχει μια εταιρεία επενδύσεων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π., απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων και την υιοθέτηση παραδοχών, οι οποίες ενδέχεται να επηρεάσουν τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων καθώς και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, καθώς επίσης και τα ποσά των εσόδων και εξόδων που αναγνωρίστηκαν κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου. Τα πραγματικά μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις, ενώ οι όποιες αποκλίσεις δύνανται να έχουν επίπτωση επί των οικονομικών καταστάσεων. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές με αυτές υποθέσεις αναθεωρούνται σε συνεχή βάση. Οι αναθεωρήσεις στις λογιστικές εκτιμήσεις αναγνωρίζονται στη περίοδο που πραγματοποιήθηκαν, εάν η αναθεώρηση επηρεάζει μόνο αυτήν την περίοδο ή στην περίοδο της αναθεώρησης και τις επόμενες περιόδους, εάν η αναθεώρηση επηρεάζει και την παρούσα και τις μελλοντικές περιόδους. Κατά την σύνταξη αυτών των οικονομικών καταστάσεων, οι σημαντικότερες λογιστικές εκτιμήσεις της Διοίκησης είναι ίδιες με αυτές που εφαρμόστηκαν στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2012.

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

5. Πληροφόρηση κατά τομέα

Κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2013 η Εταιρεία διαχωρίζεται σε τρεις λειτουργικούς τομείς:

- (1) Φάρμακο
- (2) Καλλυντικό- Παραφάρμακο
- (3) Υπηρεσίες

Τ' αποτελέσματα των τομέων αυτών κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2013 και 30 Σεπτεμβρίου 2012 έχουν ως εξής:

30/9/2013				
	Φάρμακο	Καλλυντικό - Παραφάρμακο	Υπηρεσίες	Σύνολο
Πωλήσεις	20.472	3.045	1.321	24.838
Μικτό κέρδος	6.398	230	693	7.321
Αποσβέσεις	(1.487)	(221)	(96)	(1.804)
Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)	(991)	(147)	(64)	(1.202)
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	48	(714)	283	(383)
Φόρος εισοδήματος	(36)	540	(214)	290
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους	12	(174)	69	(93)

30/9/2012				
	Φάρμακο	Καλλυντικό - Παραφάρμακο	Υπηρεσίες	Σύνολο
Πωλήσεις	24.373	4.274	1.586	30.233
Μικτό κέρδος	7.940	411	621	8.972
Αποσβέσεις	(1.618)	(284)	(105)	(2.007)
Χρηματοοικονομικά έσοδα – (έξοδα)	(1.295)	(227)	(84)	(1.606)
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	216	(943)	119	(608)
Φόρος εισοδήματος	74	(323)	41	(208)
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους	290	(1.266)	160	(816)

30/9/2013				
	Φάρμακο	Καλλυντικό - Παραφάρμακο	Υπηρεσίες	Σύνολο
Κεφαλαιουχικές δαπάνες	26	4	2	32
Περιουσιακά στοιχεία	124.497	18.518	8.033	151.048
Υποχρεώσεις	49.316	7.335	3.182	59.834

31/12/2012				
	Φάρμακο	Καλλυντικό - Παραφάρμακο	Υπηρεσίες	Σύνολο
Κεφαλαιουχικές δαπάνες	2.158	334	132	2.624
Περιουσιακά στοιχεία	123.943	19.208	7.552	150.703
Υποχρεώσεις	48.816	7.565	2.975	59.355

ΛΑΝΙΡΗΑΡΜ Α.Ε.ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)**6. Λοιπά έσοδα / (έξοδα)**

Λοιπά λειτουργικά έσοδα	30/9/2013	30/9/2012
Έσοδα από ενοίκια	118	116
Έσοδα δικαιωμάτων (Royalties)	226	223
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	148	132
Έσοδα από παραχώρηση δικαιώματος διανομής	428	-
Λοιπά έσοδα	97	191
Μεταβολή εύλογης αξίας επενδυτικών ακινήτων	-	827
Συναλλαγματικά κέρδη	3	14
	1.020	1.503

Λοιπά λειτουργικά έξοδα	30/9/2013	30/9/2012
Λοιπά έξοδα	(184)	(219)
Ζημίες απο εκποίηση ακινήτων	-	(836)
Συναλλαγματικές ζημίες	(21)	(33)
	(205)	(1.088)

7. Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)

Χρηματοοικονομικά έσοδα	30/9/2013	30/9/2012
Τόκοι έσοδα	640	642
	640	642

Χρηματοοικονομικά έξοδα	30/9/2013	30/9/2012
Τόκοι έξοδα	(1.842)	(2.248)
	(1.842)	(2.248)

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

8. Φόρος εισοδήματος

	30/9/2013	30/9/2012
Αναβαλλόμενος φόρος	(290)	208
	(290)	208

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας ο συντελεστής φόρου εισοδήματος, κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2013 είναι 26%.

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις, υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται στις φορολογικές αρχές σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται, για φορολογικούς σκοπούς, παραμένουν προσωρινά εκκρεμείς έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, και με βάση τους ελέγχους αυτούς, θα οριστικοποιηθούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αυτές αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για το συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων, που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για την χρήση 2010, με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για την χρήση αυτή. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο. Για τις χρήσεις 2011 και 2012 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών ελεγκτών σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 82 Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994), έλαβε Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς να προκύψουν διαφορές. Για να θεωρηθούν οι χρήσεις περαιωμένες, πρέπει να ισχύσουν τα οριζόμενα στην παρ.1α του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1159/2011.

Ο φόρος επί των κερδών προ φόρων της Εταιρείας, διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τους εγχώριους συντελεστές φόρου επί των κερδών της Εταιρείας. Η διαφορά έχει ως εξής:

	30/9/2013	30/9/2012
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	(383)	(608)
Φόροι υπολογιζόμενοι με τους εγχώριους συντελεστές	(100)	(122)
Εισόδημα μη υποκείμενο σε φόρο	(6)	(5)
Έξοδα μη αναγνωριζόμενα για φορολογικούς σκοπούς	225	335
Διαγραφή αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης επι μεταφερόμενων φορολογικών ζημιών	(409)	-
Σύνολο φόρου εισοδήματος	(290)	208

LAVIPHARM A.E.ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)**9. Ενσώματα πάγια**

	Γήπεδα- Οικόπεδα	Κτίρια & Τεχνικά Έργα	Μεταφορικά Μέσα	Μηχανήματα και Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο
31/12/2011					
Αξία κτήσης	11.801	9.243	233	13.284	34.561
Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(2.088)	(212)	(9.468)	(11.768)
Αναπόσβεστη αξία	11.801	7.155	21	3.816	22.793
Αναπόσβεστη αξία 01/01/12	11.801	7.155	21	3.816	22.793
Προσθήκες	-	-	15	63	78
Πωλήσεις – Διαγραφές	-	(1.451)	(15)	-	(1.466)
Πωλήσεις – Διαγραφές (αποσβεσθέντα)	-	342	-	-	342
Αποσβέσεις	-	(281)	(3)	(387)	(671)
Αναπόσβεστη αξία 30/09/12	11.801	5.765	18	3.492	21.076
30/09/2012					
Αξία κτήσης	11.801	7.792	233	13.347	33.173
Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(2.027)	(215)	(9.855)	(12.097)
Αναπόσβεστη αξία	11.801	5.765	18	3.492	21.076
Αναπόσβεστη αξία 1/10/12	11.801	5.765	18	3.492	21.076
Προσθήκες	-	-	9	17	26
Πωλήσεις – Διαγραφές	-	-	(47)	(42)	(89)
Πωλήσεις – Διαγραφές (αποσβεσθέντα)	-	-	47	42	89
Αποσβέσεις περιόδου	-	(78)	(2)	(121)	(201)
Αναπόσβεστη αξία 31/12/12	11.801	5.687	25	3.388	20.901
31/12/2012					
Αξία κτήσης	11.801	7.792	195	13.322	33.110
Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(2.105)	(170)	(9.934)	(12.209)
Αναπόσβεστη αξία	11.801	5.687	25	3.388	20.901
Αναπόσβεστη αξία 01/01/13	11.801	5.687	25	3.388	20.901
Προσθήκες	-	-	-	32	32
Πωλήσεις – Διαγραφές	-	-	-	(5)	(5)
Πωλήσεις – Διαγραφές (αποσβεσθέντα)	-	-	-	5	5
Αποσβέσεις	-	(235)	(3)	(346)	(584)
Αναπόσβεστη αξία 30/06/13	11.801	5.452	22	3.074	20.349
30/9/2013					
Αξία κτήσης	11.801	7.792	195	13.349	33.137
Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(2.340)	(173)	(10.275)	(12.788)
Αναπόσβεστη αξία	11.801	5.452	22	3.074	20.349

Η Εταιρεία μισθώνει με χρηματοδοτικές μισθώσεις γήπεδα, κτίρια, ηλεκτρονικούς υπολογιστές και λοιπό εξοπλισμό. Κατά τη χρήση 2008, πραγματοποιήθηκε συμφωνία πώλησης και μακροχρόνιας επανεκμίσθωσης επί ακινήτου της Lavipharm στην Παιανία με την Τράπεζα Αττικής. Η συμφωνία περιλάμβανε την πώληση του ακινήτου αντί του ποσού των Ευρώ 14 000 και τη επανεκμίσθωσή του για 25 χρόνια με δικαίωμα επαναγοράς στην τιμή του 1 ευρώ (απόλυτο νούμερο). Το αναπόσβεστο υπόλοιπο του εν λόγω ακινήτου, κατά την ημερομηνία της πώλησης ανήρχετο σε Ευρώ 13 181. Η θετική διαφορά που προέκυψε από την τιμή πώλησης και τη λογιστική αξία του ακινήτου καταχωρήθηκε ως έσοδο επομένων χρήσεων και μεταφέρεται τμηματικά στην κατάσταση συνολικών εσόδων καθ' όλη τη διάρκεια της μίσθωσης. Κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2013, η αναπόσβεστη αξία των μισθωμένων παγίων ήταν Ευρώ 12 897 (31 Δεκεμβρίου 2012: Ευρώ 13 135). Τα μισθωμένα πάγια εξασφαλίζουν τις υποχρεώσεις των συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης (σημ.16).

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Επί των ενσώματων παγίων έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθήκης Ευρώ 10 605 σε εξασφάλιση δανείων της εταιρείας.

Οι αποσβέσεις αύξησαν το κόστος των πωληθέντων προϊόντων κατά Ευρώ 333 (2012: Ευρώ 358), τα έξοδα διάθεσης κατά Ευρώ 37 (2012: Ευρώ 47), και τα διοικητικά έξοδα κατά Ευρώ 214 (2012: Ευρώ 266).

10. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Έξοδα αναπτύξεως	Παραχωρήσεις & Δικαιώματα βιομ. ιδιοκτησίας	Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	Σύνολο
31/12/2011				
Αξία κτήσης	4.821	37.282	18	42.121
Σωρευμένες αποσβέσεις	(1.436)	(16.442)	(14)	(17.892)
Αναπόσβεστη αξία	3.385	20.840	4	24.229
Αναπόσβεστη αξία 01/01/12	3.385	20.840	4	24.229
Προσθήκες	-	2.520	-	2.520
Αποσβέσεις	(205)	(1.130)	(1)	(1.336)
Αναπόσβεστη αξία 30/09/12	3.180	22.230	3	25.413
30/09/2012				
Αξία κτήσης	4.821	39.802	18	44.641
Σωρευμένες αποσβέσεις	(1.641)	(17.572)	(15)	(19.228)
Αναπόσβεστη αξία	3.180	22.230	3	25.413
Αναπόσβεστη αξία 1/10/12	3.180	22.230	3	25.413
Αποσβέσεις περιόδου	(66)	(265)	-	(331)
Αναπόσβεστη αξία 31/12/12	3.114	21.965	3	25.082
31/12/2012				
Αξία κτήσης	4.821	39.802	18	44.641
Σωρευμένες αποσβέσεις	(1.707)	(17.837)	(15)	(19.559)
Αναπόσβεστη αξία	3.114	21.965	3	25.082
Αναπόσβεστη αξία 01/01/13	3.114	21.965	3	25.082
Αποσβέσεις	(174)	(1.045)	(1)	(1.220)
Αναπόσβεστη αξία 30/06/13	2.940	20.920	2	23.862
30/9/2013				
Αξία κτήσης	4.821	39.802	18	44.641
Σωρευμένες αποσβέσεις	(1.881)	(18.882)	(16)	(20.779)
Αναπόσβεστη αξία	2.940	20.920	2	23.862

Κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2013, στα Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία περιλαμβάνονται δικαιώματα και έξοδα ανάπτυξης ύψους Ευρώ 13 εκατομμύρια περίπου τα οποία δεν είναι διαθέσιμα προς χρήση και τα οποία ελέγχθηκαν κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 για σκοπούς ενδεχόμενης απομείωσης. Περιουσιακά στοιχεία ύψους Ευρώ 6 εκατομμυρίων περίπου σχετίζονται με την δραστηριότητα του Ομίλου Lavipharm Corp..

Κατά την 30 Σεπτεμβρίου, η Διοίκηση της Εταιρείας, εξέτασε αν υφίσταντο αλλαγές στις συνθήκες και τις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν κατά τον έλεγχο απομείωσης της συμμετοχής την 31 Δεκεμβρίου 2012 και δεν προέκυψαν ουσιώδεις διαφοροποιήσεις.

Οι αποσβέσεις αύξησαν τα Έξοδα Διοίκησης Ευρώ 4 (2012: Ευρώ 20) τα Έξοδα Διάθεσης Ευρώ 1 (2012: Ευρώ 3) και τα Έξοδα Έρευνας και Ανάπτυξης Ευρώ 1 215 (2012: Ευρώ 1 313).

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

11. Συμμετοχές σε συγγενείς και θυγατρικές εταιρείες

Τα ποσοστά συμμετοχής της Εταιρείας έχουν ως εξής:

Επωνυμία	Ποσοστό Συμμετοχής		Χώρα Εγκατάστασης	Αξία Συμμετοχών	
	30/9/2013	31/12/2012		30/9/2013	31/12/2012
Lavipharm Hellas A.E.	99,90%	99,90%	ΕΛΛΑΔΑ	20.212	20.212
Lavipharm Active Services A.E.	100,00%	100,00%	ΕΛΛΑΔΑ	9.563	9.563
Pharma Logistics A.E.	96,52%	96,52%	ΕΛΛΑΔΑ	2.425	2.425
Μείον:Πρόβλεψη Απομείωσης συμμετοχής				(1.114)	(1.114)
Pharma Plus A.E.	90,82%	97,91%	ΕΛΛΑΔΑ	4.010	4.010
Castalia Lab. Dermat. A.E.	100,00%	97,05%	ΕΛΛΑΔΑ	1.140	1.122
Lavipharm Cyprus	0,58%	0,58%	ΚΥΠΡΟΣ	0,001	0,001
Lavipharm Corp.	59,50%	59,50%	Η.Π.Α.	62.570	62.570
Μείον:Πρόβλεψη Απομείωσης συμμετοχής				(44.761)	(44.761)
Laboratories Lavipharm S.A.	45,00%	45,00%	ΓΑΛΛΙΑ	711	711
				54.756	54.738

11.1 Ειδικά για τη συμμετοχή στη θυγατρική εταιρεία Lavipharm Corp. (U.S.A.) σημειώνουμε τα εξής.

Κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2013, το Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων της Lavipharm Corp. έχει καταστεί αρνητικό, καθώς δεν έχει αρχίσει η εμπορική κυκλοφορία του πρώτου προϊόντος (διαδερμικό σύστημα φαιντανύλης) ανάπτυξης της Lavipharm Corp. στην αγορά των Η.Π.Α. Σε συνέχεια των όσων έχουν αναφερθεί στις σχετικές σημειώσεις των Οικονομικών Καταστάσεων μέχρι και το Α' εξάμηνο 2013, σημειώνεται ότι, μετά τα πρόσθετα στοιχεία τεκμηρίωσης συγκεκριμένων σταδίων της παραγωγικής διαδικασίας του προϊόντος φαιντανύλης που ζητήθηκαν από το FDA, γεγονός που ανέτρεψε τους σχεδιασμούς ως προς τον απαιτούμενο χρόνο και κόστος για την κυκλοφορία του προϊόντος στην αγορά και επέφερε τη διακοπή της χρηματοδότησης από τον επενδυτή, η θυγατρική εταιρεία αναζητά άλλες πηγές χρηματοδότησης.

Η εξεύρεση λύσης στο θέμα χρηματοδότησης της Lavipharm Corp, η αποδοχή από το FDA των συμπληρωματικών μελετών καθώς και η έναρξη της εμπορικής κυκλοφορίας του προϊόντος φαιντανύλης στην αγορά των Η.Π.Α., επηρεάζει άμεσα τη συνέχιση της δραστηριότητας της Lavipharm Corp. Σε περίπτωση επιπλοκών ή καθυστερήσεων αναμένεται σημαντική αρνητική επίδραση στην οικονομική της κατάσταση και τη χρηματοοικονομική της επίδοση. Η οικονομική πληροφόρηση που περιλαμβάνεται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας όσον αφορά τον υποόμιλο Lavipharm Corp. έχει συνταχθεί με δεδομένη τη συνέχιση της δραστηριότητάς του.

Κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2008, βάσει των συνθηκών που υπήρχαν, έγινε έλεγχος απομείωσης επί της συμμετοχής της Εταιρείας στην Lavipharm Corp.. Το ανακτήσιμο ποσό της συμμετοχής της Εταιρείας στην θυγατρική της εκτιμήθηκε με βάση την αξία χρήσης. Το ανακτήσιμο ποσό εκτιμήθηκε σε Ευρώ 17 809 και η Διοίκηση της Εταιρείας αποφάσισε την διενέργεια πρόβλεψης απομείωσης της συμμετοχής της για το ποσό των Ευρώ 44 761 με ισόποση επιβάρυνση των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων κατά τη χρήση 2008. Την 31 Δεκεμβρίου 2011 έγινε έλεγχος απομείωσης επί της συμμετοχής της Εταιρείας στην παραπάνω θυγατρική, βάσει των νέων συνθηκών που προέκυψαν με την υπογραφή των ανωτέρω συμφωνιών. Για τον έλεγχο απομείωσης χρησιμοποιήθηκε προεξοφλητικό επιτόκιο 9.38%. και ρυθμό ανάπτυξης πέραν της πενταετίας 1%.

Παρά το ότι το ανακτήσιμο ποσό εκτιμήθηκε, σε ποσό μεγαλύτερο αυτού που είχε εκτιμηθεί κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2008, η Διοίκηση της Εταιρείας, αποφάσισε την διατήρηση της πρόβλεψης απομείωσης της συμμετοχής της έως την υλοποίηση των οριστικών συμφωνιών και εμπορική διάθεση του προϊόντος.

Κατά την 31 Σεπτεμβρίου 2013, η Εταιρεία, πέραν της συμμετοχής, κατέχει και λοιπά στοιχεία ενεργητικού συνολικού ύψους Ευρώ 19 εκατομμυρίων περίπου που σχετίζονται με την δραστηριότητα της θυγατρικής εταιρείας (σημείωση 10 και 19).

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Τέλος, η Διοίκηση της Εταιρείας προέβει σε έλεγχο απομείωσης των υπόλοιπων συμμετοχών της εξαιτίας της γενικότερης οικονομικής κρίσης. Το ανακτήσιμο ποσό των συμμετοχών στις θυγατρικές εταιρείες εκτιμήθηκε βάσει της αξίας χρήσης των επενδύσεων. Η αξία χρήσης προσδιορίστηκε με βάση τις εξής παραδοχές :

- Οι μελλοντικές ροές υπολογίστηκαν με βάση το εγκεκριμένο επιχειρηματικό σχέδιο των θυγατρικών εταιρειών για την επόμενη πενταετία.
- Το επιτόκιο προεξόφλησης των ταμειακών ροών κυμάνθηκε περίπου στο 15.35% .
- Ρυθμός ανάπτυξης πέραν της πενταετίας κυμάνθηκε περίπου στο 0,5%.

11.2 Το Α' Τρίμηνο του 2013, η Lavipharm A.E. εξαγόρασε το υπόλοιπο των μετοχών μειοψηφίας της Castalia Laboratoires Dermatologiques A.E. (2,95%) και πλέον κατέχει το 100% των μετοχών της θυγατρικής εταιρείας.

12. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	30/9/2013	31/12/2012
Πελάτες	7.565	8.094
Εμπορικές απατήσεις από συνδεδεμένα μέρη (σημ. 19)	18.844	15.421
Εμπορικές απατήσεις από σχετιζόμενα μέρη (σημ. 19)	1.742	1.550
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων	28.151	25.065
Λοιπές απατήσεις από σχετιζόμενα μέρη (σημ.19)	388	381
Επιταγές μεταχρονολογημένες	317	418
Επιταγές σε καθυστέρηση	21	14
Γραμμάτια	8	26
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	1	1
Χρεώστες διάφοροι	746	1.141
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	7	88
Προκαταβολές σε προμηθευτές	405	356
Προκαταβολές σε τρίτους και λοιπές απαιτήσεις	284	157
Απατήσεις από Ελληνικό Δημόσιο λόγω προκαταβολών και παρακρατούμενων φόρων	899	830
ΦΠΑ εισπρακτέος	236	186
Μείον: Απομείωση απαιτήσεων	(3.593)	(3.593)
	27.870	25.070

13. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	30/9/2013	31/12/2012
Διαθέσιμα στο ταμείο	34	127
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	1.901	2.852
	1.935	2.979

ΛΑΝΙΡΗΑΡΜ Α.Ε.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

14. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

	30/9/2013	31/12/2012
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από πελάτες	2.864	2.864
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες (σημ. 19).	13.961	14.055
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου)	322	322
Δοθείσες εγγυήσεις	40	39
Σύνολο	17.187	17.280

14α. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

	30/9/2013	31/12/2012
Μακροπρόθεσμες φορολογικές υποχρεώσεις	-	22
Ληφθείσες εγγυήσεις	4	4
	4	26

15. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	30/9/2013	31/12/2012
Προμηθευτές	2.368	1.666
Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη (σημ. 19)	5.479	5.339
Ποσά οφειλόμενα σε σχετιζόμενα μέρη (σημ. 19)	265	422
Εππαγές μεταχρονολογημένες	1.594	3.381
Γραμμάτια πληρωτέα	2.255	2.205
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.474	1.437
Προκαταβολές πελατών	600	672
Φόροι τέλη πληρωτέοι	1.168	1.021
Μερίσματα πληρωτέα	257	257
Έσοδα επομένων χρήσεων	3.214	667
Δουλευμένα έξοδα	1.262	978
Λοιπά	1.150	1.896
	21.086	19.941

16. Δάνεια

	30/9/2013	31/12/2012
Μακροπρόθεσμα		
Ομολογιακό δάνειο	7.980	8.190
Μακροπρόθεσμα δάνεια από συνδεδεμένα μέρη (σημ.19)	1.730	-
Μακροπρόθεσμα δάνεια από σχετιζόμενα μέρη (σημ.19)	1.729	2.177
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων (πώληση και επανεκμίσθωση)	11.292	11.669
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	-	39
Λοιπά μακροπρόθεσμα δάνεια	1.717	1.909
	24.448	23.984
Βραχυπρόθεσμα		
Ομολογιακό δάνειο	420	210
Λοιπά μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα στην επόμενη χρήση	1.230	1.098
Μακροπρόθεσμα δάνεια από σχετιζόμενα μέρη πληρωτέα στην επόμενη χρήση (σημ.19)	198	997
Λοιπά βραχυπρόθεσμα δάνεια (για κεφ. κίνησης)	10.149	10.377
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων (πώληση και επανεκμίσθωση)	502	494
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	52	56
	12.551	13.232
Σύνολο δανείων	36.999	37.216

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Μετατρέψιμο ομολογιακό δάνειο

Μετατρέψιμο ομολογιακό δάνειο	30/9/2013	31/12/2012
Κεφάλαια αντληθέντα απο έκδοση μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου	-	10.000
Ποσό που καταβλήθηκε	-	(10.000)
	-	-

Την 18^η Ιουνίου 2012, η Εταιρεία LAVIPHARM ΑΕ προχώρησε στην έκδοση κοινού ομολογιακού δανείου ποσού Ευρώ 8 400 (οκτώ εκατομμύρια τετρακόσιες χιλιάδες ομολογίες ονομαστικής αξίας Ευρώ 1 σε απόλυτο νούμερο) για την αναχρηματοδότηση υφιστάμενου μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου. Το δάνειο είναι πενταετούς διάρκειας λήξης το 2017 με κυμαινόμενο επιτόκιο (Euribor) πλέον περιθωρίου. Επιτρέπεται ολική ή μερική προπληρωμή του δανείου 6 μήνες μετά την έκδοση και εφεξής ανά 6 μήνες

Η σύμβαση ορίζει συγκεκριμένες περιπτώσεις που συνιστούν παράλειψη εκπλήρωσης συμβατικής υποχρέωσης, ενδεικτικά: μη πληρωμή των οφειλόμενων σύμφωνα με τη σύμβαση, έκδοση νέου ομολογιακού δανείου, μεταβίβαση σημαντικών περιουσιακών στοιχείων χωρίς την έγκριση των ομολογιούχων, ουσιαστική μεταβολή προς το χειρότερο στην οικονομική κατάσταση της Εταιρείας, μείωση μετοχικού κεφαλαίου.

Λοιπά δάνεια

Τα λοιπά βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα δάνεια αφορούν αλληλόχρεους λογαριασμούς (Ευρώ 10 149) και δάνεια τακτής λήξης (Ευρώ 2 947) για κεφάλαια κίνησης και είναι εγγυημένα κυρίως με εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας συνολικού ύψους Ευρώ 2 480, Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου συνολικού ύψους Ευρώ 322 και προσημειώσεις υποθήκης σε ακίνητα της, ύψους Ευρώ 10 605 και έχουν δοθεί ως εγγύηση μετοχές θυγατρικών εταιρειών ονομαστικής αξίας Ευρώ 3 599. Τα λοιπά δάνεια επιβαρύνονται με κυμαινόμενο επιτόκιο, πλέον ενός περιθωρίου βάσει των σχετικών συμβάσεων. Η αποπληρωμή των δανείων τακτής λήξης, προβλέπεται από τις συμβάσεις σταδιακά μέχρι το 2027. Οι συμβάσεις των δανείων τακτής λήξης ορίζουν συγκεκριμένες περιπτώσεις που συνιστούν παράλειψη εκπλήρωσης συμβατικής υποχρέωσης, ενδεικτικά: μη πληρωμή των οφειλόμενων σύμφωνα με τη σύμβαση, μείωση εγγυήσεων, χρησιμοποίηση του δανείου για σκοπό διαφορετικό από αυτόν που προβλέπεται στη σύμβαση.

Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων

Οι υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων αφορούν κυρίως την μίσθωση του ακινήτου της Εταιρείας στην Παιανία έως το 2033. Κατά την χρήση 2008, με τη συμφωνία πώλησης και επανεκμίσθωσης για 25 χρόνια του ακινήτου στην Παιανία, μέρος των εισερχόμενων κεφαλαίων διατέθηκε για την εξόφληση δανεισμού, ενώ το υπόλοιπο κεφάλαιο διατέθηκε για την ανάπτυξη των δραστηριοτήτων του Ομίλου. Η σύμβαση επανεκμίσθωσης ορίζει συγκεκριμένες περιπτώσεις που συνιστούν παράλειψη εκπλήρωσης συμβατικής υποχρέωσης, ενδεικτικά: μη καταβολή των μισθωμάτων σύμφωνα με τη σύμβαση, αλλαγή της νομικής μορφής της Εταιρείας, ουσιαστική μεταβολή προς το χειρότερο στην οικονομική κατάσταση της Εταιρείας, μείωση των εξασφαλίσεων της τράπεζας.

Τα μέσα σταθμικά επιτόκια την ημερομηνία ισολογισμού είχαν ως εξής:

	30/9/2013	31/12/2012
Λοιπά βραχ/μα δάνεια (για κεφ. κίνησης)	8,25%	9,76%
Χρηματοδοτικές μισθώσεις	2,18%	2,23%
Μακροπρόθεσμα δάνεια	7,60%	9,42%
Ομολογιακό δάνειο	4,66%	5,59%

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι υποχρεώσεις για μισθώσεις αναλύονται ως εξής:

Υποχρεώσεις για μισθώσεις	Κεφάλαιο	Τόκος	Σύνολο	Κεφάλαιο	Τόκος	Σύνολο
	30/9/2013	30/9/2013	30/9/2013	31/12/2012	31/12/2012	31/12/2012
Έως Ένα Έτος	554	224	778	550	236	786
Ένα ως Πέντε Έτη	2.104	785	2.889	2.113	816	2.929
Περισσότερα από 5 Έτη	9.188	1.346	10.534	9.595	1.481	11.076
	11.846	2.355	14.201	12.258	2.533	14.791

17. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

A. Δεν υπάρχουν σημαντικές δικαστικές και διοικητικές υποθέσεις, κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2013 που αφορούν την Εταιρεία.

B. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για την χρήση 2010, με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για την χρήση αυτή. Επίσης, για τις φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας για την χρήση 2011 και 2012 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών ελεγκτών σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 82 Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994) και έλαβε Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης για την χρήση 2011

χωρίς να προκύψουν διαφορές, για την χρήση 2012 ο φορολογικός έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη. Για να θεωρηθεί η χρήση περαιωμένη, πρέπει να ισχύσουν τα οριζόμενα στην παρ.1α του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1159/2011. Η Εταιρεία δεν έχει αναγνωρίσει πρόβλεψη φόρου για τις χρήσεις αυτές λόγω των σημαντικών φορολογικών ζημιών που έχουν πραγματοποιηθεί.

Γ. Η Εταιρεία έχει αναλάβει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Η Εταιρεία έχει ως πολιτική να παρέχει χρηματοοικονομικές εγγυήσεις μόνο σε θυγατρικές εταιρείες. Κατά την 30 Ιουνίου 2013, οι χρηματοοικονομικές εγγυήσεις που έχουν χορηγηθεί ανέρχονται σε 5 000 Δολάρια (31 Δεκεμβρίου 2012 5 000 Δολάρια). Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

Δ. Τα λοιπά αποθεματικά κυρίως αφορούν αφορολόγητα αποθεματικά και αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο. Τα αποθεματικά αυτά δεν πρόκειται να διανεμηθούν στο άμεσο μέλλον και ως εκ τούτου δεν υπολογίστηκε αναβαλλόμενος φόρος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΔΛΠ 12. Σε περίπτωση διανομής τους η Εταιρεία θα επιβαρυνθεί με τον αναλογούντα φόρο.

18. Ενδεχόμενες Δεσμεύσεις

- *Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις*

Δεν έχουν αναληφθεί κεφαλαιουχικές δαπάνες οι οποίες δεν έχουν εκτελεσθεί κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

- *Δεσμεύσεις λειτουργικών μισθώσεων*

Η Εταιρεία μισθώνει αποθήκες με ακυρώσιμες λειτουργικές μισθώσεις. Οι μισθώσεις έχουν διάφορους όρους, ρήτρες αναπροσαρμογής και δικαιώματα ανανέωσης.

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

19. Συναλλαγές με συνδεδεμένα και σχετιζόμενα μέρη

Τα υπόλοιπα των συναλλαγών της Εταιρείας με συνδεδεμένες εταιρείες έχουν ως εξής:

Απαιτήσεις από:	30/9/2013	31/12/2012
Lavipharm Hellas A.E.	7.837	6.423
Castalia Lab. Dermat. A.E.	-	525
Lavipharm Active Services A.E.	9.249	7.413
Pharma Plus A.E. (Μακροπρόθεσμο)	1.190	1.336
Λάρισα Φαρμακευτική Α.Ε.	4	2
L.A.S. Θεσσαλονίκη Μ.Ε.Π.Ε.	19	19
L.A.S. Πάτρα Α.Ε.	4	1
Laboratoires Lavipharm S.A.	1.094	655
Lavipharm Srl	637	383
Lavipharm Laboratories Inc (Μακροπρόθεσμο)	1.088	1.112
Lavipharm Corp. (Μακροπρόθεσμο)	11.680	11.604
Hitex (Μακροπρόθεσμο)	3	3
	32.805	29.476

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από την Lavipharm Corp και Lavipharm Laboratories Inc αφορούν κυρίως εμπορικές απαιτήσεις και δάνεια προς τις παραπάνω θυγατρικές, οι οποίες, η Διοίκηση εκτιμά πώς θα ανακτηθούν σταδιακά έως το 2017.

Υποχρεώσεις προς:	30/9/2013	31/12/2012
Castalia Lab. Dermat. A.E.	336	-
Pharma Logistics A.E.	251	87
Lavipharm Active Services A.E.	14	374
Laboratoires Lavipharm S.A.	2.340	2.346
Lavipharm Laboratories Inc.	9	7
Hitex	9	5
Lavipharm Limited	2.520	2.520
	5.479	5.339

Υποχρεώσεις (Δάνεια) προς:	30/9/2013	31/12/2012
Laboratoires Lavipharm S.A. (Μακροπρόθεσμο)	1.730	-
	1.730	-

Έσοδα	30/9/2013				30/9/2012			
	Πωλήσεις Αγαθών	Πωλήσεις Υπηρεσιών	Λοιπά Έσοδα	Χρημ/ικά Έσοδα	Πωλήσεις Αγαθών	Πωλήσεις Υπηρεσιών	Λοιπά Έσοδα	Χρημ/ικά Έσοδα
Lavipharm Hellas A.E.	16.818	868	1	-	16.614	913	4	-
Castalia Lab. Dermat. A.E.	(89)	51	5	-	3.752	200	4	-
Pharma Plus A.E.	-	76	3	71	-	77	3	78
Lavipharm Active Services A.E.	-	50	56	-	-	50	56	-
Λάρισα φαρμακευτική	-	-	2	-	-	-	-	-
L.A.S. Πάτρα Α.Ε.	-	-	2	-	-	-	-	-
Laboratoires Lavipharm S.A.	843	-	-	-	1.365	-	-	-
Lavipharm Srl	924	-	-	-	1.089	-	-	-
Lavipharm Corp	-	-	-	374	39	-	-	375
Lavipharm Laboratories Inc	77	-	28	-	362	-	98	-
	18.573	1.045	97	445	23.221	1.240	165	453

LAVIPHARM A.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Έξοδα	30/9/2013					30/9/2012				
	Αγορές Εμπ/των	Αγορές Υπηρεσιών	Τελικό Απόθεμα	Λοιπά	Χρημ/ικά Έσοδα	Αγορές Εμπ/των	Αγορές Υπηρεσιών	Τελικό Απόθεμα	Λοιπά	
Lavipharm Hellas A.E.	10.119	-	-	6	-	10.350	-	-	9	
Castalia Lab. Dermat. A.E.	188	-	-	-	-	1.678	-	-	5	
Pharma Plus A.E.	-	-	-	68	-	-	-	-	-	
L.A.S.	-	138	-	-	-	-	402	-	5	
Laboratoires Lavipharm S.A.	25	-	43	-	68	498	-	30	-	
Lavipharm Corp.	-	-	-	236	-	-	-	-	-	
Lavipharm Laboratories Inc	-	-	-	23	-	-	-	-	25	
Hitex	4	-	-	-	-	4	-	-	-	
Lavipharm Limited	-	-	-	-	-	-	-	-	2.520	
	10.336	138	43	333	68	12.530	402	30	2.564	

Τα υπόλοιπα των συναλλαγών της Εταιρείας με σχετιζόμενα μέρη έχουν ως εξής:

Απαιτήσεις από:	30/9/2013	31/12/2012
Lavisoft	1.659	1.485
Atlantis	377	377
Telmar	11	10
Eastern Europe	1	1
Lavico Inc.	42	25
Λοιπά σχετιζόμενα μέρη	40	33
	2.130	1.931

Υποχρεώσεις προς:	30/9/2013	31/12/2012
Lavico Inc.	-	53
Lavipharm Group Holding	162	228
Λοιπά σχετιζόμενα μέρη	103	141
	265	422
Υποχρεώσεις (Δάνεια) προς:	30/9/2013	31/12/2012
T&A Holding Company (Μακροπρόθεσμα)	438	889
Αθ. Λαβίδας (Μακροπρόθεσμα)	1.489	2.285
	1.927	3.174

Έσοδα	30/9/2013			30/9/2012	
	Πωλήσεις Αγαθών	Πωλήσεις Υπηρεσιών	Λοιπά Έσοδα	Πωλήσεις Υπηρεσιών	Λοιπά Έσοδα
Lavisoft	-	33	-	33	-
Telmar	-	-	1	-	1
Lavico Inc.	42	-	-	-	-
	42	33	1	33	1

LAVIPHARM Α.Ε.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Έξοδα	30/9/2013			30/9/2012	
	Αγορές Υπηρεσιών	Χρηματοοικονομικά	Λοιπά Έξοδα	Αγορές Υπηρεσιών	Λοιπά Έξοδα
Lavisoft	222	-	-	73	-
Lavipharm Group Holding	-	-	23	-	31
T&A Holding Company	-	35	-	-	-
Λοιπά σχετιζόμενα μέρη	37	85	-	27	-
	259	120	23	100	31

Το κόστος αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Διευθυντικών Στελεχών αναλύεται παρακάτω:

	30/9/2013	30/9/2012
Εκτελεστικά μέλη Δ.Σ.	488	507
Ανεξάρτητα μη Εκτελεστικά μέλη Δ.Σ.	71	76
Μη Εκτελεστικά μέλη Δ.Σ.	27	29
Διευθυντές	788	1.034
Σύνολο	1.374	1.646

21. Αναπροσαρμογές και ταξινομήσεις κονδυλίων

Λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 σχετικά με την άμεση αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας, η Εταιρεία αναπροσάρμοσε τα κέρδη / (ζημίες), τα ίδια κεφάλαια και την πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού των προηγούμενων ετών ως εξής:

	01/01/2012- 30/09/2012	01/07/2012- 30/09/2012
ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΕΡΙΟΔΟΥ		
Ζημία πριν την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	(816)	224
Επίδραση του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	89	30
Προσαρμογή φόρων εισοδήματος	-	-
Ζημία μετά την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	(727)	254
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	31/12/2012	1/1/2012
Ίδια κεφάλαια πριν την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	91.348	92.597
Επίδραση του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	(41)	(159)
Μεταβολή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-	-
Ίδια κεφάλαια μετά την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	91.307	92.438
ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	31/12/2012	
Πρόβλεψη πριν την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	1.577	
Επίδραση του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	41	
Πρόβλεψη μετά την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	1.618	

LAVIPHARM Α.Ε.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

22. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού, που θα πρέπει να αναφερθούν.

Παιανία, 29 Νοεμβρίου 2013

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΑΝΑΠ.ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΟΜΙΛΟΥ

ΘΑΝΑΣΗΣ ΛΑΒΙΔΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 203190

ΤΑΝΙΑ ΒΡΑΝΟΠΟΥΛΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 507812

ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΛΕΞΙΑΔΗΣ
Α.Δ.Τ. Λ019607

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α. ΠΑΥΛΟΥ
Α.Δ.Τ. Ρ 021736
Α.Μ. Α.Ο.Ε.Ε. 4981
Α' ΤΑΞΗΣ