Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2021.11.27 14:42:12 EET
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

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

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
Τηλέφωνο: ΑΕ:2103382302-244/ΕΠΕ:2103382140/ΟΕ&ΕΕ:2103382122,-441/ΙΚΕ:2103382413,-475/ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ:2103382443/ΛΟΙΠΕΣ:2103382241,-107
E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,27/11/2021
Αριθ. Πρωτ.:2528804

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **RONTIS HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ**, το διακριτικό τίτλο **RONTIS HELLAS A.E.B.E.** και αριθμό ΓΕΜΗ **3513001000**.

Την **27/11/2021** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2719563 οι εγκεκριμένες από την 31/10/2021 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2020 έως 31/12/2020.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2719564 η από 31/10/2021 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2021 έως 31/12/2021:

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΜΠΑΜΠΑΝΕΛΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ του ΑΓΑΜΕΜΝΟΝΑΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 37151.

- ο/η κ. ΚΑΛΙΝΤΕΡΗΣ ΗΛΙΑΣ του ΘΕΟΦΑΝΗΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 36951.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

- ο/η κ. ΔΙΑΜΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ του ΓΕΩΡΓΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 25021.

- ο/η κ. ΧΑΤΖΗΣΤΕΦΑΝΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΣ του ΑΡΓΥΡΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΦΛΩΡΙΝΑ το 1972-01-01 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 33501.

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

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελει προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

Rontis
Driven by innovation

RONTIS HELLAS

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ

ΑΡ. ΓΕΜΗ : 3513001000

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση 2020
(από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2020)
με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Μαρούσι
Απρίλιος 2021

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου 3

2. Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών 14

3. Οικονομικές Καταστάσεις 18

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (ποσά σε €) 18
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος (ποσά σε €) 19
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων- Εταιρεία (ποσά σε €) 20
Κατάσταση ταμειακών ροών (ποσά σε €) 21

4. Γενικές πληροφορίες 22

5. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές 22

6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου 43

7. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων 46

7.1. Ενσώματα πάγια 46
7.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία 47
7.3. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης 48
7.4. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις 49
7.5. Λοιπές απαιτήσεις 49
7.6. Αποθέματα 50
7.7. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις. 51
7.8. Λοιπές απαιτήσεις 52
7.9. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση 52
7.10. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών 52
7.11. Μετοχικό κεφάλαιο 53
7.12 Λοιπά αποθεματικά, αποθεματικά εύλογης αξίας & αποτελέσματα εις νέο 53
7.13. Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους 53
7.14. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις 55
7.15. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις 55
7.16. Υποχρεώσεις από μισθώσεις 56
7.17. Κρατικές επιχορηγήσεις 57
7.18. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 57
7.19. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις 58
7.20. Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις 58
7.21. Πωλήσεις 59
7.22. Άλλα έσοδα 59
7.23. Κόστος πωληθέντων- κόστος λειτουργίας 59
7.24. Άλλα έξοδα 61
7.25. Χρηματοοικονομικά έσοδα 61
7.26. Χρηματοοικονομικά έξοδα 61
7.27. Φόρος Εισοδήματος 61
7.28. Κέρδη ανά μετοχή 62
7.29. Μερίσματα 63
7.30. Ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις. 63
7.31. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη 64
7.32. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 66

RONTIS HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ

Βεβαιώνεται ότι, οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας «**RONTIS HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ**», την 9η Απριλίου 2021.

Εξ' όσων γνωρίζουμε οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, που καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και παρατίθενται στις σελίδες από 18 έως και 67, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της εταιρείας. Η έκθεση του διοικητικού συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριοτέρων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Η Πρόεδρος & Διευθύνουσα Σύμβουλος
του Διοικητικού Συμβουλίου

Σούλτου Ευθαλία
ΑΔΤ Ξ 427149

Το μέλος
του Διοικητικού Συμβουλίου

Ξουργιάς Ιωάννης
ΑΔΤ ΑΚ 406497

Ο Υπεύθυνος Λογιστηρίου

Δρίβας Χαρίλαος
ΑΔΤ ΑΚ219878
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α΄ ΤΑΞΗΣ 0040277

1. **Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου**

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 01/01/2020 ΕΩΣ 31/12/2020

1.ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 01.01.2020 ΕΩΣ 31.12.2020

Ανάλυση χρηματοοικονομικών πληροφοριών

(α) Κύκλος εργασιών: Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας ανήλθε σε €47.732.284,86 εμφανίζοντας αύξηση της τάξης του 34% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση που ήταν €35.579.881,16.
Η αύξηση των πωλήσεων της Εταιρείας οφείλεται τόσο σε καινούργιες συμβάσεις του ιατροτεχνολογικού και του φαρμακευτικού τμήματος, όσο και σε διεκπεραίωση των ήδη υπογεγραμμένων που αφορούν την παραγωγή προϊόντων και την πώληση φακέλων.

(β) Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης: Στην κλειόμενη χρήση η Εταιρεία παρουσίασε μικτά κέρδη ποσού €16.648.114,62 έναντι κερδών €12.160.019,91 στην προηγούμενη χρήση. Η αύξηση αυτή οφείλεται κυρίως στην αύξηση πωλήσεων.

(γ) Αποτελέσματα προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων EBITDA:
Τα αποτελέσματα προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων στην παρούσα χρήση, ανήλθαν στο ποσό €11.412.596,21 έναντι της προηγούμενης χρήσης €6.220.005,60.

(δ) Καθαρά κέρδη μετά από φόρους : Στην παρούσα χρήση η Εταιρεία παρουσίασε καθαρά κέρδη ύψους €3.986.763,74 έναντι καθαρών κερδών ύψους €1.565.087,05 στη χρήση 2019. Η σημαντική αύξηση των καθαρών κερδών οφείλεται κατά κύριο λόγο στην αύξηση του κύκλου εργασιών της Εταιρείας και δευτερευόντως στην μείωση των εξόδων προώθησης των πωλήσεων.

(ε) Αναπόσβεστα ενσώματα πάγια στοιχεία του Ενεργητικού: Κατά την 31.12.2020, τα Αναπόσβεστα ενσώματα Πάγια Στοιχεία της Εταιρείας ανέρχονταν σε €26.740.268,77 έναντι αυτών της προηγούμενης χρήσης που ήταν € 24.375.599,67.

στ) Υποχρεώσεις σε πιστωτικά ιδρύματα: Οι τραπεζικές υποχρεώσεις της Εταιρείας στην παρούσα χρήση, ανήλθαν στο ποσό €23.378.952,31 έναντι της προηγούμενης χρήσης €17.051.732,06 οι οποίες αναλύονται σε βραχυπρόθεσμες ποσού €10.923.252,31 και μακροπρόθεσμες ποσού €13.085.700,00.

ζ) Ίδια κεφάλαια: Τα Ίδια Κεφάλαια της εταιρείας ανέρχονται σε €20.071.141,34 έναντι €16.599.124,85 της προηγούμενης χρήσης και αντιστοιχούν στο 21,44% του συνολικού παθητικού της.

Επενδύσεις σε ενσώματα και ασώματα περιουσιακά στοιχεία

Η Εταιρεία εντός της χρήσεως υλοποίησε επενδύσεις σε πάγια περιουσιακά στοιχεία συνολικού ύψους €8.034.840,47 και σε άυλα περιουσιακά στοιχεία συνολικού ύψους €1.734.674,32. Οι προσθήκες αυτές κυρίως αφορούν την α) ολοκλήρωση νέου κτηρίου 3.964 τετραγωνικών μέτρων για επέκταση χώρων παραγωγής φαρμακευτικών προϊόντων, αποθήκευσης και σύγχρονου φαρμακευτικού αναλυτικού εργαστηρίου με συνολικό κόστος ευρώ €2.6 εκ. περίπου και β) αγορά μηχανημάτων και εξοπλισμού για τα εργαστήρια και την παραγωγή του φαρμακευτικού τμήματος με συνολικό κόστος €4.3 εκ. περίπου. Σε ό,τι αφορά τα άυλα, κεφαλαιοποιήθηκαν κυρίως δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης φαρμάκων.

Σημαντικά γεγονότα κλειόμενης χρήσης.

Τα σημαντικά γεγονότα της χρήσης 01.01.2020 – 31.12.2020 ήταν τα εξής :

-Υπογραφή νέων συμφωνιών ανάπτυξης φαρμάκων και παραγωγής με πελάτες, φαρμακευτικές εταιρείες κυρίως του εξωτερικού, καθώς και νέα συμβόλαια για υπηρεσίες φασόν τόσο με ελληνικές όσο και με ξένες εταιρείες του χώρου.

-Ολοκλήρωση κατασκευής νέων χώρων παραγωγής και αποθήκευσης φαρμάκων, εντός των 18 στρεμμάτων που αγοράστηκαν το 2019 στη ΒΙ.ΠΕ Λάρισας.

-Πώληση της συμμετοχής της Εταιρείας στην Ν.Καλογερόπουλος - ΙΝΤΕΡΣΟΛΑΡ Α.Β.Ε.Τ.Ε.

-Έναρξη νέας επέκτασης για κατασκευή χώρων παραγωγής και αποθήκευσης φαρμάκων συνολικής επιφάνειας 3.012,83 τμ. ισογείου και 1.659,80 τμ. ορόφου, εντός των 18 στρεμμάτων που αγοράστηκαν το 2019 στη ΒΙ.ΠΕ Λάρισας.

2. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η οικονομική κατάσταση της Εταιρείας κατά την 31.12.2020 κρίνεται εξαιρετική. Η Εταιρεία αξιολογεί τα αποτελέσματα και την απόδοσή τους σε μηνιαία βάση εντοπίζοντας έγκαιρα και αποτελεσματικά τυχόν αποκλίσεις από τους στόχους, λαμβάνοντας διορθωτικά μέτρα. Η αποδοτικότητα της Εταιρείας μετράται με τη χρήση των χρηματοοικονομικών δεικτών απόδοσης που χρησιμοποιούνται διεθνώς:

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τη χρήση 01.01.2020 – 31.12.2020 και την αντίστοιχη προηγούμενη 01.01.2019 – 31.12.2019 έχουν ως εξής:

α) Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης.

	Εταιρεία			
	31.12.2020		31.12.2019	
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	43.624.572,02 / 93.257.483,79	46,78%	34.914.295,39 / 76.434.055,74	45,68%
Πάγιο ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	49.632.911,77 / 93.257.483,79	53,22%	41.519.760,35 / 76.434.055,74	54,32%

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	20.071.141,34 / 73.186.342,45	27,42%	16.599.124,85 / 59.834.930,89	27,74%

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο παθητικού	73.186.342,45 / 93.257.483,79	78,48%	59.834.930,89 / 76.434.055,74	78,28%
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο παθητικού	20.071.141,34 / 93.257.483,79	21,52%	16.599.124,85 / 76.434.055,74	21,72%

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της Εταιρείας.

Ίδια κεφάλαια / Πάγιο ενεργητικό	20.071.141,34 / 49.632.911,77	40,44%	16.599.124,85 / 41.519.760,35	39,98%

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της Εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	43.624.572,02 / 23.264.560,27	187,52%	34.914.295,39 / 19.959.194,49	174,93%

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Κεφάλαιο κινήσεως / Κυκλοφορούν ενεργητικό	20.360.011,75 / 43.624.572,02	46,67%	14.955.100,90 / 34.914.295,39	42,83%

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

β) Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	Εταιρεία			
	31.12.2020		31.12.2019	
Καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	8.780.354,86	18,40%	3.544.800,78	9,96%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	47.732.284,86		35.579.881,16	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των εκτάκτων και ανόργανων

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	5.306.835,03	10,90%	1.973.261,86	5,43%
Σύνολο εσόδων	48.675.835,65		36.351.681,38	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	5.306.835,03	26,44%	1.973.261,86	11,89%
Ίδια κεφάλαια	20.071.141,34		16.599.124,85	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας.

Μικτά αποτελέσματα	16.648.114,62	34,88%	12.160.019,91	34,18%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	47.732.284,86		35.579.881,16	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας.

3. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Διοίκηση, εφαρμόζοντας μια σταθερή και ανταγωνιστική εμπορική πολιτική και έχοντας με επιτυχία στελεχώσει το κέντρο έρευνας και ανάπτυξης της, Εταιρείας με μια άρτια επιστημονική ομάδα, κρίνει την μέχρι σήμερα πορεία της Εταιρείας ικανοποιητική.

Η συνεχής βελτίωση της πορείας και των οικονομικών δεικτών της Εταιρείας θα προέλθει μέσα από την ωρίμανση των ήδη συναφθέντων πολυετών συμβάσεων του φαρμακευτικού τομέα καθώς και τη σύναψη νέων συμβάσεων με πελάτες ή για νέα καινοτόμα φάρμακα. Επιπλέον σημαντική επίδραση αναμένεται από την θετική απόδοση της επένδυσης του εργοστασίου παραγωγής φαρμάκων. Η ανάπτυξη του εμπορικού τμήματος, μέσω της αντιπροσωπείας νέων εμπορευμάτων και οίκων του εξωτερικού, αναμένεται περαιτέρω να συνεισφέρει στην ικανοποιητική πορεία της Εταιρείας.

4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Τα χρηματοοικονομικά εργαλεία της Εταιρείας αποτελούνται κυρίως από ταμειακά διαθέσιμα, τραπεζικές βραχυπρόθεσμες καταθέσεις, κυρίως μακροπρόθεσμες χορηγήσεις καθώς και εμπορικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις. Η Εταιρεία συνήθως, δεν διενεργεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές οι οποίες δεν σχετίζονται με την εμπορική δραστηριότητα της. Επιπλέον εκτίθεται σε περιορισμένο φάσμα χρηματοοικονομικών κινδύνων. Οι συνήθεις κίνδυνοι στους οποίους θεωρητικά υπάγεται, είναι κίνδυνοι αγοράς (συναλλαγματικός κίνδυνος, επιτόκιο, τιμές αγοράς), πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας, κίνδυνος ταμειακών ροών.

Η διαχείριση των κινδύνων γίνεται από τη Διοίκηση και εστιάζεται κυρίως στην αναγνώριση και εκτίμηση των χρηματοοικονομικών κινδύνων καθώς και την πολιτική διατήρησης επαρκούς ρευστότητας.

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

(α) Κίνδυνος επιτοκίου

Στο ενεργητικό της Εταιρείας με εξαίρεση τις διακανονισμένες απαιτήσεις από πελάτη, τα ταμειακά διαθέσιμα και τα δικαιώματα χρήσης συνολικού ποσού €13,15 εκ. περίπου, δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά έντοκα περιουσιακά στοιχεία και κατά συνέπεια τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές εισροές δεν επηρεάζονται ουσιωδώς από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων.

Ο κίνδυνος επιτοκίου για την Εταιρεία σχετίζεται κυρίως με τις υποχρεώσεις της από χρηματοδοτήσεις. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο ταμειακών εκροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας. Το επιτόκιο των δανείων της Εταιρείας καθορίζεται, ανά χρηματοδότηση, με βάση το Euribor πλέον ενός περιθωρίου. Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα.

(β) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων της Εταιρείας διενεργούνται κυρίως σε ευρώ είτε στην εγχώρια αγορά είτε στο εξωτερικό. Οι αγορές της διενεργούνται κυρίως από το εξωτερικό αλλά η πλειοψηφία αυτών εκτελείται στο λειτουργικό νόμισμα των οικονομικών καταστάσεων (€). Κατά συνέπεια εκτίθεται σε περιορισμένο βαθμό απέναντι σε συναλλαγματικούς κινδύνους, προερχόμενους από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές εκτελούμενες σε νόμισμα διαφορετικό από το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

(γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες και πουλάει εμπορεύματα σε επιτηδευματίες. Η Διοίκηση έχει θέσει πολιτικές οι οποίες εξασφαλίζουν ότι οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών πραγματοποιούνται σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων. Οι εμπορικές απαιτήσεις προέρχονται από μία σχετικά σταθερή βάση πελατών μεταξύ των οποίων δημόσια νοσοκομεία. Η Εταιρεία παρακολουθεί την οικονομική κατάσταση των πελατών συνεχώς και προσαρμόζει την πιστωτική πολιτική της αναλόγως. Στην περίπτωση των απαιτήσεων από δημόσια νοσοκομεία έχει συνάψει με οίκο του εξωτερικού συμφωνία προεξόφλησης τους. Κατάλληλες προβλέψεις αναγνωρίζονται για ζημιές προερχόμενες από απομείωση απαιτήσεων λόγω συγκεκριμένων πιστωτικών κινδύνων.

(δ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με την δυνατότητα της Εταιρείας να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις, όταν αυτές γίνουν ληξιπρόθεσμες.

Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη διαχείριση του χρονικού συσχετισμού των ταμειακών ροών και στην εξασφάλιση επαρκών ταμειακών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών συναλλαγών.

Η εταιρική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας βασίζεται στη σωστή διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης και των ταμειακών ροών. Λόγω της δυναμικής φύσης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, η Διοίκηση στοχεύει να διατηρήσει ελαστικότητα στην άντληση κεφαλαίων, διατηρώντας επαρκή ταμειακά διαθέσιμα και ανοιχτές πιστώσεις με αλληλόχρεους λογαριασμούς. Η Εταιρεία έχει στην διάθεση της ανοιχτή πίστωση συνολικού ύψους €24 εκ. περίπου από την οποία έχει χρησιμοποιήσει €23,38 εκ περίπου κατά την 31.12.2020. Επίσης ως μέλος Ομίλου εταιρειών έχει πρόσβαση σε ενδοομιλική χρηματοδότηση. Στο πλαίσιο αυτό έχει ληφθεί δάνειο συνολικού ποσού €26 εκ. περίπου.

ε) Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της εταιρείας (going concern) για να υπάρχουν ικανοποιητικές αποδόσεις για τους μετόχους, να διατηρηθεί μια ιδανική κεφαλαιουχική δομή και για να μειωθεί το κόστος κεφαλαίου.

Η διατήρηση ή προσαρμογή της κεφαλαιουχικής δομής, μπορεί να γίνει μέσω της προσαρμογής του ποσού των μερισμάτων που πληρώνονται στους μετόχους, της επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους, ή της έκδοσης νέων μετοχών.

Οι συντελεστές μόχλευσης την 31.12.2020 και την 31.12.2019 για την Εταιρεία έχουν ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.2020	**31.12.2019**
Συνολικός δανεισμός	49.426.317,86	43.654.253,61
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(5.363.054,09)	(3.372.808,37)
Καθαρός δανεισμός	44.063.263,77	40.281.445,24
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	20.071.141,34	16.599.124,85
Σύνολο κεφαλαίων	64.134.405,11	56.880.570,09
Συντελεστής Μόχλευσης	**68,70%**	**70,82%**

Η μικρή μείωση του συντελεστή μόχλευσης την 31.12.2020 έναντι της 31.12.2019, παρά την αύξηση του καθαρού δανεισμού της Εταιρείας, οφείλεται στην κερδοφορία της και κατ' επέκταση την αύξηση των ιδίων κεφαλαίων της.

5. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

α) Συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζει η μητρική εταιρεία Rontis Corporation S.A. με έδρα στην αλλοδαπή.

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με τις εταιρείες του Ομίλου αναλύονται για τη χρήση 2020 ως εξής :

	31.12.2020	
	Αγορές/δαπάνες	**Πωλήσεις**
RONTIS HD ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	0,00	194.193,62
Ν.Καλογερόπουλος - ΙΝΤΕΡΣΟΛΑΡ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	0,00	0,00
RONTIS D.O.O.E.L.	891.146,84	2.253,00
RONTIS ROMANIA HEALTHCARE S.A.	0,00	0,00
RONTIS ROMANIA PHARMA SRL	428,00	6.058,00
RONTIS AG	644.546,85	624.717,00
RONTIS BENELUX BVBA	0,00	0,00
RONTIS CORPORATION S.A.	533.449,00	0,00
	2.069.570,69	**827.221,62**

Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας με τις εταιρείες του Ομίλου αναλύονται για τη χρήση 2020 ως εξής :

	31.12.2020	
	Απαιτήσεις	**Υποχρεώσεις**
Ν.Καλογερόπουλος - ΙΝΤΕΡΣΟΛΑΡ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	0,00	0,00
RONTIS ROMANIA PHARMA SRL	106.573,36	0,00
RONTIS D.O.O.E.L.	2.253,00	0,00
RONTIS AG	135.296,01	0,00
RONTIS HD ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	0,00	131.910,29
Rontis Corporation S.A.	0,00	25.705.038,55
	244.122,37	**25.836.948,84**

Οι αντίστοιχες συναλλαγές της εταιρείας με τις εταιρείες του Ομίλου αναλύονται για τη χρήση 2019 ως εξής :

	31.12.2019	
	Αγορές/δαπάνες	**Πωλήσεις**
RONTIS HD ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	0,00	184.285,88
Ν.Καλογερόπουλος - ΙΝΤΕΡΣΟΛΑΡ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	127.574,56	0,00
RONTIS D.O.O.E.L.	595.111,47	101.350,39
RONTIS ROMANIA HEALTHCARE S.A.	0,00	0,00
RONTIS ROMANIA PHARMA SRL	10.333,80	25.203,23
RONTIS AG	575.679,21	597.472,84
RONTIS BENELUX BVBA	0,00	0,00
Rontis Corporation S.A.	555.156,00	0,00
	1.863.855,04	**908.312,34**

Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας με τις εταιρείες του Ομίλου αναλύονται για τη χρήση 2019 ως εξής :

	31.12.2019	
	Απαιτήσεις	**Υποχρεώσεις**
Ν.Καλογερόπουλος - ΙΝΤΕΡΣΟΛΑΡ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	0,00	68.346,52
RONTIS ROMANIA PHARMA SRL	100.943,36	0,00
RONTIS D.O.O.E.L.	211.718,86	302.094,66
RONTIS AG	155.125,86	0,00
RONTIS HD ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	107.037,78	0,00
Rontis Corporation S.A.	0,00	26.602.521,55
	574.825,86	**26.972.962,73**

β) Συναλλαγές με λοιπά πρόσωπα που ασκούν έλεγχο στην Εταιρεία

-Διευθυντικά στελέχη

	31.12.2020	**31.12.2019**
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	354.898,82	431.078,23
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	84.160,96	93.870,75
Πρόσθετες παροχές	35.487,24	19.449,01
Λοιπές συναλλαγές	0,00	0,00
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Αποζημιώσεις σύνταξης	-	-
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν

-Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

	31.12.2020	**31.12.2019**
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	193.791,99	180.359,41
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	45.072,47	42.222,16
Πρόσθετες παροχές	13.100,04	5.705,70
Αμοιβές Μελών Δ.Σ. από κέρδη χρήσης	0,00	0,00
Λοιπές συναλλαγές	0,00	0,00
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Αποζημιώσεις σύνταξης	-	-
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν

Η εταιρεία κατέβαλλε σε ετήσια βάση σε πρόσωπα που ασκούν έλεγχο, για σύμβαση μίσθωσης ακινήτων, ποσό € 358.400,94 για τη χρήση 2020 και € 265.514,20 για τη χρήση 2019 αντίστοιχα.
Δεν υπάρχουν απαιτήσεις από πρόσωπα που ασκούν έλεγχο στην Εταιρεία, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και διευθυντικά στελέχη, ενώ υπάρχουν υποχρεώσεις προς πρόσωπα που ασκούν έλεγχο στην Εταιρεία ποσού € 10.835,34.

6. ΜΕΡΙΣΜΑΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ

Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της Εταιρείας με τον συνολικό αριθμό των κοινών μετοχών που είναι σε κυκλοφορία.

Τα αποτελέσματα ανά μετοχή αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
	01.01.20-31.12.20	**01.01.19-31.12.19**
Κέρδη που αναλογούν στους μετόχους	3.986.763,74	1.565.087,05
Σταθμισμένος μέσος όρος μετοχών	66.447.760,00	66.447.760,00
Βασικά κέρδη ανά μετοχή	0,0600	0,0236

Μερίσματα

Τα μερίσματα καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας κατά την χρήση στην οποία εγκρίνονται από τους μετόχους. Για την κλειόμενη χρήση, επειδή δεν υπάρχουν κέρδη προς διανομή δεν υφίσταται σχετική πρόταση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για διανομή μερίσματος.

7. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Εταιρεία έχει υποκαταστήματα εντός της ελληνικής επικράτειας σε Αθήνα, Ασπρόπυργο, Θεσσαλονίκη και Λάρισα. Πιο συγκεκριμένα:

α. Υποκατάστημα Αθηνών – (Διοίκηση, τμήμα πωλήσεων)

Επί της οδού Σωρού 28 στο Μαρούσι Αττικής μισθώνονται:

- το ισόγειο κατάστημα επιφανείας 200,28 τ.μ. το οποίο χρησιμοποιείται ως χώρος έκδοσης παραστατικών και γραφεία.
- στον ημιώροφο κατάστημα επιφανείας 200,28 τ.μ. στον οποίο βρίσκονται γραφεία και τα τμήματα πωλήσεων.
- στον 1ο Όροφο κατάστημα επιφανείας 198,96 τ.μ. στον οποίο βρίσκονται γραφεία και τα τμήματα πωλήσεων.
- στον 2ο Όροφο κατάστημα επιφανείας 204,21 τ.μ. στον οποίο βρίσκονται γραφεία και τα τμήματα πωλήσεων.
- δώμα (απόληξη κλιμακοστασίου) συνολική επιφάνειας 25,18 τ.μ. .
- το υπόγειο επιφανείας 554,11 τ.μ. το οποίο χρησιμοποιείται ως χώρος αρχείου .

Στον ανωτέρω χώρο γίνονται πωλήσεις και υφίσταται αποθήκη.

β. Υποκατάστημα Θεσσαλονίκης

Επί του 11ου χλμ της εθνικής οδού Ν. Μουδανιών-Θεσσαλονίκης στο δημοτικό διαμέρισμα Θέρμης.

α) Μισθώνει Διώροφο κτίριο με υπόγειο συνολικής επιφάνειας 493,13 τ.μ. το οποίο χρησιμοποιείται ως χώρος διενέργειας πωλήσεων, είσπραξης οφειλών πελατών, έκδοσης παραστατικών και αποθήκευσης εμπορευμάτων.

γ. Υποκατάστημα –Εργοστάσιο Λάρισας .

Στην Βιομηχανική Περιοχή Μακροχωρίου Συκούριο Λάρισας διατηρεί Ιδιόκτητο Υποκατάστημα-Εργοστάσιο σε αγροτεμάχιο επιφανείας 38.515,52 τ.μ. με κτίρια επιφανείας 9.152,92 τ.μ. Στον ανωτέρω χώρο υφίσταται μονάδα παραγωγής ενδοαγγειακών καθετήρων, μονάδα παραγωγής και συσκευασίας φαρμάκων, αποθήκη ετοίμων προϊόντων καθώς και γραφεία διοικητικής υποστήριξης.

δ. Υποκατάστημα - Αποθηκευτικός χώρος Ασπροπύργου.

Στο Δήμο Ασπροπύργου στην θέση Κύριλλος (εγκαταστάσεις ΚΕΜ) ,σε εμπορευματικό σταθμό (LOGISTIGS) μισθώνει υπόγειο χώρο επιφανείας 1.000 τ.μ. (κτίριο Κ2) .

Στον ανωτέρω χώρο δεν γίνονται αγορές, πωλήσεις και εισπράξεις πελατών υφίσταται μόνο αποθήκη από την οποία γίνονται η διακίνηση των εμπορευσίμων.

8. ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Ιδιόκτητο εργοστάσιο στη ΒΙ.ΠΕ. Μακροχωρίου Συκούριο, Λάρισας σε αγροτεμάχιο επιφάνειας 38.515,52 τετραγωνικών μέτρων με κτίρια επιφάνειας 9.152,92 τετραγωνικά μέτρα.

9. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΜΕΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Ο τομέας έρευνας και ανάπτυξης έχει ως στόχο την ανάπτυξη νέων προϊόντων και την βελτίωση των ήδη υπαρχόντων. Στελεχώνεται από εξειδικευμένο ανθρώπινο δυναμικό υψηλής επιστημονικής κατάρτισης, με χρόνια εμπειρίας στον τομέα τους. Χωρίζεται σε δύο τμήματα, το ιατροτεχνολογικό και το φαρμακευτικό.

Το ιατροτεχνολογικό τμήμα σχεδιάζει καινούρια προϊόντα που αφορούν κυρίως αναλώσιμα (καθετήρες) για αγγειοπλαστική. Η χρηματοδότηση του τμήματος γίνεται κυρίως από τους πόρους της Εταιρείας, ενώ έχουν υποβληθεί αιτήσεις για την υπαγωγή συγκεκριμένων projects σε συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΣΠΑ).

Το φαρμακευτικό τμήμα αναπτύσσει κυρίως γενόσημα και συνδυαστικά φάρμακα με τελικό σκοπό τη συγγραφή φακέλου ανάπτυξης φαρμάκου, ο οποίος πωλείται μέσω συμβάσεων σε γνωστές πολυεθνικές φαρμακευτικές εταιρείες του εξωτερικού.

10. ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η Εταιρεία λειτουργεί με κατάλληλες αρχές σεβασμού των δικαιωμάτων των εργαζομένων καθώς και διαδικασίες συνεχούς εκπαίδευσης, ώστε να παρέχεται η εύλογη διασφάλιση ότι διαθέτει επαρκές και ικανό προσωπικό προσηλωμένο στις δεοντολογικές, διοικητικές και νομικές απαιτήσεις, οι οποίες είναι απαραίτητες για να εκπληρώνονται αποτελεσματικά από αυτό οι υποχρεώσεις του.

Προς τούτο γίνεται επιλογή ικανού, εχέμυθου και κατάλληλου προσωπικού για τις αντίστοιχες θέσεις των τμημάτων της εταιρίας χωρίς λοιπές διακρίσεις.

11. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η Εταιρεία αποτελεί μια σύγχρονη επιχείρηση συνειδητοποιημένη περιβαλλοντικά. Γενικότερα η Εταιρεία στο βαθμό που είναι εφικτό:

- Συνεργάζεται με πιστοποιημένες και περιβαλλοντικά συνειδητοποιημένες εταιρίες.
- Χρησιμοποιεί ανακυκλώσιμες ή επαναχρησιμοποιούμενες συσκευασίες τόσο στην παραλαβή των προϊόντων, όσο και σε αυτά που παρέχει στους πελάτες.

12. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Κατά την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων, βρίσκεται σε εξέλιξη το τρίτο κύμα της πανδημίας του κορωνοϊού – Covid-19. Οι οικονομικές επιπτώσεις στα αποτελέσματα και την καθαρή θέση της Εταιρείας δεν αναμένεται να είναι ουσιωδώς σημαντικές. Σε ό,τι αφορά τον παραγωγικό κλάδο προβλέπεται σταθερά σημαντική αύξηση στις πωλήσεις. Η μείωση πωλήσεων στον κλάδο διανομής και πιο συγκεκριμένα στα Τακτικά & Προγραμματισμένα Ορθοπεδικά Χειρουργεία, που λόγω των συνθηκών μειώνονται σημαντικά, προβλέπεται να αναπληρωθούν μετά τη λήξη των μέτρων. Με τα δεδομένα αυτά δεν υφίστανται οι συνθήκες εκείνες που θα μπορούσαν να δημιουργήσουν σοβαρή αμφιβολία για τη δυνατότητα συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας, η οποία διαθέτει κεφαλαιακή επάρκεια και μεγάλη ρευστότητα.

Εκτός των ήδη αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.).

Μαρούσι, 9 Απριλίου 2021

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Η Πρόεδρος & Διευθύνουσα Σύμβουλος του Διοικητικού Συμβουλίου

Σούλτου Ευθαλία
ΑΔΤ Ξ 427149

2. Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «RONTIS HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ»

Έκθεση ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας «RONTIS HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «RONTIS HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

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

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

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

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «RONTIS HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 21 Απριλίου 2021

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Καλιντέρης Θ. Ηλίας

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 36951

Μπαμπανέλου Αγ. Δέσποινα

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. : 37151

ΣΟΛ Crowe SOL

ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.

Μέλος της Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

JPA INTERNATIONAL

JPA GREECE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.

Μέλος της JPA INTERNATIONAL

Λ. Μεσογείων 396, Αγ. Παρασκευή
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 187

3. Οικονομικές Καταστάσεις

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης *(ποσά σε €)*

	Σημ	Εταιρεία 31.12.2020	31.12.2019
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	7.1	26.740.268,77	24.375.599,67
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7.2	11.628.447,38	9.138.895,06
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	7.3	6.793.244,80	3.411.757,19
Επενδύσεις σε θυγατρικές		0,00	2.290.815,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	7.4	526.460,48	1.201.878,98
Λοιπές απαιτήσεις	7.5	3.944.490,34	1.100.814,45
		49.632.911,77	**41.519.760,35**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	7.6	15.378.729,12	14.378.107,93
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	7.7	16.630.046,11	14.162.129,47
Λοιπές απαιτήσεις	7.8	6.247.697,70	2.996.204,62
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	7.9	5.045,00	5.045,00
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.10	5.363.054,09	3.372.808,37
		43.624.572,02	**34.914.295,39**
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		**93.257.483,79**	**76.434.055,74**
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Κεφάλαιο και αποθεματικά αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής			
Μετοχικό Κεφάλαιο	7.11	19.934.328,00	19.934.328,00
Λοιπά αποθεματικά	7.12	7.300.621,84	7.051.361,43
Αποθεματικά εύλογης αξίας	7.12	2.601.873,66	2.996.182,05
Αποτελέσματα εις νέον	7.12	(9.765.682,16)	(13.382.746,63)
Σύνολο καθαρής θέσης μετόχων εταιρείας (α)		**20.071.141,34**	**16.599.124,85**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	7.13	922.593,81	652.678,83
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	7.14	26.047.365,55	26.602.521,55
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	7.15	13.085.700,00	9.166.500,00
Υποχρεώσεις από συμβάσεις μισθώσεων	7.16	5.072.898,73	3.035.303,24
Λοιπές προβλέψεις		0,00	1.272,13
Κρατικές επιχορηγήσεις	7.17	4.555.793,98	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις	7.18	237.430,11	417.460,65
		49.921.782,18	**39.875.736,40**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	7.19	12.078.056,53	11.549.904,21
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	7.20	10.293.252,31	7.885.232,06
Υποχρεώσεις από συμβάσεις μισθώσεων	7.16	893.251,43	524.058,22
Τρέχων φόρος εισοδήματος		0,00	0,00
		23.264.560,27	**19.959.194,49**
Σύνολο υποχρεώσεων (β)		**73.186.342,45**	**59.834.930,89**
Σύνολο Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων (α)+(β)		**93.257.483,79**	**76.434.055,74**

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 22 - 67 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος *(ποσά σε €)*

		Εταιρεία	
	Σημ	**01.01.20-31.12.20**	**01.01.19-31.12.19**
Πωλήσεις	7.21	47.732.284,86	35.579.881,16
Κόστος πωληθέντων	7.23	31.084.170,24	23.419.861,25
Μικτό κέρδος		**16.648.114,62**	**12.160.019,91**
Άλλα έσοδα	7.22	887.836,29	386.429,94
Έξοδα διοικήσεως	7.23	1.945.331,77	1.671.861,27
Έξοδα διαθέσεως	7.23	5.688.848,24	6.687.445,04
Εξοδα ερευνών και ανάπτυξης	7.20	0,00	0,00
Αλλα έξοδα	7.24	1.121.416,04	642.342,76
Αποτελέσματα κέρδη προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		**8.780.354,86**	**3.544.800,78**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	7.25	55.714,50	385.370,28
Χρηματοοικονομικά έξοδα	7.26	1.990.222,45	1.956.909,20
Αποτέλεσμα από πώληση συνδεδεμένων επιχειρήσεων		(1.539.011,88)	0,00
Κέρδη προ φόρων		**5.306.835,03**	**1.973.261,86**
Φόρος εισοδήματος	7.27	1.320.071,29	408.174,81
Κέρδη μετά από φόρους (Α)		**3.986.763,74**	**1.565.087,05**
Στοιχεία που δεν ενδέχεται να ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα			
Αναπροσαρμογή συντελεστή φόρου εισοδήματος		0,00	197.228,01
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας ακινήτων		(394.308,39)	0,00
Καθαρά αναλογιστικά ελλείμματα/πλεονάσματα		(120.438,86)	0,00
Σύνολο στοιχείων που δεν ενδέχεται να ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα		(514.747,25)	197.228,01
Στοιχεία που ενδέχεται να ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα			
Αποτελέσματα χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων διαθέσιμων προς πώληση		0,00	0,00
Σύνολο στοιχείων που ενδέχεται να ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα		0,00	0,00
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων (Β)	7.12	(514.747,25)	197.228,01
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου (Α+Β)		**3.472.016,49**	**1.762.315,06**
Βασικές (ζημιές) ή κέρδη ανά μετοχή		**0,0600**	**0,0236**

	Εταιρεία	
	31.12.2020	**31.12.2019**
Αποτελέσματα - κέρδη προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων	**11.163.335,80**	**6.220.005,60**

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 22 - 67 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων- Εταιρεία *(ποσά σε €)*

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Λοιπά Αποθεματικά	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Αποτελέσματα εις νέον
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 01.01.19	**19.934.328,00**	**1.894.155,39**	**0,00**	**5.157.206,04**	**2.798.954,04**	**(14.947.833,68)**
Μεταβολές καθαρής θέσης 01.01.19 - 31.12.19						
Αποτέλεσμα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.565.087,05
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	197.228,01	0,00
Συνολικά έσοδα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	197.228,01	1.565.087,05
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.19	**19.934.328,00**	**1.894.155,39**	**0,00**	**5.157.206,04**	**2.996.182,05**	**(13.382.746,63)**
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 01.01.20	**19.934.328,00**	**1.894.155,39**	**0,00**	**5.157.206,04**	**2.996.182,05**	**(13.382.746,63)**
Μεταβολές καθαρής θέσης 01.01.20 - 31.12.20						
Αποτέλεσμα περιόδου	0,00	0,00	249.260,41	0,00	0,00	3.737.503,33
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	(394.308,39)	(120.438,86)
Συνολικά έσοδα περιόδου	0,00	0,00	249.260,41	0,00	(394.308,39)	3.617.064,47
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.20	**19.934.328,00**	**1.894.155,39**	**249.260,41**	**5.157.206,04**	**2.601.873,66**	**(9.765.682,16)**

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 22 - 67 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

Κατάσταση ταμειακών ροών *(ποσά σε €)*

	Εταιρεία	
Λειτουργικές δραστηριότητες	**01.01.20-31.12.20**	**01.01.19-31.12.19**
Κέρδη ή (ζημιές) προ φόρων	5.306.835,03	1.973.261,86
Πλέον / μειον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	2.382.980,94	2.675.204,82
Προβλέψεις	957.050,56	(302.451,43)
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες) επενδυτικής δραστηριότητας:	1.510.071,44	(398.931,69)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.990.222,45	1.956.909,20
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	**12.147.160,42**	**5.903.992,76**
Πλέον / μειον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση /(αύξηση) αποθεμάτων	(1.582.395,87)	(2.085.274,81)
Μείωση /(αύξηση) απαιτήσεων	(4.263.378,11)	2.117.383,19
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	98.861,37	1.992.299,28
Μείον:		
Τόκοι πληρωθέντες	1.982.981,52	1.111.646,42
Καταβεβλημένοι φόροι	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**4.417.266,29**	**6.816.754,00**
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων και άϋλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(7.356.402,94)	(7.180.737,49)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	0,00	905.011,49
Εισπράξεις πώλησης συμμετοχών σε θυγατρικές επιχειρήσεις	751.803,12	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	55.714,50	310.881,82
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**(6.548.885,32)**	**(5.964.844,18)**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Καθαρή μεταβολή δανείων	(1.027.935,75)	(3.758.489,69)
Λήψη μακροπρόθεσμου δανείου	6.800.000,00	3.404.000,00
Καταβολή δόσεων συμβάσεων χρηματοδοτικών μισθώσεων	(1.650.199,50)	(499.158,88)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**4.121.864,75**	**(853.648,57)**
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα από ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	**1.990.245,72**	**(1.738,75)**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	**3.372.808,37**	**3.374.547,12**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**5.363.054,09**	**3.372.808,37**

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 22 - 67 της παρούσας έκθεσης αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

4. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία με την επωνυμία «RONTIS HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ» και διακριτικό τίτλο «RONTIS HELLAS A.E.B.E.» συστάθηκε το 1999.

Η εταιρεία έχει ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ 3513001000 και ως έδρα το Δήμο Αμαρουσίου Αττικής. Διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται σε πενήντα (50) χρόνια από την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

Η εταιρεία ανήκει στον Όμιλο της Rontis Corporation και οι οικονομικές της καταστάσεις ενοποιούνται από την μητρική εταιρεια Rontis Corporation S.A. με έδρα την Ελβετία.

Κύριο αντικείμενο των εργασιών της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 2 του καταστατικού της είναι:

-είναι η ενοικίαση, η εισαγωγή, η αντιπροσωπεία, η εμπορία, η εξαγωγή, η εκμετάλλευση πάσης φύσεως μηχανημάτων και εμπορευμάτων, ιδία ιατρικών και φαρμακευτικών ειδών, η παροχή παντός είδους υπηρεσίας, ως και η παραγωγή, η συσκευασία, η ανασυσκευασία ιατροφαρμακευτικών προϊόντων, ιατρικών ειδών, μηχανημάτων, παρεμφερών και λοιπών ειδών και

-η εισαγωγή, η αντιπροσωπεία, η εμπορία, η εξαγωγή, η συσκευασία και η ανασυσκευασία, η παραγωγή καλλυντικών προϊόντων και συναφών ειδών καθώς επίσης είναι και η εισαγωγή, η αντιπροσωπεία , η εμπορία, η εξαγωγή ,η συσκευασία και η ανασυσκευασία , η παραγωγή για ίδιο λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων φαρμάκων και εν γένει φαρμακευτικών προϊόντων.

Η διεύθυνση της στο διαδίκτυο είναι www.rontis.gr.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, που εκλέχτηκε από την Γενική Συνέλευση της 26ης Ιουνίου 2019, όπως παραμένει έως την δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων, του οποίου η θητεία λήγει την 26.06.2022 είναι η εξής:

Πρόεδρος & Διευθύνουσα Σύμβουλος	Σούλτου Ευθαλία του Στυλιανού
Μελος	Δρίβας Χαρίλαος του Βασιλείου
Μελος	Ξουργιάς Ιωάννης του Γεωργίου

5. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές

5.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.

Οι οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2020, χρήση 1.1.2020-31.12.2020, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς "Δ.Π.Χ.Α." που

έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων τα οποία είναι σχετικά με τις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Η ημερομηνία μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Α. είναι η 1η Ιανουαρίου 2017, ενώ η ημερομηνία πρώτης εφαρμογής των Δ.Π.Χ.Α. είναι η 1η Ιανουαρίου 2018.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη χρήση ορισμένων λογιστικών εκτιμήσεων και παραδοχών. Επίσης, απαιτεί την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες.

Οι περιοχές που απαιτούν μεγαλύτερο βαθμό άσκησης κρίσης ή πολυπλοκότητας, ή όπου οι εκτιμήσεις και παραδοχές είναι σημαντικές για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, παρουσιάζονται στην παράγραφο (5.3) κατωτέρω.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων Ενεργητικού και Υποχρεώσεων σε εύλογες αξίες (κτίρια & οικόπεδα) και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας «going concern».

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας παρουσιάζονται σε (€), που είναι το λειτουργικό νόμισμα της.

Δεν υπάρχουν πρότυπα που να έχουν εφαρμοστεί πριν από την ημερομηνία έναρξης της εφαρμογής τους με εξαίρεση το Δ.Π.Χ.Α. 16 το οποίο εφαρμόστηκε αναδρομικά από την 1η Ιανουαρίου 2018.

5.2 Νέα πρότυπα και διερμηνείες

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2020 ή μεταγενέστερα. Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2020, δεν έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2020

Τροποποιήσεις των παραπομπών στο εννοιολογικό πλαίσιο των ΔΠΧΑ (που εκδόθηκαν στις 29 Μαρτίου 2018)

Την 29η Μαρτίου 2018 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο το οποίο επανακαθορίζει:

-το σκοπό της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,

-τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των οικονομικών καταστάσεων,

-τους ορισμούς του περιουσιακού στοιχείου, της υποχρέωσης, της καθαρής θέσης, καθώς και των εσόδων και των εξόδων,

-τα κριτήρια αναγνώρισης και τις οδηγίες σχετικά με τον χρόνο της διαγραφής περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις,

-τις βάσεις αποτίμησης και οδηγίες σχετικά με τον τρόπο που πρέπει να χρησιμοποιούνται και,

-έννοιες και καθοδήγηση σχετικά με την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις

Ο σκοπός της αναθεώρησης του εννοιολογικού πλαισίου είναι η υποβοήθηση όσον προετοιμάζουν οικονομικές καταστάσεις να αναπτύσσουν συνεπείς λογιστικές πολιτικές για συναλλαγές και άλλα γεγονότα που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των υπαρχόντων προτύπων ή όταν ένα πρότυπο δίνει δυνατότητα επιλογής μεταξύ λογιστικών πολιτικών. Επιπλέον, σκοπός της αναθεώρησης είναι να βοηθήσει όλα τα εμπλεκόμενα μέρη να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα.

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε επίσης ένα συνοδευτικό έγγραφο, «Τροποποιήσεις στις παραπομπές του εννοιολογικού πλαισίου», το οποίο καθορίζει τις τροποποιήσεις των προτύπων που επηρεάζονται προκειμένου να επικαιροποιηθούν οι αναφορές στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται από τους συντάκτες που αναπτύσσουν λογιστικές πολιτικές βάσει του εννοιολογικού πλαισίου, στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8 (τροποποιήσεις) «Ορισμός του σημαντικού»

Στις 31 Οκτωβρίου 2018 το ΣΔΛΠ στο πλαίσιο της πρωτοβουλίας γνωστοποιήσεων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8, οι οποίες αποσαφηνίζουν τον ορισμό του σημαντικού και τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να εφαρμοσθεί, συμπεριλαμβάνοντας στον ορισμό καθοδήγηση που μέχρι στιγμής έχει αναφερθεί σε άλλα ΔΠΧΑ. Ο νέος ορισμός προβλέπει ότι μία πληροφορία είναι σημαντική εάν το γεγονός της παράλειψης, υπόκρυψης ή ανακριβούς γνωστοποίησής της εύλογα θα αναδενόταν να επηρεάσει τις αποφάσεις που οι κύριοι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων λαμβάνουν βάσει αυτών των καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν παραδείγματα περιστάσεων που ενδέχεται να οδηγήσουν στην απόκρυψη σημαντικής πληροφορίας. Ο ορισμός του σημαντικού, που αποτελεί μία σημαντική λογιστική έννοια στα ΔΠΧΑ, βοηθά τις εταιρείες να αποφασίσουν κατά πόσο οι πληροφορίες πρέπει να περιλαμβάνονται στις οικονομικές τους καταστάσεις. Ο επικαιροποιημένος ορισμός τροποποιεί το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» και το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη». Η τροποποίηση διασφαλίζει ότι ο ορισμός του σημαντικού είναι συνεπής σε όλα τα πρότυπα των ΔΠΧΑ. Η τροποποίηση ισχύει από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΠΧΑ 9 ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» Φάση 1η

Το Συμβούλιο εξέδωσε στις 26 Σεπτεμβρίου 2019 τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική αναφορά από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς κατά την περίοδο πριν από την αντικατάσταση ενός υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς με εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις παρέχουν προσωρινές και περιορισμένες εξαιρέσεις στις απαιτήσεις της λογιστικής αντιστάθμισης του διεθνούς λογιστικού προτύπου (ΔΛΠ) 39 *Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση* και του Διεθνούς Προτύπου Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) 9 *Χρηματοοικονομικά μέσα*, ώστε οι επιχειρήσεις να μπορούν να συνεχίσουν να πληρούν τις απαιτήσεις υποθέτοντας ότι τα υφιστάμενα κριτήρια αναφοράς επιτοκίων δεν μεταβάλλονται λόγω της μεταρρύθμισης του διατραπεζικού επιτοκίου δανεισμού.

Οι εξαιρέσεις αφορούν την εφαρμογή των ακόλουθων διατάξεων:

- Την απαίτηση περί πολύ υψηλής πιθανότητας εκπλήρωσης όσον αφορά αντισταθμίσεις ταμειακών ροών,
- Την αξιολόγηση της οικονομικής σχέσης ανάμεσα στο αντισταθμιζόμενο στοιχείο και το μέσο αντιστάθμισης,
- Τον προσδιορισμό ενός συστατικού ενός στοιχείου ως αντισταθμισμένου στοιχείου.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση αφορά τη βελτίωση του ορισμού της επιχείρησης με σκοπό να βοηθήσει τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσον μια εξαγορά που πραγματοποιούν αφορά επιχείρηση ή ομάδα περιουσιακών στοιχείων. Ο τροποποιημένος ορισμός της επιχείρησης επικεντρώνεται στο παραγόμενο προϊόν μιας επιχείρησης, που είναι η παροχή αγαθών και υπηρεσιών στους πελάτες, ενώ ο προηγούμενος ορισμός εστίαζε στις αποδόσεις με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους απευθείας στους επενδυτές ή άλλους ιδιοκτήτες, μέλη ή συμμετέχοντες. Επιπλέον με την τροποποίηση προστίθενται οδηγίες για την αξιολόγηση του κατά πόσο μία αποκτώμενη διαδικασία είναι ουσιαστική και εισάγεται μία προαιρετική άσκηση συγκέντρωσης εύλογης αξίας με ενδεικτικά παραδείγματα.

Οι εταιρείες υποχρεούνται να εφαρμόζουν τον τροποποιημένο ορισμό της επιχείρησης σε εξαγορές που θα πραγματοποιηθούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις μισθωμάτων που σχετίζονται με την επιδημία του κορωνοϊού

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ανταποκρινόμενο στις επιπτώσεις της πανδημίας COVID-19 εξέδωσε την 28 Μαΐου 2020 τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»_ώστε να δώσει τη δυνατότητα στους μισθωτές να μην λογιστικοποιούν τις

μειώσεις ενοικίου ως τροποποίηση μίσθωσης εάν είναι άμεση συνέπεια του COVID-19 και πληρούν συγκεκριμένες συνθήκες. Η τροποποίηση δεν επηρεάζει τους εκμισθωτές.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουνίου 2020. Πρόωρη εφαρμογή επιτρέπεται, συμπεριλαμβανομένων των ενδιάμεσων ή ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων που δεν είχαν εγκριθεί προς δημοσίευση την 28 Μαΐου 2020.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΠΧΑ 4 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια – (Τροποποίηση) αναβολή του ΔΠΧΑ 9 (εκδόθηκε στις 25 Ιουνίου 2020)

Με την τροποποίηση αυτή δόθηκε αναβολή της ημερομηνίας εφαρμογής κατά δύο έτη, σε ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023 με σκοπό να επιτρέψει χρόνο για την ομαλή υιοθέτηση του τροποποιημένου ΔΠΧΑ 17 από δικαιοδοσίες σε όλο τον κόσμο. Αυτό θα επιτρέψει σε περισσότερες ασφαλιστικές οντότητες να εφαρμόσουν το νέο Πρότυπο ταυτόχρονα. Επιπλέον τροποποιήθηκε το ΔΠΧΑ 4, έτσι ώστε οι ασφαλιστικές οντότητες να μπορούν να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα παράλληλα με το ΔΠΧΑ 17.

ΔΠΧΑ 9 ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» Φάση 2η

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) δημοσίευσε την «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» - Φάση 2 με τροποποιήσεις που αντιμετωπίζουν ζητήματα που ενδέχεται να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές αναφορές μετά τη μεταρρύθμιση ενός δείκτη αναφοράς επιτοκίου, συμπεριλαμβανομένης της αντικατάστασής του με εναλλακτικά επιτόκια αναφοράς. Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021, με προγενέστερη εφαρμογή να επιτρέπεται.

Πρότυπα και Τροποποιήσεις Πρότυπων υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία που δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (ή και του Ομίλου) εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια»

Στις 18 Μαΐου 2017 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά το υφιστάμενο πρότυπο ΔΠΧΑ 4.

Το ΔΠΧΑ 17 θεσπίζει τις αρχές για την καταχώριση, αποτίμηση, παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις των ασφαλιστηρίων συμβολαίων με στόχο την παροχή μιας περισσότερο ομοιόμορφης προσέγγισης αποτίμησης και παρουσίασης για όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.

Το ΔΠΧΑ 17 απαιτεί η αποτίμηση των ασφαλιστικών υποχρεώσεων να μην διενεργείται στο ιστορικό κόστος αλλά στην τρέχουσα αξία με τρόπο συνεπή και με τη χρήση:

- αμερόληπτων αναμενόμενων σταθμισμένων εκτιμήσεων μελλοντικών ταμειακών ροών με βάση επικαιροποιημένες παραδοχές,
- προεξοφλητικών επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών των συμβάσεων και
- εκτιμήσεων σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους που προκύπτουν από την έκδοση των ασφαλιστήριων συμβολαίων.

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Κατάταξη υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Επίσης, η τροποποίηση αποσαφήνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα Πάγια» - Εισπράξεις ποσών πριν από την προβλεπόμενη χρήση

Η τροποποίηση αλλάζει τον τρόπο που καταχωρείται το κόστος των δοκιμών καλής λειτουργίας του περιουσιακού στοιχείου και το καθαρό προϊόν της πώλησης από πωλήσεις στοιχείων που παράχθηκαν κατά τη διαδικασία της θέσης του περιουσιακού στοιχείου στη συγκεκριμένη τοποθεσία και κατάσταση. Τα έσοδα και οι δαπάνες παραγωγής αυτών των προϊόντων θα καταχωρούνται πλέον στο αποτέλεσμα χρήσης αντί να εμφανίζονται μειωτικά στο κόστος κτήσης των παγίων.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) – «Αναφορά στο Εννοιολογικό πλαίσιο»

Στις 14 Μαΐου 2020, το ΣΔΛΠ εξέδωσε την «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο (Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3)» με τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων»

που ενημερώνουν μια αναφορά στο ΔΠΧΑ 3 χωρίς να αλλάξουν τις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία» - Επαχθείς συμβάσεις-Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης

Η τροποποίηση καθορίζει ποιες δαπάνες θα πρέπει να περιλαμβάνει μια οντότητα στον προσδιορισμό του κόστους εκπλήρωσης μιας σύμβασης με σκοπό την αξιολόγηση εάν η σύμβαση είναι επαχθής. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα συσχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων - Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών

Την 12.2.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 με την οποία διευκρίνισε ότι:

- Ο ορισμός των λογιστικών πολιτικών δίνεται στην παράγραφο 5 του ΔΛΠ 8.
- Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί τις σημαντικές λογιστικές πολιτικές. Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν μαζί με τις λοιπές πληροφορίες που περιλαμβάνουν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις δύνανται να επηρεάσουν τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Οι λογιστικές πολιτικές για μη σημαντικές συναλλαγές θεωρούνται μη σημαντικές και δεν θα πρέπει να γνωστοποιούνται. Οι λογιστικές πολιτικές, ωστόσο, μπορεί να είναι σημαντικές ανάλογα με τη φύση κάποιων συναλλαγών ακόμα και αν τα σχετικά ποσά είναι μη σημαντικά. Οι λογιστικές πολιτικές που σχετίζονται με σημαντικές συναλλαγές και γεγονότα δεν είναι πάντοτε σημαντικά στο σύνολό τους.
- Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τις χρειάζονται προκειμένου να κατανοήσουν άλλη σημαντική πληροφόρηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Η πληροφόρηση για το πώς η οικονομική οντότητα έχει εφαρμόσει μία λογιστική πολιτική είναι πιο χρήσιμη στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε σχέση με την τυποποιημένη πληροφορία ή τη σύνοψη των διατάξεων των ΔΠΧΑ.

- Στην περίπτωση που η οικονομική οντότητα επιλέξει να συμπεριλάβει μη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές, η πληροφόρηση αυτή δεν θα πρέπει να παρεμποδίζει τη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 8 (Τροποποίηση) «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη» - Ορισμός Λογιστικών εκτιμήσεων

Την 12.2.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 8 με την οποία:

- Όρισε τις λογιστικές εκτιμήσεις ως νομισματικά ποσά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα ως προς τη μέτρησή τους.
- Διευκρίνισε πως μία λογιστική πολιτική μπορεί να απαιτεί τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να αποτιμώνται κατά τέτοιο τρόπο που να δημιουργείται αβεβαιότητα. Στην περίπτωση αυτή η οικονομική οντότητα αναπτύσσει μία λογιστική εκτίμηση. Η ανάπτυξη λογιστικών εκτιμήσεων περιλαμβάνει τη χρήση κρίσεων και υποθέσεων.
- Κατά την ανάπτυξη των λογιστικών εκτιμήσεων η οικονομική οντότητα χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης και δεδομένα.
- Η οικονομική οντότητα μπορεί να απαιτηθεί να μεταβάλει τις λογιστικές εκτιμήσεις της. Το γεγονός αυτό από τη φύση του δεν σχετίζεται με τις προηγούμενες χρήσεις ούτε αποτελεί διόρθωση λάθους. Οι μεταβολές στα δεδομένα ή στις τεχνικές αποτίμησης αποτελούν μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις εκτός αν σχετίζονται με διόρθωση λάθους.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

Ετήσιες βελτιώσεις Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς 2018-2020

Την 14η Μαΐου 2020, **Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων** εξέδωσε τις ετήσιες βελτιώσεις που περιέχουν τις ακόλουθες τροποποιήσεις των κάτωθι Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, οι οποίες εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022:

ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα, αμοιβές και το 10% τεστ για την διαγραφή χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Η τροποποίηση διευκρινίζει ποιες αμοιβές μια οντότητα πρέπει να περιλαμβάνει όταν εφαρμόζει το τεστ του 10% της παραγράφου Β.3.3.6 του ΔΠΧΑ 9 ώστε να προσδιορίσει εάν θα πρέπει να διαγράψει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση. Η οντότητα περιλαμβάνει αμοιβές που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν μεταξύ της οντότητας (δανειζόμενη) και του δανειστή, συμπεριλαμβανομένων αμοιβών που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν είτε από την οντότητα ή το δανειστή για λογαριασμό άλλου μέρους.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις - κίνητρα μίσθωσης

Η τροποποίηση στο Παράδειγμα 13 που συνοδεύει το ΔΠΧΑ 16 διαγράφει από το παράδειγμα την παρουσίαση αποζημίωσης για βελτιώσεις στο μισθωμένο ακίνητο από τον εκμισθωτή με σκοπό να αποτρέψει οποιαδήποτε σύγχυση σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης που μπορεί να προκύψει από τον τρόπο που τα κίνητρα μίσθωσης παρουσιάζονται στο παράδειγμα.

5.3 Χρήση Εκτιμήσεων

Σύμφωνα με τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές, η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας απαιτεί η Διοίκηση να διενεργεί εκτιμήσεις και υποθέσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών των οικονομικών καταστάσεων. Παρά το γεγονός ότι οι εκτιμήσεις αυτές στηρίζονται στη γνώση της διοίκησης για τα τρέχοντα γεγονότα και τις τυχόν μελλοντικές δραστηριότητες της Εταιρείας, τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

Οι περιοχές που ενέχουν μεγάλο βαθμό πολυπλοκότητας, ή όπου οι εκτιμήσεις και παραδοχές είναι σημαντικές για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, είναι οι παρακάτω:

i. Ωφέλιμες ζωές πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται σύμφωνα με την υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή τους. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να καθορίσουν κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Οι πραγματικές ωφέλιμες ζωές των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ενδέχεται να διαφοροποιηθούν από παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία και τα προγράμματα συντήρησης. Η ωφέλιμη ζωή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στη σημείωση 5.6.

ii. Αποτίμηση αποθεμάτων

Η Διοίκηση αποτιμά τα αποθέματα στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και ρευστοποιήσιμης αξίας. Η εκτίμηση της ρευστοποιήσιμης αξίας προκύπτει μέσα από σημαντικές παραδοχές της διοίκησης για τα βραδέως κινούμενα αποθέματα (εμπορεύματα, προϊόντα, α΄& β΄ύλες), σχετικά με την ληκτότητα τους, την καινοτομία και την ύπαρξη αγοράς. Σε ετήσια βάση η διοίκηση της Εταιρείας αξιολογεί τα αποθέματα, για τον κίνδυνο απαξίωσης τους και βάσει κριτηρίων που έχει θέσει, προβαίνει σε καταστροφές.

iii. Επισφαλείς εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Η Διοίκηση προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης για την απομείωση των απαιτήσεων αυτών, λαμβάνοντας υπόψη την δυνατότητα είσπραξης τους βάσει επεξεργασίας, ιστορικών δεδομένων και στοιχείων που παρέχουν οι νομικοί σύμβουλοι της Εταιρείας, σχετικά με τις πρόσφατες εξελίξεις των υποθέσεων που διαχειρίζονται. Επιπλέον η διοίκηση θέτει παραδοχές που διαμορφώνουν, την πολιτική εκτίμησης των προσδωκόμενων πιστωτικών ζημιών με βάση τις διατάξεις του Δ.Π.Χ.Α. 9

και κατά συνέπεια των επιδράσεων που έχουν αυτές επί των αποτελεσμάτων των οικονομικών καταστάσεων. Μεταξύ των παραδοχών που αξιολογούνται είναι η διάκριση των πελατών σε κατηγορίες, η μεμονομένη άξιολόγηση αυτών ή με βάση τη μεθοδολογία της απλοποιημένης προσέγγισης, η επιλογή βάσης έλευσης πιστωτικού γεγονότος, τα κριτήρια χρεοκοπίας και οι δυνατότητες λήψης ποσοτικής και ποιοτικής πληροφόρησης από τις βάσεις ιστορικών δεδομένων της Εταιρείας.

iv. Φόρος εισοδήματος

Σχετικά με τον φόρο εισοδήματος, βάσει του ΔΛΠ 12, υπολογίζεται το ενδεχόμενο σχηματισμού πρόβλεψης, μετά από εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές που περιλαμβάνει, τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση, πρόσθετους φόρους που ενδέχεται να προκύψουν από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους και αναγνώριση μελλοντικών φορολογικών ωφελειών. Η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος ενδέχεται να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

v. Παροχές στους εργαζόμενους

Το κόστος παροχών υπολογίζεται χρησιμοποιώντας ανεξάρτητες αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, την κινητικότητα του προσωπικού, το ρυθμό αύξησης των μισθών, το χρονικό διάστημα κατανομής του κόστους της υποχρέωσης και τα ποσοστά θνησιμότητας. Η Διοίκηση προσπαθεί, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς όπου η εν λόγω εκτίμηση αναθεωρείται, να υπολογίζει με όσο το δυνατό καλύτερο τρόπο τις παραμέτρους αυτές.

vi. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογήσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και της επίδρασης που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στη δραστηριότητα της Εταιρείας.

5.4 Ενοποίηση

α) θυγατρικές

Η Εταιρεία δεν έχει συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες. Θυγατρικές είναι οι εταιρείες στις οποίες η Εταιρεία ασκεί έλεγχο. Γενικά η εξαγορά θυγατρικής λογιστικοποιείται βάσει της μεθόδου της αγοράς και ελέγχεται για απομείωση σε σχέση με την αγοραία αξία τους, βάσει αποδεκτών μοντέλων αποτίμησης.

β) Συγγενείς

Η Εταιρεία δεν κατέχει συμμετοχές σε συγγενείς εταιρείες. Συγγενείς είναι οι εταιρείες στις οποίες η Εταιρεία ασκεί ουσιώδη επιρροή και όχι έλεγχο. Η ουσιώδης επιρροή τεκμαίρεται, εφόσον υπάρχει άμεση ή έμμεση συμμετοχή άνω του 20% και έως 50%, των δικαιωμάτων ψήφου. Ουσιώδης επιρροή μπορεί να υπάρχει και με μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής από

50% των δικαιωμάτων ψήφου εάν αποδεικνύεται καθαρά ότι η κυριότητα σε δικαιώματα ψήφου δε συνιστά έλεγχο.

Οι επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (συμπεριλαμβανομενου της υπεραξίας) και στη συνέχεια σε κάθε μεταγενέστερη επιμέτρηση, η αξία της συμμετοχής μεταβάλεται με την αντίστοιχη μεταβολή στη καθαρή θέση. Επίσης η συμμετοχή αλλά και υπεραξία ελέγχονται για τυχόν ζημιά απομείωσης.

Το μερίδιο της Εταιρείας στα κέρδη ή τις ζημιές των συγγενών εταιρειών μετά την εξαγορά αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, ενώ το μερίδιο των μεταβολών που διενεργούνται απ΄ευθείας σε λογαριασμό αποθεματικών μετά την εξαγορά, αναγνωρίζεται στα αποθεματικά. Στην περίπτωση που το μερίδιο της Εταρείας επί των ζημιών μιας συγγενούς υπερβεί την αξία της επένδυσης, δεν αναγνωρίζονται επιπλέον ζημιές, εκτός εάν έχουν γίνει πληρωμές ή έχουν αναληφθεί περαιτέρω δεσμεύσεις για λογαριασμό της.

5.5 Συναλλαγματικές μετατροπές

Οι ατομικές οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης εμφανίζονται στο νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται (λειτουργικό νόμισμα). Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με την χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της περιόδου και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Εξαίρεση αποτελούν διαφορές που προκύπτουν από ξένο νόμισμα που πληρούν τις προϋποθέσεις της αντιστάθμισης καθαρής επένδυσης σε εκμετάλλευση στο εξωτερικό, οι οποίες μεταφέρονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια μέχρι την πώληση της επένδυσης, οπότε και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

5.6 Ενσώματα πάγια

Τα Οικόπεδα και Κτίρια επιμετρήθηκαν στην εύλογη αξία τους κατά την 1η Ιανουαρίου 2018. Μεταγενέστερα επιμετρούνται στην εύλογη αξία τους μείον τις μεταγενέστερες σωρευμένες αποσβέσεις και τις σωρευμένες ζημιές απομείωσης. Η εκτίμηση της εύλογης αξίας διενεργείται ανά τακτά διαστήματα από ανεξάρτητους εκτιμητές. Η συχνότητα της διενέργειας ανεξάρτητων εκτιμήσεων εξαρτάται από τις μεταβολές των παραμέτρων που καθορίζουν τη εύλογη αξίας των στοιχείων που υπόκεινται σε αναπροσαρμογή.

Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος κτήσης, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν προβλέψεις απομείωσης της αξίας τους.

Αυξήσεις στην λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων που προκύπτουν από αναπροσαρμογές στην εύλογη αξία καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων. Μειώσεις στη λογιστική αξία φέρονται σε μείωση του αποθεματικού εφόσον στο παρελθόν

είχε σχηματισθεί τέτοιο αποθεματικό για το ίδιο περιουσιακό στοιχείο. Μειώσεις της αξίας πέραν του αποθεματικού καθώς και μειώσεις στην λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων, για τα οποία δεν υπάρχει αποθεματικό αναπροσαρμογής, καταχωρείται στ' αποτελέσματα ως έξοδο.

Η αξία των γηπέδων-οικοπέδων δεν αποσβένεται, οι δε αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο με βάση την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, που έχει ως εξής:

- Κτίρια	30-40	Έτη
- Μηχανήματα	10-20	Έτη
- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5-10	Έτη
- Αυτοκίνητα	5-7	Έτη

Η ωφέλιμη ζωή των κτιρίων υπολογίζεται με ημερομηνία βάσης το έτος απόκτησης τους.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

Η καταχώρηση των προσθηκών, στα βιβλία της εταιρείας, γίνεται στο κόστος κτήσης, το οποίο περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται αυξάνωντας την λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις, όταν γίνονται, καταχωρούνται σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσης.

5.7 Δικαιώματα χρήσης ενσώματων περιουσιακών στοιχείων

Αφορά την αναγνώριση χρήσης των περιουσιακών στοιχείων εκείνων (ακίνητα & αυτοκίνητα) που προκύπτουν από λειτουργικές & χρηματοδοτικές συμβάσεις μισθώσεων, σημαντικής αξίας με διάρκεια άνω των 12 μηνών.

Το δικαίωμα αποτιμάται αρχικά στο κόστος με αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης.

Η Επιμέτρηση του περιουσιακού στοιχείου μετά την αρχική αναγνώριση γίνεται με την μέθοδο του κόστους μείον κάθε σωρευμένη απόσβεση, βάσει ωφέλιμης ζωής και κάθε σωρευμένη ζημία απομείωσης.

Η απόσβεση για τις λειτουργικές μισθώσεις αρχίζει από την έναρξη της μίσθωσης και διαρκεί με την σταθερή μέθδο όσο και τα έτη της μίσθωσης ενώ για τις χρηματοδοτικές μισθώσεις με την σταθερή μέθδο όσο και τα έτη της ωφέλιμης ζωής του.

5.8 Άϋλα περιουσιακά στοιχεία

α) Λογισμικά

Η αξία με βάση την οποία κεφαλαιοποιείται το αποκτηθέν λογισμικό, είναι ίση με το κόστος που απαιτήθηκε για την αγορά και λειτουργία του. Το κόστος αποσβένεται με τη σταθερή

μέθοδο απόσβεσης σε πέντε έτη. Δαπάνες που απαιτούνται για την συντήρηση των λογισμικών προγραμμάτων καταχωρούνται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

β) *Ιδιοπαραγώμενα άϋλα περιουσιακά στοιχεία*

Η Εταιρεία παράγει με ίδιους πόρους φάρμακα (γενόσημα) και εν γένει φαρμακευτικά προϊόντα. Προκειμένου η εταιρεία να αναγνωρίσει ένα ιδιοπαραγώμενο άυλο περιουσιακό στοιχείο πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά τα παρακάτω χαρακτηριστικά τα οποία δύναται να αποδεικνύει:

- **Αναγνωσιμότητα**, δηλαδή μπορεί να διαχωριστεί ή να διαιρεθεί από την Εταιρεία και να πωληθεί, μεταβιβαστεί, παραχωρηθεί, ενοικιαστεί ή ανταλλαγεί είτε μεμονωμένα είτε σε συνδυασμό με σχετικό συμβόλαιο, περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση.
- **Έλεγχος**, δηλαδή η Εταιρεία ελέγχει ένα περιουσιακό στοιχείο, αν έχει τη δύναμη να λαμβάνει τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που απορρέουν από αυτό και να απαγορεύει την πρόσβαση άλλων σε αυτά τα οφέλη. Η δυνατότητα της εταιρείας να ελέγχει τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη από ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο θα απέρρεε κανονικά από νόμιμα δικαιώματα που είναι εκτελεστά δικαστικώς. Εν απουσία νομικών δικαιωμάτων, είναι περισσότερο δύσκολο να αποδειχτεί ο έλεγχος. Όμως, το δικαστικώς εκτελεστό ενός δικαιώματος δεν είναι αναγκαίος όρος για έλεγχο, διότι η εταιρεία μπορεί να είναι σε θέση να ελέγχει τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη με κάποιον άλλον τρόπο. Η Εταιρεία ελέγχει αυτά τα οφέλη αν, για παράδειγμα, η γνώση προστατεύεται με νομικά δικαιώματα τέτοια όπως έναν περιορισμό μιας εμπορικής συμφωνίας (όπου επιτρέπεται) ή με ένα νομικό καθήκον των εργαζομένων να διατηρούν εχεμύθεια.
- **Ύπαρξη μελλοντικών οικονομικών ωφελειών**, που απορρέουν από ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο μπορεί να περιλαμβάνουν έσοδα από την πώληση του. Το όφελος αυτό, με τη χρησιμοποίηση λογικών και βάσιμων παραδοχών, εκτιμάται ότι θα εισρεύσει στην Εταιρεία.

Ειδικά ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο που προέρχεται από τη φάση ανάπτυξης ενός εσωτερικού προγράμματος αναγνωρίζεται όταν και μόνον όταν, η Εταιρεία μπορεί να αποδείξει όλα τα ακόλουθα:

(α) την τεχνική δυνατότητα ολοκλήρωσης του άυλου περιουσιακού στοιχείου, ούτως ώστε να είναι διαθέσιμο προς χρήση ή πώληση.

(β) την πρόθεσή της να ολοκληρώσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο και να χρησιμοποιήσει ή πωλήσει αυτό.

(γ) την ικανότητα της να χρησιμοποιήσει ή να πωλήσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο.

(δ) πως το άυλο περιουσιακό στοιχείο θα δημιουργήσει πιθανά μελλοντικά οικονομικά οφέλη. Μεταξύ άλλων, η Εταιρεία μπορεί να αποδείξει την ύπαρξη μιας αγοράς για το ίδιο το άυλο περιουσιακό στοιχείο.

(ε) τη διαθεσιμότητα των κατάλληλων τεχνικών, οικονομικών και άλλων πόρων για να ολοκληρώσει την ανάπτυξη και να χρησιμοποιήσει ή πωλήσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο

(στ) την ικανότητα της να αποτιμά αξιόπιστα τις αποδοτέες δαπάνες στο άυλο περιουσιακό στοιχείο, κατά τη διάρκεια της αναπτύξεως του.

Ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο αποτιμάται αρχικά στο κόστος. Συγκεκριμένα αφορά τα κόστη που πραγματοποιήθηκαν αρχικά για την εσωτερική δημιουργία άυλου περιουσιακού στοιχείου και για τα κόστη που πραγματοποιήθηκαν μεταγενέστερα για τη συμπλήρωση, την αντικατάσταση μέρους ή τη συντήρηση του. Το κόστος του περιουσιακού στοιχείου θα πρέπει να μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Το κόστος ενός εσωτερικώς δημιουργούμενου άυλου περιουσιακού στοιχείου εμπεριέχει κάθε άμεσα επιρριπτέο κόστος που απαιτείται για την δημιουργία του. Τέτοια κόστη είναι:

(α) το κόστος υλικών και υπηρεσιών που χρησιμοποιούνται ή αναλίσκονται για τη δημιουργία του άυλου περιουσιακού στοιχείου,

(β) το κόστος των παροχών προς εργαζομένους (καθώς ορίζεται στο ΔΛΠ 19 Παροχές σε Εργαζόμενους) που προκύπτουν άμεσα από την δημιουργία του περιουσιακού στοιχείου,

(γ) οι εισφορές για την καταχώρηση νομικών δικαιωμάτων

και (δ) η απόσβεση διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας και αδειών που χρησιμοποιούνται για τη δημιουργία του άυλου περιουσιακού στοιχείου.

Η Επιμέτρηση του περιουσιακού στοιχείου μετά την αρχική αναγνώριση γίνεται με την μέθοδο του κόστους μείον κάθε σωρευμένη απόσβεση, βάσει ωφέλιμης ζωής και κάθε σωρευμένη ζημία απομείωσης.

Η Εταιρεία εκτιμά αν η ωφέλιμη ζωή ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου είναι περιορισμένη ή αόριστη και, αν είναι περιορισμένη, τη διάρκεια ή τον αριθμό των παραγωγικών ή όμοιων μονάδων που αποτελούν εκείνη την ωφέλιμη ζωή. Η Εταιρεία θεωρεί ότι η ωφέλιμη ζωή, βάσει ανάλυσης των σχετικών παραγόντων που επηρεάζουν τις εκτιμώμενες καθαρές ταμιακές εισροές, κυμαίνεται από 10 έως 15 έτη.

Οι παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμό της ωφέλιμης ζωής ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου είναι:

α) Η προσδοκώμενη χρήση του περιουσιακού στοιχείου από την Εταιρεία,

β) Οι συνηθισμένοι κύκλοι παραγωγικής ζωής για το περιουσιακό στοιχείο βάσει ευρέως διαθέσιμων πληροφοριών που αφορούν σε εκτιμήσεις ωφέλιμης ζωής παρόμοιων περιουσιακών στοιχείων, που χρησιμοποιούνται με παρόμοιο τρόπο,

γ) Η τεχνολογική ή άλλων τύπων απαξίωση,

δ) Η σταθερότητα του κλάδου στον οποίο το περιουσιακό στοιχείο λειτουργεί και των μεταβολών στη ζήτηση της αγοράς για υπηρεσίες προερχόμενες από το περιουσιακό στοιχείο,

ε) Οι αναμενόμενες ενέργειες των ανταγωνιστών ή δυνητικών ανταγωνιστών,

στ) Το επίπεδο των δαπανών συντήρησης που απαιτούνται για να λαμβάνονται τα αναμενόμενα μελλοντικά οικονομικά οφέλη από το περιουσιακό στοιχείο και την ικανότητα και πρόθεση του ομίλου να φθάσει σε τέτοιο επίπεδο,

ζ) Η περιόδος ελέγχου του περιουσιακού στοιχείου και τα νομικά ή όμοια όρια που τίθενται στη χρήση του περιουσιακού στοιχείου, όπως οι ημερομηνίες λήξης σχετικών μισθώσεων και

η) αν η ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου εξαρτάται από την ωφέλιμη ζωή άλλων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο καθίσταται διαθέσιμο προς χρήση, ήτοι όταν βρίσκεται στην τοποθεσία και την κατάσταση που απαιτείται για τη λειτουργία που η διοίκηση έχει προσδιορίσει.

5.9 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου πρέπει να εκτιμάται όποτε υπάρχουν ενδείξεις για απομείωση. Η ζημία της απομείωσης αναγνωρίζεται όταν η λογιστική αξία υπερβαίνει την ανακτήσιμη. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη μεταξύ της εύλογης αξίας και της παρούσας αξίας των εκτιμόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, οι οποίες αναμένεται να προκύψουν από την συνεχιζόμενη χρησιμοποίησή του μέχρι την απόσυρση του στοιχείου αυτού στη λήξη της ωφέλιμης ζωής του.

Η Εταιρεία εξετάζει, σε περιοδική βάση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Δ.Π.Χ.Α., τα περιουσιακά της στοιχεία για πιθανές ενδείξεις απομείωσης της αξίας τους. Σε αυτές τις περιπτώσεις όπου η λογιστική αξία είναι μεγαλύτερη της ανακτήσιμης απομειώνεται (μέσω αποτελεσμάτων), ώστε να συμπίπτει με την ανακτήσιμη.

5.10 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της αξίας κτήσης και της ρευστοποιήσιμης αξίας. Ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης σε κανονική επιχειρηματική διαδικασία, μειωμένη κατά το κόστος ολοκλήρωσης και κατά τα έξοδα διάθεσης.

Η αξία κτήσης των αποθεμάτων υπολογίζεται με βάση τη μέθοδο του Μέσου Σταθμικού Όρου και περίοδο στάθμισης το έτος.

Σχηματίζονται επαρκείς προβλέψεις για απαξιωμένα αποθέματα. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

5.11 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην αξία της συναλλαγής και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Οι απαιτήσεις από πελάτες και τρίτους εξετάζονται, ως προς την εισπραξιμότητά τους, σε τακτά χρονικά διαστήματα. Όταν υπάρχει σαφής ένδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται, με βάση τους συμβατικούς όρους, διενεργείται σχετική εγγραφή απομείωσης. Το ύψος της απομείωσης διαμορφώνεται από την διαφορά που προκύπτει μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών, οι οποίες προεξοφλούνται με το πραγματικό επιτόκιο. Οι ζημιές απομείωσης, που προκύπτουν, καταχωρούνται απ' ευθείας στα αποτελέσματα χρήσης.

5.12 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες επενδύσεις άμεσης ρευστοποίησης (διάρκειας έως 3 μηνών) και μηδενικού κινδύνου.

5.13 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο αποτελείται από κοινές ονομαστικές μετοχές της Εταιρείας. Τα άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης.

5.14 Δανεισμός

Τα δάνεια, αρχικά, αποτιμώνται στο κόστος, που είναι η εύλογη αξία του δανείου που λαμβάνεται μετά την αφαίρεση των εξόδων έκδοσης που σχετίζονται με το δανεισμό.

Μετά την αρχική αναγνώριση, αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αναπόσβεστο κόστος υπολογίζεται λαμβάνοντας υπόψη και τα έξοδα έκδοσης. Τυχόν διαφορά μεταξύ των αρχικά καθαρών ποσών που εισπράχθηκαν και της αξίας κατά την λήξη του δανεισμού καταχωρείται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων κατά την χρονική διάρκεια του δανεισμού.

Οι υποχρεώσεις από δάνεια καταχωρούνται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλει την τακτοποίηση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.

5.15 Φόρος εισοδήματος

Η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων με φόρο εισοδήματος αντιπροσωπεύει το άθροισμα του φόρου εισοδήματος της χρήσης, των ενδεχόμενων φορολογικών διαφορών προηγουμένων

χρήσεων και των αναβαλλόμενων φόρων, δηλαδή των φόρων ή των φορολογικών ελαφρύνσεων που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στη χρήση αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές χρήσεις.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος:

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Ο αναβαλλόμενος φόρος αποτιμάται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν στην χρήση κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών, εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη, της ημερομηνίας του ισολογισμού, χρήση.

Μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αναγνωρίζεται μόνο κατά το βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρχουν μελλοντικά φορολογικά διαθέσιμα κέρδη έναντι των οποίων η απαίτηση μπορεί να συμψηφιστεί. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις μειώνονται κατά το βαθμό που δεν είναι πλέον πιθανόν ότι το σχετικό φορολογικό όφελος θα πραγματοποιηθεί.

Ο αναβαλλόμενος φόρος καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, αν οι συναλλαγές και τα οικονομικά γεγονότα που αφορούν αυτή τη φορολογική επίδραση καταχωρούνται επίσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Ο αναβαλλόμενος φόρος καταχωρείται απευθείας στην καθαρή θέση, αν οι συναλλαγές και τα οικονομικά γεγονότα που αφορούν αυτήν τη φορολογική επίδραση καταχωρούνται επίσης στην καθαρή θέση.

Οι φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις (τρέχουσες και αναβαλλόμενες) συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα και οι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

5.16 Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζομένους

Τακτικές παροχές: Οι παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται, ως έξοδο, όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση καταχωρεί το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο), μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία: Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, όσο και πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

❖ **Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών**

Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, η υποχρέωση της επιχείρησης (νομική) περιορίζεται στο ποσό που έχει συμφωνηθεί να συνεισφέρει στον φορέα (ασφαλιστικό ταμείο) που διαχειρίζεται τις εισφορές και χορηγεί τις παροχές (συντάξεις, ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, κτλ).
Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην χρήση που αφορά.

❖ **Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών**

Σύμφωνα με το Ελληνικό εργατικό δίκαιο, οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωσης στην περίπτωση εξόδου από την υπηρεσία, το ύψος της οποίας εξαρτάται από το ύψος των αποδοχών τους, την προϋπηρεσία τους στην Εταιρία και το λόγο εξόδου τους από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Στην περίπτωση παραίτησης ή δικαιολογημένης απόλυσης το δικαίωμα αυτό δεν υφίσταται. Το πληρωτέο ποσό κατά τη συνταξιοδότηση ανέρχεται στο 40% του ποσού που καταβάλλεται σε περίπτωση αναιτιολόγητης απολύσεως. Το πρόγραμμα αυτό αποτελεί ένα πρόγραμμα καθορισμένων παροχών για τον εργοδότη και δεν είναι χρηματοδοτούμενο.

Η εν λόγω υποχρέωση προσδιορίζεται, από ανεξάρτητο αναλογιστή, με βάση την αναλογιστική μέθοδο της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους όπως, η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές.
Οι προβλέψεις που αφορούν την χρήση, περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στην κατάσταση αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές αναγνωρίζονται απ' ευθείας στην Καθαρή Θέση μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος.
Κόστη που προκύπτουν από μεμονωμένα γεγονότα, όπως διακανονισμούς και περικοπές, αναγνωρίζονται άμεσα στα αποτελέσματα.
Το κόστος υπηρεσίας προηγούμενων ετών αναγνωρίζεται ως έξοδο στη διάρκεια της μέσης περιόδου κατά την οποία κατοχυρώνεται το δικαίωμα στην παροχή, χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο. Εάν μεταβληθούν οι όροι που διέπουν την παροχή και η τελευταία είναι

ήδη κατοχυρωμένη, τότε το κόστος υπηρεσίας προηγουμένων ετών αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα.

5.17 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις - απαιτήσεις

Οι προβλέψεις που αφορούν ενδεχόμενες υποχρεώσεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μία παρούσα νομική ή με άλλο τρόπο τεκμηριωμένη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, όταν είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και όταν η αξία της μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Στις περιπτώσεις όπου υπάρχει ένας αριθμός παρόμοιων δεσμεύσεων, η πιθανότητα ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης καθορίζεται λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των δεσμεύσεων.

Μία πρόβλεψη αναγνωρίζεται ακόμα και εάν η πιθανότητα εκροής πόρων σχετικά με κάποια από τις δεσμεύσεις που περιλαμβάνεται στην αντίστοιχη κατηγορία δεσμεύσεων είναι μικρή.

Σε εκείνες τις περιπτώσεις όπου η Εταιρεία, ως μισθωτής, είναι βάσει συμβολαίου υποχρεωμένος να επαναφέρει το μισθωμένο ακίνητο σε μια συμφωνηθείσα κατάσταση, πριν από την παράδοση στον εκμισθωτή, πραγματοποιείται, αν υφίστανται οι προϋποθέσεις, μια πρόβλεψη για το κόστος αυτό.

Οι προβλέψεις αποτιμώνται, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, στην παρούσα αξία των εξόδων που σύμφωνα με την καλύτερη δυνατή εκτίμηση της Διοίκησης θα απαιτηθούν για τον διακανονισμό της παρούσας δέσμευσης. Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται στον προσδιορισμό της παρούσας αξίας αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους σχετικά με τη συγκεκριμένη δέσμευση.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις για τις οποίες δεν είναι πιθανή η εκροή πόρων γνωστοποιούνται, εκτός εάν δεν είναι σημαντικές. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

5.18. Επιχορηγήσεις

Η επιχορήγηση καταχωρείται όταν υπάρχει εύλογη διασφάλιση ότι θα εισπραχθεί και ότι η Εταιρεία θα συμμορφωθεί με τους όρους που συνδέονται με την επιχορήγηση. Οι επιχορηγήσεις που αποζημιώνουν την Εταιρεία για πραγματοποιηθείσες δαπάνες καταχωρούνται, ως έσοδο, με συστηματική βάση στην ίδια περίοδο που πραγματοποιήθηκαν οι δαπάνες επιχορήγησης. Οι δε επιχορηγήσεις, που λαμβάνονται για το κόστος περιουσιακού στοιχείου, κατανέμονται στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων, ως έσοδο, με συστηματική βάση σε όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου.

5.19 Αναγνώριση εσόδων

-Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων από συμβάσεις με πελάτες γίνεται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω κριτήρια:

α) Η σύμβαση από τους αντισυμβαλόμενους είναι αποδεκτή (γραπτώς, προφορικώς ή σύμφωνα με άλλες συνήθεις επιχειρηματικές πρακτικές) και παράλληλα τα δύο μέρη έχουν δεσμευτεί να εκτελέσουν τις αντίστοιχες υποχρεώσεις τους·

β) Η Εταιρεία μπορεί να προσδιορίσει τα δικαιώματα κάθε μέρους αναφορικά με τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν·

γ) Η Εταιρεία μπορεί να προσδιορίσει τους όρους πληρωμής για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν·

δ) Η σύμβαση έχει εμπορική υπόσταση (ήτοι ο κίνδυνος, ο χρόνος ή το ποσό των μελλοντικών ταμειακών ροών της Εταιρείας αναμένεται να μεταβληθούν ως αποτέλεσμα της σύμβασης)· και

ε) Είναι πιθανό η Εταιρεία να εισπράξει το αντάλλαγμα που δικαιούται έναντι των αγαθών και υπηρεσιών που θα μεταβιβαστούν στον πελάτη. Προκειμένου να εκτιμήσει πόσο πιθανό είναι να εισπραχθεί ένα ποσό ανταλλάγματος, η Εταιρεία εξετάζει μόνο την ικανότητα και την πρόθεση του πελάτη να καταβάλει το ποσό του ανταλλάγματος όταν αυτό καταστεί απαιτητό. Το ποσό του ανταλλάγματος που δικαιούται η Εταιρεία ενδέχεται να είναι μικρότερο από την τιμή που αναφέρεται στη σύμβαση εάν το αντάλλαγμα είναι μεταβλητό, δηλαδή εάν προσφέρονται στον πελάτη διάφορες εκπτώσεις.

Κατά την έναρξη ισχύος της σύμβασης, η Εταιρεία αξιολογεί τα υποσχόμενα αγαθά ή υπηρεσίες μιας σύμβασης με πελάτη και προσδιορίζει ως υποχρέωση εκτέλεσης κάθε υπόσχεση μεταβίβασης στον πελάτη είτε:

α) ενός αγαθού ή μιας υπηρεσίας (ή δέσμης αγαθών ή υπηρεσιών) που είναι διακριτό· ή

β) μιας σειράς διακριτών αγαθών ή υπηρεσιών που είναι κατ' ουσίαν τα ίδια και μεταβιβάζονται με τον ίδιο τρόπο στον πελάτη.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα όταν εκπληρώνει μια υποχρέωση εκτέλεσης με τη μεταβίβαση ενός υποσχόμενου αγαθού ή μιας υπηρεσίας σε πελάτη. Ένα περιουσιακό στοιχείο μεταβιβάζεται όταν ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο του εν λόγω περιουσιακού στοιχείου.

-Έσοδα από τόκους θεωρούνται οι δουλευμένοι τόκοι, ο υπολογισμός των οποίων γίνεται λαμβάνοντας υπόψη το ανεξόφλητο κεφάλαιο και το ισχύον επιτόκιο, που πρέπει να εφαρμόζεται και το οποίο είναι το επιτόκιο που προεξοφλεί ακριβώς τις προσδοκώμενες μελλοντικές ταμειακές εισροές κατά την αναμενόμενη ζωή του οικονομικού περιουσιακού στοιχείου, στην καθαρή λογιστική αξία αυτού.

5.20 Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Το κόστος δανεισμού αναγνωρίζεται ως έξοδο κατά την χρήση που πραγματοποιείται, εκτός από την περίπτωση της κεφαλαιοποίησης τέτοιου κόστους που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία.

Τα έξοδα από τόκους δανεισμού αναγνωρίζονται στα «Χρηματοοικονομικά έξοδα» της κατάστασης αποτελεσμάτων με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Η μέθοδος του πραγματικού επιτοκίου είναι μία μέθοδος υπολογισμού του αποσβεσμένου κόστους ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου ή μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και επιμερισμού των εσόδων ή εξόδων από τόκους κατά τη διάρκεια της σχετικής περιόδου. Το πραγματικό επιτόκιο είναι εκείνο το επιτόκιο που προεξοφλεί με ακρίβεια μελλοντικές καταβολές τοις μετρητοίς ή εισπράξεις για τη διάρκεια της αναμενόμενης ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου ή, όταν απαιτείται, για συντομότερο διάστημα, στην καθαρή λογιστική αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή τις υποχρέωσης. Κατά τον υπολογισμό του πραγματικού επιτοκίου, η Εταιρεία θα υπολογίζει τις ταμιακές ροές λαμβάνοντας υπόψη όλους τους συμβατικούς όρους που διέπουν το χρηματοοικονομικό μέσο (για παράδειγμα, προπληρωμές) αλλά δεν θα λαμβάνει υπόψη μελλοντικές πιστωτικές ζημίες. Στον υπολογισμό περιλαμβάνονται όλες οι αμοιβές και οι μονάδες που καταβλήθηκαν ή ελήφθησαν μεταξύ των συμβαλλόμενων που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος του πραγματικού επιτοκίου, τα κόστη συναλλαγής και κάθε επαύξηση ή έκπτωση.

5.21 Μισθώσεις

Οι μισθώσεις σημαντικών περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίζονται ως δικαώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων.

Οι μισθώσεις περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας ή μικρής διάρκειας αναγνωρίζονται με βάση τις πληρωμές (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) στα αποτελέσματα της χρήσης, βάσει της αρχής του δουλευμένου, με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

5.22 Διανομή κερδών

Η διάθεση κερδών αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας όταν εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

5.23 Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση των κερδών/ (ζημιών) της Εταιρείας με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στην διάρκεια της χρήσης, εξαιρουμένων των τυχόν ιδίων κοινών μετοχών που αγοράζονται από αυτή (ίδιες μετοχές).

Τα προσαρμοσμένα κέρδη ανά μετοχή προκύπτουν από την προσαρμογή του σταθμισμένου μέσου όρου των υφιστάμενων κοινών μετοχών της Εταιρίας κατά τη διάρκεια της χρήσης για δυνητικώς εκδοθησόμενες κοινές μετοχές.

Η Εταιρεία δεν έχει τέτοιες κατηγορίες δυνητικών τίτλων με συνέπεια τα βασικά και τα προσαρμοσμένα κέρδη κατά μετοχή να είναι ίδια.

5.24 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στον ισολογισμό, μόνο όταν υπάρχει νομικό δικαίωμα συμψηφισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν, και παράλληλα υπάρχει η πρόθεση να γίνει ο διακανονισμός σε καθαρή βάση, ή η ρευστοποίηση του περιουσιακού στοιχείου και ο διακανονισμός της υποχρέωσης να πραγματοποιηθούν ταυτόχρονα.

6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Τα χρηματοοικονομικά εργαλεία της Εταιρείας αποτελούνται κυρίως από ταμειακά διαθέσιμα, τραπεζικές βραχυπρόθεσμες καταθέσεις, κυρίως μακροπρόθεσμες χορηγήσεις καθώς και εμπορικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις. Η Εταιρεία συνήθως, δεν διενεργεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές οι οποίες δεν σχετίζονται με την εμπορική δραστηριότητα της. Επιπλέον εκτίθεται σε περιορισμένο φάσμα χρηματοοικονομικών κινδύνων. Οι συνήθεις κίνδυνοι στους οποίους θεωρητικά υπάγεται, είναι κίνδυνοι αγοράς (συναλλαγματικός κίνδυνος, επιτόκιο, τιμές αγοράς), πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας, κίνδυνος ταμειακών ροών.

Η διαχείριση των κινδύνων γίνεται από τη Διοίκηση και εστιάζεται κυρίως στην αναγνώριση και εκτίμηση των χρηματοοικονομικών κινδύνων καθώς και την πολιτική διατήρησης επαρκούς ρευστότητας.

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

(α) Κίνδυνος επιτοκίου

Στο ενεργητικό της Εταιρείας με εξαίρεση τις διακανονισμένες απαιτήσεις από πελάτη, τα ταμειακά διαθέσιμα και τα δικαιώματα χρήσης συνολικού ποσού €13,15 εκ. περίπου, δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά έντοκα περιουσιακά στοιχεία και κατά συνέπεια τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές εισροές δεν επηρεάζονται ουσιωδώς από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων.

Ο κίνδυνος επιτοκίου για την Εταιρεία σχετίζεται κυρίως με τις υποχρεώσεις της από χρηματοδοτήσεις.

Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο ταμειακών εκροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας. Το επιτόκιο των δανείων της Εταιρείας καθορίζεται, ανά χρηματοδότηση, με βάση το Euribour πλέον ενός περιθωρίου. Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα.

(β) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων της Εταιρείας διενεργούνται κυρίως σε ευρώ είτε στην εγχώρια αγορά είτε στο εξωτερικό. Οι αγορές της διενεργούνται κυρίως από το εξωτερικό αλλά η πλειοψηφία αυτών εκτελείται στο λειτουργικό νόμισμα των οικονομικών καταστάσεων (€). Κατά συνέπεια εκτίθεται σε περιορισμένο βαθμό απέναντι σε συναλλαγματικούς κινδύνους, προερχόμενους από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές εκτελούμενες σε νόμισμα διαφορετικό από το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

(γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες και πουλάει εμπορεύματα σε επιτηδευματίες. Η Διοίκηση έχει θέσει πολιτικές οι οποίες εξασφαλίζουν ότι οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών πραγματοποιούνται σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων. Οι εμπορικές απαιτήσεις προέρχονται από μία σχετικά σταθερή βάση πελατών μεταξύ των οποίων δημόσια νοσοκομεία. Η Εταιρεία παρακολουθεί την οικονομική κατάσταση των πελατών συνεχώς και προσαρμόζει την πιστωτική πολιτική της αναλόγως. Στην περίπτωση των απαιτήσεων από δημόσια νοσοκομεία έχει συνάψει με οίκο του εξωτερικού συμφωνία προεξόφλησης τους. Κατάλληλες προβλέψεις αναγνωρίζονται για ζημιές προερχόμενες από απομείωση απαιτήσεων λόγω συγκεκριμένων πιστωτικών κινδύνων.

(δ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με την δυνατότητα της Εταιρείας να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις, όταν αυτές γίνουν ληξιπρόθεσμες.

Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη διαχείριση του χρονικού συσχετισμού των ταμειακών ροών και στην εξασφάλιση επαρκών ταμειακών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών συναλλαγών.

Η εταιρική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας βασίζεται στη σωστή διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης και των ταμειακών ροών. Λόγω της δυναμικής φύσης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, η Διοίκηση στοχεύει να διατηρήσει ελαστικότητα στην άντληση κεφαλαίων, διατηρώντας επαρκή ταμειακά διαθέσιμα και ανοιχτές πιστώσεις με αλληλόχρεους λογαριασμούς. Η Εταιρεία έχει στην διάθεση της ανοιχτή πίστωση συνολικού ύψους €24 εκ. περίπου από την οποία έχει χρησιμοποιήσει €23,38 εκ περίπου κατά την 31.12.2020. Επίσης ως μέλος Ομίλου εταιρειών έχει πρόσβαση σε ενδοομιλική χρηματοδότηση. Στο πλαίσιο αυτό έχει ληφθεί δάνειο συνολικού ποσού €26 εκ. περίπου.

Ο παρακάτω πίνακας περιλαμβάνει την ενηλικίωση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας :

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις		
Εισπρακτέες από 1 έως 6 μήνες	16.630.046,11	14.162.129,47
Εισπρακτέες από 6 μήνες έως 1 έτος	0,00	0,00
Εισπρακτέες μετά από 1 έτος	3.944.490,34	1.100.814,45
	20.574.536,45	15.262.943,92
Λοιπές απαιτήσεις		
Εισπρακτέες από 1 έως 6 μήνες	1.513.707,50	455.246,03
Εισπρακτέες από 6 μήνες και μετά	4.733.990,20	2.540.958,59
	6.247.697,70	2.996.204,62
Πλέον		
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.363.054,09	3.372.808,37
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις		
Πληρωτέες από 1 έως 6 μήνες	12.078.056,53	11.304.205,74
Πληρωτέες από 6 μήνες έως 1 έτος	0,00	245.698,47
Πληρωτέες μετά από 1 έτος	237.430,11	417.460,65
	12.315.486,64	11.967.364,86
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		
Πληρωτέος από 1 έως 6 μήνες	0,00	0,00
Πληρωτέος από 6 μήνες έως 1 έτος	0,00	0,00
Πληρωτέος μετά από 1 έτος	0,00	0,00
	0,00	0,00

ε)

Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της εταιρείας (going concern) για να υπάρχουν ικανοποιητικές αποδόσεις για τους μετόχους, να διατηρηθεί μια ιδανική κεφαλαιουχική δομή και για να μειωθεί το κόστος κεφαλαίου.

Η διατήρηση ή προσαρμογή της κεφαλαιουχικής δομής, μπορεί να γίνει μέσω της προσαρμογής του ποσού των μερισμάτων που πληρώνονται στους μετόχους, της επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους, ή της έκδοσης νέων μετοχών.

Οι συντελεστές μόχλευσης την 31.12.2020 και την 31.12.2019 για την Εταιρεία έχουν ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.2020	**31.12.2019**
Συνολικός δανεισμός	49.426.317,86	43.654.253,61
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(5.363.054,09)	(3.372.808,37)
Καθαρός δανεισμός	44.063.263,77	40.281.445,24
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	20.071.141,34	16.599.124,85
Σύνολο κεφαλαίων	64.134.405,11	56.880.570,09
Συντελεστής Μόχλευσης	**68,70%**	**70,82%**

Η μικρή μείωση του συντελεστή μόχλευσης την 31.12.2020 έναντι της 31.12.2019, παρά την αύξηση του καθαρού δανεισμού της Εταιρείας, οφείλεται στην κερδοφορία της και κατ' επέκταση την αύξηση των ιδίων κεφαλαίων της.

7. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

7.1. Ενσώματα πάγια

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των παγίων περιουσιακών στοιχείων για την περίοδο από 01.01.20 έως 31.12.20 και 01.01.19 έως 31.12.19.

Εταιρεία Αξία κτήσεως ή αποτίμησης Χρήση 01.01.19 - 31.12.19	Γήπεδα Οικόπεδα	Κτίρια εγκατ/σεις	Μηχαν/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξ/σμός	Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Απογραφή 01.01.2019	659.041,96	10.351.637,46	19.374.974,36	134.583,94	5.162.908,09	56.856,43	35.740.002,24
Προσθήκες (01.01.19 – 31.12.19)	511.902,40	6.328,58	1.086.802,90	0,00	713.716,94	870.329,77	3.189.080,59
Εσωτερικές μεταφορές (01.01.19 – 31.12.19)	0,00	555.118,49	550,00	0,00	46.398,00	(602.066,49)	0,00
Μειώσεις (01.01.19 – 31.12.19)	0,00	0,00	(1.415.997,51)	0,00	0,00	0,00	(1.415.997,51)
Υπόλοιπο 31.12.2019	**1.170.944,36**	**10.913.084,53**	**19.046.329,75**	**134.583,94**	**5.923.023,03**	**325.119,71**	**37.513.085,32**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Απογραφή 01.01.2019	0,00	1.044.771,14	7.896.670,52	121.640,12	3.435.758,93	0,00	12.498.840,71
Προσθήκες (01.01.19 – 31.12.19)	0,00	304.155,47	1.314.690,65	4.078,22	396.425,59	0,00	2.019.349,93
Μειώσεις (01.01.19 – 31.12.19)	0,00	0,00	(1.380.704,99)	0,00	0,00	0,00	(1.380.704,99)
Υπόλοιπο 31.12.2019	**0,00**	**1.348.926,61**	**7.830.656,18**	**125.718,34**	**3.832.184,52**	**0,00**	**13.137.485,65**
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την **01.01.2019**	659.041,96	9.306.866,32	11.478.303,84	12.943,82	1.727.149,16	56.856,43	23.241.161,53
Κατά την **31.12.2019**	**1.170.944,36**	**9.564.157,92**	**11.215.673,57**	**8.865,60**	**2.090.838,51**	**325.119,71**	**24.375.599,67**
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης							
Χρήση 01.01.20 - 31.12.20							
Απογραφή 01.01.2020	1.170.944,36	10.913.084,53	19.046.329,75	134.583,94	5.923.023,03	325.119,71	37.513.085,32
Προσθήκες (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	92.986,80	514.660,49	4.874,60	795.463,53	3.094.986,96	4.502.972,38
Εσωτερικές μεταφορές (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	2.652.540,56	195.784,28	0,00	0,00	(2.848.324,84)	0,00
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	226.947,24	(1.928.421,22)	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.701.473,98)
Μειώσεις (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	(148.478,21)	0,00	(25.073,33)	0,00	(173.551,54)
Υπόλοιπο 31.12.2020	**1.397.891,60**	**11.730.190,67**	**19.608.296,31**	**139.458,54**	**6.693.413,23**	**571.781,83**	**40.141.032,18**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Απογραφή 01.01.2020	0,00	1.348.926,61	7.830.656,18	125.718,34	3.832.184,52	0,00	13.137.485,65
Προσθήκες (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	376.473,94	852.030,68	3.960,15	360.397,75	0,00	1.592.862,52
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	0,00	(1.156.033,79)	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.156.033,79)
Μειώσεις (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	(148.478,06)	0,00	(25.072,91)	0,00	(173.550,97)
Υπόλοιπο 31.12.2020	**0,00**	**569.366,76**	**8.534.208,80**	**129.678,49**	**4.167.509,36**	**0,00**	**13.400.763,41**
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την **01.01.2020**	1.170.944,36	9.564.157,92	11.215.673,57	8.865,60	2.090.838,51	325.119,71	24.375.599,67
Κατά την **31.12.2020**	**1.397.891,60**	**11.160.823,91**	**11.074.087,51**	**9.780,05**	**2.525.903,87**	**571.781,83**	**26.740.268,77**

Κατά τη διάρκεια της χρήσης διενεργήθηκαν επενδύσεις σε ενσώματα περιουσιακά στοιχεία που αφορούν : 1) Εργασίες επέκτασης του εργοστασίου στη Λάρισα αξίας € 3.095.000 περίπου και

αγορά σχετικού μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού για τα εργαστήρια του τμήματος έρευνας & ανάπτυξης και του τμήματος παραγωγής αξίας € 1.310.000 περίπου.

7.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των άυλων περιουσιακών στοιχείων.

Εταιρεία					
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	**Δικαιώματα άϋλων περιουσιακών στοιχείων**	**Έξοδα λοιπών ερευνών και ανάπτυξης**	**Λοιπά δικαιώματα**	**Λογισμικά προγράμματα με αγορά**	**Σύνολο**
Χρήση 01.01.19 - 31.12.19					
Απογραφή 01.01.2019	4.970.298,47	1.289.597,21	66.239,08	318.664,51	6.644.799,27
Προσθήκες (01.01.19 – 31.12.19)	3.550.893,57	0,00	0,00	440.763,33	3.991.656,90
Εσωτερικές μεταφορές (01.01.19 – 31.12.19)	(1.731.999,58)	1.731.999,58	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.01.19 – 31.12.19)	(865.085,70)	0,00	0,00	0,00	(865.085,70)
Υπόλοιπο 31.12.2019	**5.924.106,76**	**3.021.596,79**	**66.239,08**	**759.427,84**	**9.771.370,47**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις					
Απογραφή 01.01.2019	0,00	256.251,53	23.369,97	197.964,66	477.586,16
Προσθήκες (01.01.19 – 31.12.19)	0,00	126.627,72	9.927,25	18.334,28	154.889,25
Μειώσεις (01.01.19 – 31.12.19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	**0,00**	**382.879,25**	**33.297,22**	**216.298,94**	**632.475,41**
Αναπόσβεστη αξία					
Κατά την **01.01.2019**	4.970.298,47	1.033.345,68	42.869,11	120.699,85	6.167.213,11
Κατά την **31.12.2019**	**5.924.106,76**	**2.638.717,54**	**32.941,86**	**543.128,90**	**9.138.895,06**
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης					
Χρήση 01.01.20 - 31.12.20					
Απογραφή 01.01.2020	5.924.106,76	3.021.596,79	66.239,08	759.427,84	9.771.370,47
Προσθήκες (01.01.20 – 31.12.20)	2.631.345,54	0,00	0,00	222.085,02	2.853.430,56
Εσωτερικές μεταφορές (01.01.20 – 31.12.20)	(1.513.129,30)	1.513.129,30	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	**7.042.323,00**	**4.534.726,09**	**66.239,08**	**981.512,86**	**12.624.801,03**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις					
Απογραφή 01.01.2020	0,00	382.879,25	33.297,22	216.298,94	632.475,41
Προσθήκες (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	280.991,33	9.607,16	73.279,75	363.878,24
Μειώσεις (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	**0,00**	**663.870,58**	**42.904,38**	**289.578,69**	**996.353,65**
Αναπόσβεστη αξία					
Κατά την **01.01.2020**	5.924.106,76	2.638.717,54	32.941,86	543.128,90	9.138.895,06
Κατά την **31.12.2020**	**7.042.323,00**	**3.870.855,51**	**23.334,70**	**691.934,17**	**11.628.447,38**

Η Εταιρεία μέσα από τον τομέα έρευνας και ανάπτυξης των κλάδων ιατροτεχνολογικού και το φαρμακευτικού, συνέχισε τις επενδύσεις της κεφαλαιοποιώντας νέα άϋλα περιουσιακά στοιχεία. Τα αύλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν είτε την σχεδίαση κυρίως αναλώσιμων

(καθετήρων) για αγγειοπλαστική είτε την σχεδίαση γενόσημων φαρμάκων, με τελικό σκοπό τη συγγραφή φακέλου ανάπτυξης και πώλησης τους.

7.3. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης. Οι προσθήκες στα δικαιώματα χρήσης αφορούν στη σύναψη 9 λειτουργικών συμβάσεων για ενοικίαση αυτοκινήτων και χρηματοδοτικές μισθώσεις μηχανημάτων.

Εταιρεία

	Δικαιώματα χρήσης ακινήτων	**Δικαιώματα χρήσης μηχανημάτων**	**Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων**	**Σύνολο**
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης				
Χρήση 01.01.19 - 31.12.19				
Απογραφή 01.01.2019	2.827.706,14	0,00	298.236,54	3.125.942,68
Προσθήκες (01.01.19 – 31.12.19)	1.113.636,35	0,00	403.222,36	1.516.858,71
Εσωτερικές μεταφορές (01.01.19 – 31.12.19)	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.01.19 – 31.12.19)	(525.226,91)	0,00	0,00	(525.226,91)
Υπόλοιπο 31.12.2019	**3.416.115,58**	**0,00**	**701.458,90**	**4.117.574,48**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Απογραφή 01.01.2019	332.591,33	0,00	68.402,94	400.994,27
Προσθήκες (01.01.19 – 31.12.19)	373.333,17	0,00	127.632,47	500.965,64
Μειώσεις (01.01.19 – 31.12.19)	(196.142,62)	0,00	0,00	(196.142,62)
Υπόλοιπο 31.12.2019	**509.781,88**	**0,00**	**196.035,41**	**705.817,29**
Αναπόσβεστη αξία				
Κατά την **01.01.2019**	2.495.114,81	0,00	229.833,60	2.724.948,41
Κατά την **31.12.2019**	**2.906.333,70**	**0,00**	**505.423,49**	**3.411.757,19**
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης				
Χρήση 01.01.20 - 31.12.20				
Απογραφή 01.01.2020	3.416.115,58	0,00	701.458,90	4.117.574,48
Προσθήκες (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	3.876.973,66	180.014,54	4.056.988,20
Εσωτερικές μεταφορές (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	**3.416.115,58**	**3.876.973,66**	**881.473,44**	**8.174.562,68**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Απογραφή 01.01.2020	509.781,88	0,00	196.035,41	705.817,29
Προσθήκες (01.01.20 – 31.12.20)	373.483,80	100.667,31	201.349,48	675.500,59
Μειώσεις (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	0,00	-
Υπόλοιπο 31.12.2020	**883.265,68**	**100.667,31**	**397.384,89**	**1.381.317,88**
Αναπόσβεστη αξία				
Κατά την **01.01.2020**	2.906.333,70	0,00	505.423,49	3.411.757,19
Κατά την **31.12.2020**	**2.532.849,90**	**3.776.306,35**	**484.088,55**	**6.793.244,80**

- Τα έξοδα τόκων επί των περιοσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης ανήλθαν σε €191.605,20.
- Το έξοδο που αφορά τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις ανέρχεται σε €138 χιλ περίπου.
- Οι συνολικές ταμειακές εκροές για μισθώσεις της εταιρείας ανέρχονται σε € 777 χιλ. περίπου.

7.4. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την 31.12.2020 και την 31.12.2019 αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.2020	**31.12.2019**
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		
Πρόβλεψη παροχών στο προσωπικό	221.422,53	156.642,93
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων και πιστωτικού κινδύνου	858.095,41	1.283.451,28
Αναγνώριση δικαιώματος συμψηφισμού φορολογικών ζημιών PSI	1.347.397,04	1.408.642,28
Αναγνώριση αξίας αποθεμάτων σε ρευστοποιήσιμη αξία	661.163,72	521.544,00
Αναγνώριση διακανονισμένων απαίτησεων βάσει μεθόδου πραγματικού επιτοκίου	7.392,48	20.733,07
Δικαίωματα χρήσης μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων	42.754,58	35.424,95
Σύνολο απαιτήσεων	**3.138.225,75**	**3.426.438,51**
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		
Αναγνώριση εσόδων συμβάσεων	700.131,61	390.898,20
Αναγνώριση μηχανημάτων - αναπροσαρμογή ωφέλιμης ζωής μηχανημάτων, επιστημονικών οργάνων	1.025.814,69	878.136,16
Αναγνώριση κρατικών επιχορηγήσεων στα έσοδα	59.822,50	0,00
Αναπροσαρμογή αξίας και αποσβέσεις κτιρίων	762.934,29	946.930,33
Αναπροσαρμογή αξίας οικοπέδων	63.062,18	8.594,84
Σύνολο υποχρεώσεων	**2.611.765,27**	**2.224.559,53**
Συμψηφισμένο σύνολο	**526.460,48**	**1.201.878,98**

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν την ίδια φορολογική αρχή.

7.5. Λοιπές απαιτήσεις

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής :

	Εταιρεία	
	31.12.2020	**31.12.2019**
Απαίτηση φορολογικής απαλλαγής Επενδυτικού Νόμου 3908/11	3.561.182,54	0,00
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από πελάτες υπό διακανονισμό	305.629,21	1.017.094,90
Εγγυήσεις από εκμισθώσεις ακινήτων	48.165,67	47.853,49
Εγγυήσεις από εκμισθώσεις αυτοκινήτων	28.167,54	34.520,68
Εγγυήσεις σε παρόχους ενέργειας	1.345,38	1.345,38
Σύνολο	**3.944.490,34**	**1.100.814,45**

Η ληκτότητα είσπραξης των απαιτήσεων από τον πελάτη για την 31.12.2020 αναλύεται ως εξής:

1 έως 2 έτη	**2 έως 5 έτη**	**Άνω των 5 ετών**	**Σύνολο**
305.629,21	0,00	0,00	305.629,21

Με την 135544/30.12.2019 απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων, όπως αυτή δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ.4935/31.12.2019 τεύχος Β, πιστοποιήθηκε η ολοκλήρωση - οριστικοποίηση του κόστους και η έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης της εταιρείας, που αφορά στην επέκταση του εργοστασίου με εγκατάσταση πέντε γραμμών παραγωγής φαρμάκων, στη θέση ΒΙΠΕ Λάρισας, Ο.Τ.12, του Δήμου Τεμπών, της Περιφερειακής Ενότητας Λαρίσης της Περιφέρειας Θεσσαλίας, συνολικού επιλέξιμου και ενισχυόμενου κόστους δέκα πέντε εκατομμυρίων εκατόν πενήντα εννέα χιλιάδων τριακοσίων είκοσι ενός ευρώ και πενήντα επτά λεπτών (15.159.321,57 €). Η επέκταση του εργοστασίου υλοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 3908/2011, στην κατηγορία της Γενικής Επιχειρηματικότητας των Γενικών Επενδυτικών Σχεδίων. Το ύψος της παρεχόμενης ενίσχυσης ανέρχεται στο συνολικό ποσό των πέντε εκατομμυρίων πενήντα τεσσάρων χιλιάδων τριακοσίων δέκα τεσσάρων ευρώ και ογδόντα λεπτών (5.054.314,80 €) και χορηγήθηκε στην εταιρεία με τη μορφή της φορολογικής απαλλαγής. Κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, η εταιρεία με βάση το επιχειρησιακό της πλάνο (business plan) έχει αναγνωρίσει το σύνολο της παρεχόμενης ενίσχυσης ως απαίτηση στα περιουσιακά της στοιχεία. Για τη χρήση 2021 αναμένεται η είσπραξη του ανώτατου ορίου ανά χρήση σύμφωνα με τις διατάξεις του επενδυτικού νόμου.

7.6. Αποθέματα

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των αποθεμάτων κατά την 31.12.2020 και 31.12.2019.

	Εταιρεία	
	31.12.2020	**31.12.2019**
Αποθέματα	15.378.729,12	14.378.107,93

Η ανάλυση των αποθεμάτων ανά κατηγορία είναι η παρακάτω:

Κατηγορία αποθεμάτων	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Εμπορεύματα ορθοπεδικών επεμβάσεων	7.570.079,56	6.888.387,29
Εμπορεύματα ενδοαγγειακών επεμβάσεων	789.491,58	811.034,13
Εμπορεύματα νευροεπεμβατικών επεμβάσεων	395.801,46	423.488,99
Εμπορεύματα καρδιολογικών επεμβάσεων	597.729,51	944.488,77
Λοιπά εμπορεύματα	1.093.122,05	623.966,78
Φαρμακευτικά προϊόντα	1.486.169,94	1.151.485,26
Ιατροτεχνολογικά προϊόντα	426.140,09	434.358,92
Λοιπά προϊόντα	521.748,88	57.392,13
Πρώτες και βοηθητικές ύλες για φαρμακευτικά προϊόντα	1.680.596,10	1.754.552,92
Πρώτες και βοηθητικές ύλες για ιατροτεχνολογικά προϊόντα	570.592,20	549.663,68
Διάφορα αναλώσιμα	105.243,83	64.201,91
Μικρά εργαλεία	2.845.864,33	2.814.034,75
Είδη συσκευασίας	50.998,43	34.152,40
Σύνολο	**18.133.577,96**	**16.551.207,93**
Μείον:		
Απομειώσεις για βραδέως κινούμενα αποθέματα	(2.754.848,84)	(2.173.100,00)
Σύνολα	**15.378.729,12**	**14.378.107,93**

7.7. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.

Τα υπόλοιπα των Πελατών και λοιπών εμπορικών απαιτήσεων αναλύονται ως εξής.

	Εταιρεία	
Απαιτήσεις από πελάτες	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Πελάτες λιανικής	228.048,62	288.530,42
Πελάτες χονδρικής εσωτερικού	10.476.581,08	7.674.061,18
Πελάτες χονδρικής εξωτερικού	2.720.777,34	2.428.212,93
Πελάτες εκχωρημένοι προς είσπραξη	704.813,58	278.111,96
Απαιτήσεις από πωλήσεις στο Ελληνικό Δημόσιο	6.541.740,44	8.138.181,74
Γραμμάτια και επιταγές εισπρακτέες	609.192,14	406.586,42
Προκαταβολές αγοράς αποθεμάτων	714.709,28	296.158,46
Σύνολο	**21.995.862,48**	**19.509.843,11**
Μείον:		
Απομειώσεις απαιτήσεων	(5.365.816,37)	(5.347.713,64)
Σύνολα	**16.630.046,11**	**14.162.129,47**

Αναφορικά με τα ανωτέρω υπόλοιπα, σημειώνεται ότι, λόγω της σχετικά σταθερής βάσης πελατών με ισχυρή οικονομική θέση, ο πιστωτικός κίνδυνος της εταιρείας δεν είναι σημαντικός. Οι προβλέψεις απομείωσης για επισφαλείς πελάτες σχηματίζονται επί συγκεκριμένων υπολοίπων πελατών τα οποία η Διοίκηση της εταιρείας θεωρεί επισφαλή ως προς την είσπραξη τους. Στις απομειώσεις απαιτήσεων συνολικού ποσού € 5.365.816,37, κατά τη χρήση 2020, περιλαμβάνονται προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού € 3.586.418,87 και για αναμενόμενο πιστωτικό κίνδυνο, σύμφωνα με την εφαρμογή του Δ.Π.Χ.Α. 9 ποσού

€1.779.397,50. Δεν υπάρχουν απαιτήσεις με ισχυρές ενδείξεις επισφάλειας για τις οποίες δεν έχουν διενεργηθεί απομειώσεις.

7.8. Λοιπές απαιτήσεις

Τα υπόλοιπα των λοιπών απαιτήσεων αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
Λοιπές απαιτήσεις	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Έσοδα εισπρακτέα από συμβάσεις	4.172.465,06	1.788.834,58
Ελληνικό δημόσιο	562.550,69	722.308,01
Απαίτηση φορολογικής απαλλαγής Επενδυτικού Νόμου 3908/11	1.010.862,96	0,00
Προσωπικό λ/σμοί προς απόδοση	18.093,54	23.078,05
Χρεώστες διάφοροι	366.166,32	327.119,72
Μεταβατικοί λογαριασμοί	370.522,27	134.864,26
Σύνολο	**6.500.660,84**	**2.996.204,62**
Μείον:		
Απομειώσεις απαιτήσεων	(252.963,14)	0,00
Σύνολα	**6.247.697,70**	**2.996.204,62**

7.9. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση

Τα υπόλοιπα των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων διαθεσίμων προς πώληση αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου	5.045,00	5.045,00
Σύνολο	**5.045,00**	**5.045,00**

7.10. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών

Τα υπόλοιπα των Ταμιακών διαθεσίμων και ισοδύναμων αυτών αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
Διαθέσιμα	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Διαθέσιμα στο ταμείο	7.691,14	14.147,05
Διαθέσιμα στις τράπεζες σε λογ. όψεως	5.355.362,95	3.358.661,32
Σύνολα	**5.363.054,09**	**3.372.808,37**

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών, αντιπροσωπεύουν μετρητά στο ταμείο της εταιρείας, τραπεζικές και καταθέσεις σε λογαριασμούς όψεως στο νόμισμα του ευρώ (€), διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση. Οι λογαριασμοί όψεως είναι κατά κύριο λόγο άτοκοι καθώς εξυπηρετούν ανάγκες εξυπηρέτησης επιταγών.

7.11. Μετοχικό κεφάλαιο

Κατωτέρω παρουσιάζεται πίνακας με τα υπόλοιπα του μετοχικού κεφαλαίου.

	Μετοχικό Κεφάλαιο		Υπέρ το Άρτιο
Χρονική περίοδος	Αριθμός κοινών μετοχών	Αξία Μετοχικού Κεφαλαίου	
31 Δεκεμβρίου 2019	66.447.760	€19.934.328	€0,00
31 Δεκεμβρίου 2020	66.447.760	€19.934.328	€0,00

Το σύνολο των κοινών ονομαστικών μετοχών την 31.12.2020 ανέρχεται σε 66.447.760 μετοχές με ονομαστική αξία €0,30 ανά μετοχή. Το μετοχικό κεφάλαιο έχει πλήρως καταβληθεί. Κατά την τρέχουσα χρήση δεν σημειώθηκε καμία μεταβολή στο ύψος του μετοχικού κεφαλαίου.

7.12 Λοιπά αποθεματικά, αποθεματικά εύλογης αξίας & αποτελέσματα εις νέο

Τα υπόλοιπα των λοιπών αποθεματικών του αποθεματικού εύλογης αξίας και των αποτελσμάτων εις νέο αναλύονται ως εξής :

Εταιρεία	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Αποτελέσματα εις νέο
31η Δεκεμβρίου 2019	1.894.155,39	0,00	5.157.206,04	2.996.182,05	(13.382.746,63)
Συνολικά έσοδα χρήσης	0,00	249.260,41	0,00	(394.308,39)	3.617.064,47
31η Δεκεμβρίου 2020	**1.894.155,39**	**249.260,41**	**5.157.206,04**	**2.601.873,66**	**(9.765.682,16)**

Τα λοιπά αποθεματικά αφορούν σε αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων. Τα αποθεματικά εύλογης αξίας προέρχονται από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων (γηπέδων και κτιρίων) σε εύλογες αξίες με βάση μελέτη εκτίμησης πιστοποιημένων εκτιμητών, μειωμένη κατά τους αναβαλλόμενους φόρους.

7.13. Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους

(α) Σύνταξη: Οι υπάλληλοι της Εταιρίας καλύπτονται από συνταξιοδοτικό ταμείο υποστηριζόμενο από το Ελληνικό κράτος. Κάθε υπάλληλος απαιτείται να καταβάλει ένα ποσό του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, μαζί με την Εταιρία που καταβάλει επίσης ένα ποσό. Κατά την αποχώρηση, το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι αρμόδιο για την πληρωμή των συντάξεων των υπαλλήλων. Έτσι, η επιχείρηση δεν έχει καμία νομική υποχρέωση να πληρώσει μελλοντικές παροχές στο πλαίσιο αυτού του σχεδίου. Οι εισφορές προς τα ασφαλιστικά ταμεία για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2020 και 2019 καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα χρήσης και ανήλθαν σε € 1.601.804,31 και €1.356.894,61 αντίστοιχα.

(β) Αποζημιώσεις αποχώρησης προσωπικού: Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απολύσεως ή συνταξιοδοτήσεως. Το ποσό της αποζημιώσεως εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απολύσεως ή συνταξιοδοτήσεώς του. Αν ο εργαζόμενος παραμείνει στην εταιρία μέχρι να συνταξιοδοτηθεί κανονικά, δικαιούται ποσό εφάπαξ ίσο με το 40% της αποζημιώσεως που θα έπαιρνε αν απολυόταν την ίδια μέρα. Ο ελληνικός εμπορικός νόμος, προβλέπει ότι οι εταιρίες θα πρέπει να σχηματίζουν πρόβλεψη που αφορά το σύνολο του προσωπικού και τουλάχιστον για την υποχρέωση που δημιουργείται επί αποχωρήσεως λόγω συνταξιοδοτήσεως (40% της συνολικής υποχρεώσεως).

Η Εταιρεία, αναγνωρίζει ως υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή εφάπαξ αποζημίωσης στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησης. Η σχετική υποχρέωση υπολογίστηκε κατόπιν αναλογιστικής μελέτης. Συγκεκριμένα, η σχετική μελέτη αφορούσε στην διερεύνηση και υπολογισμό των αναλογιστικών μεγεθών που απαιτούνται από τις προδιαγραφές που θέτουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π. 19) και είναι υποχρεωτικό να καταχωρηθούν στον Ισολογισμό και στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων κάθε επιχείρησης.

Η σχετική υποχρέωση της Εταιρείας, αναλύεται ως εξής:

	Εταιρεία	
	01.01.20- 31.12.20	**01.01.19- 31.12.19**
Υποχρεώσεις ισολογισμού για		
Παροχές αποχωρήσεως	922.593,81	652.678,83
Χρεώσεις ή πιστώσεις στα αποτελέσματα για		
Παροχές αποχωρήσεως	111.476,78	31.242,95
Χρεώσεις ή πιστώσεις στη καθαρή θέση για		
Αναλογιστικά ελλείμματα - πλεονάσματα	(120.413,03)	0,00

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της κλειόμενης περιόδου είναι 294 υπάλληλοι.

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τους ανωτέρω λογιστικούς σκοπούς είναι οι εξής:

Οικονομικές Παραδοχές:

- Προεξοφλητικό επιτόκιο : 1,0%
- Μέση ετήσια μακροχρόνια αύξηση μισθολογίου που λαμβάνεται υπόψη για την αποζημίωση του Ν.2112/20 : 2,0%
- Πιθανότητα οικειωθελούς αποχώρησης προσωπικού κατ' έτος: 4%
- Πιθανότητα απολύσεων προσωπικού κατ' έτος: 2,5%

Δημογραφικές παραδοχές:

- Πίνακας Θνησιμότητας και ανικανότητας (EVK2000) για άνδρες και γυναίκες

- Ηλικία κανονικής συνταξιοδότησης για τους φορείς Κύριας Ασφάλισης: Σύμφωνα με τις καταστατικές διατάξεις του Ταμείου Κύριας Ασφάλισης κάθε εργαζόμενου.

7.14. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Το υπόλοιπο των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναλύεται ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.2020	31.12.2019
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	**26.047.365,55**	**26.602.521,55**

Οι ανωτέρω μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις κατά την 31.12.2020 αφορούν δάνειο που έχει παραχωρηθεί από τη μητρική εταιρεία με ετήσιο επιτόκιο 2,50% πλέον Euribor 3 μηνών.

7.15. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Το υπόλοιπο των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων αναλύεται ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.2020	31.12.2019
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	**13.085.700,00**	**9.166.500,00**

Οι ανωτέρω μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις κατά την 31.12.2020 αφορούν σε :

-Ομολογιακό δάνειο συνολικής αξίας € 4.500.000,00 με επιτόκιο κυμαινόμενο βάσει του euribor πλέον περιθωρίου 5,25 μονάδων. Το ομολογιακό δάνειο εξοφλείται σε μία ετήσια δόση των €250.000,00 το 2021 και σε μια δόση των €4.250.000,00 το 2022. Η συνολική ονομαστική αξία των τίτλων του ομολογιακού δανείου, που αναμένεται να αποπληρωθεί στους επόμενους 12 μήνες, ανέρχεται σε €250.000,00 και εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.

-Τρία (3) μακροπρόθεσμα δάνεια συνολικής αξίας € 1.062.500,00 με επιτόκιο κυμαινόμενο βάσει του euribor 3 μηνών πλέον περιθωρίου 4,13 μονάδων. Τα δάνεια εξοφλούνται σε τριμηνιαίες δόσεις από το πρώτο τρίμηνο του έτους 2019 και έπειτα με ημερομηνίες αποπληρωμής από το 2021 έως το 2022. Η συνολική αξία των δανείων που θα αποπληρωθούν στους επόμενους 12 μήνες ανέρχεται σε € 750.000,00 και εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.

-Ένα (1) μακροπρόθεσμο δάνειο συνολικής αξίας € 3.404.000,00 με επιτόκιο κυμαινόμενο βάσει του euribor 3 μηνών πλέον περιθωρίου 3,70 μονάδων. Το δάνειο εξοφλείται σε 20 τριμηνιαίες δόσεις από το πρώτο τρίμηνο του έτους 2021 και έπειτα με ημερομηνίες αποπληρωμής από το 2021 έως το 2025. Η συνολική αξία του δανείου που θα αποπληρωθεί στους επόμενους 12 μήνες ανέρχεται σε € 680.800,00 και εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.

-Τρία (3) μακροπρόθεσμα δάνεια συνολικής αξίας € 6.800.000,00 με επιτόκιο κυμαινόμενο βάσει του euribor 3 μηνών πλέον περιθωρίου 2,35 μονάδων. Τα δάνεια εξοφλούνται σε τριμηνιαίες δόσεις από το πρώτο τρίμηνο του έτους 2021 και έπειτα με ημερομηνίες αποπληρωμής από το 2022 έως το 2025. Η συνολική αξία των δανείων που θα αποπληρωθούν στους επόμενους 12 μήνες ανέρχεται σε € 1.000.000,00 και εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.

Η ληκτότητα εξόφλησης των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων αναλύεται ως εξής:

	Εταιρεία	
Υπόλοιπο λήξεως Μακροπρόθεσμων δανείων	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:		
Έως 1 έτος	2.680.800,00	800.000,00
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	2.680.800,00	800.000,00
Μακροπρόθεσμο τμήμα:		
1 έως 2 έτη	6.743.300,00	1.480.800,00
2 έως 5 έτη	6.342.400,00	7.004.900,00
Άνω των 5 ετών	0,00	680.800,00
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	13.085.700,00	9.166.500,00
Γενικό Σύνολο	**15.766.500,00**	**9.966.500,00**

7.16. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων από μισθώσεις αναλύεται ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.2020	**31.12.2019**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	5.072.898,73	3.035.303,24
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	893.251,43	524.058,22
Σύνολο υποχρεώσεων από μισθώσεις	**5.966.150,16**	**3.559.361,46**

Οι ανωτέρω μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά την 31.12.2020 αφορούν υποχρεώσεις από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων ακινήτων και αυτοκινήτων σημαντικής αξίας, όπως προέκυψαν από την υιοθέτηση του ΔΠΧΠ 16.

Η ληκτότητα εξόφλησης των αντίστοιχων υποχρεώσεων από δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων για την 31.12.2020 και 31.12.2019 αντίστοιχα αναλύεται ως εξής:

	31.12.2020		
Υπόλοιπο λήξεως Υποχρέωσης μισθώσεων	**Ακινήτων**	**Μηχανημάτων**	**Αυτοκινήτων**
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	312.283,51	375.972,53	204.995,39
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	312.283,51	375.972,53	204.995,39
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	328.936,89	390.121,87	166.241,39
2 έως 5 έτη	636.344,46	1.710.068,34	118.091,59
Άνω των 5 ετών	1.417.229,05	294.904,61	10.960,53
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	2.382.510,40	2.395.094,82	295.293,51
Γενικό Σύνολο	**2.694.793,91**	**2.771.067,35**	**500.288,90**

	31.12.2019		
Υπόλοιπο λήξεως Υποχρέωσης μισθώσεων	**Ακινήτων**	**Αυτοκινήτων**	**Σύνολο**
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	353.265,39	170.792,83	524.058,22
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	353.265,39	170.792,83	524.058,22
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	311.870,86	164.085,37	475.956,23
2 έως 5 έτη	963.902,45	180.427,51	1.144.329,96
Άνω των 5 ετών	1.415.017,05	0,00	1.415.017,05
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	2.690.790,36	344.512,88	3.035.303,24
Γενικό Σύνολο	**3.044.055,75**	**515.305,71**	**3.559.361,46**

7.17. Κρατικές επιχορηγήσεις

Το υπόλοιπο των κρατικών επιχορηγήσεων αφορά το αναλογούν αναπόσβεστο υπόλοιπο των παγίων που επιχορηγήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 3908/2011, στην κατηγορία της Γενικής Επιχειρηματικότητας των Γενικών Επενδυτικών Σχεδίων για την επέκταση του εργοστασίου της εταιρείας με εγκατάσταση πέντε γραμμών παραγωγής φαρμάκων, στη θέση ΒΙΠΕ Λάρισας. Στην τρέχουσα χρήση, μεταφέρθηκαν στα αποτελέσματα χρήσης αναλογούσες επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων ποσού € 249.260,41 ενώ ποσό € 249.260,41 έχει μεταφερθεί στα έσοδα επόμενης χρήσης και παρουσιάζεται στο λογαριασμό «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις».

7.18. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Το υπόλοιπο των λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων αφορά υποχρέωση από αγορά οικοπέδου στη Λάρισα ποσού € 237.430,11 και ληφθείσες εγγυήσεις από ενοικίαση ακινήτου ποσού € 400,00.

Η ληκτότητα εξόφλησης των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων αναλύεται ως εξής:

	Εταιρεία	
Υπόλοιπο λήξεως Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:		
Έως 1 έτος	74.704,96	121.509,24
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	74.704,96	121.509,24
Μακροπρόθεσμο τμήμα:		
1 έως 2 έτη	94.628,04	107.201,04
2 έως 5 έτη	142.802,07	288.966,28
Άνω των 5 ετών	0,00	21.293,33
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	237.430,11	417.460,65
Γενικό Σύνολο	**312.135,07**	**538.969,89**

7.19. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.2020	**31.12.2019**
Προμηθευτές	8.051.205,88	8.989.966,87
Τοκομερίδια πληρωτέα	0,00	55.209,55
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	339.433,54	302.012,74
Πιστωτές διάφοροι	805.833,88	982.713,19
Υποχρεώσεις για φόρους	747.832,99	663.039,28
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	390.890,28	337.151,43
Έσοδα επόμενων χρήσεων από συμβάσεις	1.255.250,00	159.500,00
Εσόδα επόμενης χρήσης από αναλογούσες επιχορηγήσεις παγίων	249.260,41	0,00
Μεταβατικοί λογαριασμοί	29.908,14	30.989,02
Προκαταβολές πελατών	208.441,41	29.322,13
Σύνολα	**12.078.056,53**	**11.549.904,21**

7.20. Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής :

	Εταιρεία	
	31.12.2020	**31.12.2019**
Τραπεζικά δάνεια προς ανανέωση κάθε χρήση	7.612.452,31	7.085.232,06
Πληρωτέες δόσεις μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	2.680.800,00	800.000,00
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων	**10.293.252,31**	**7.885.232,06**

Οι ανωτέρω βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις αφορούν δάνεια κεφαλαίου κίνησης σε ευρώ, ετήσιας εξυπηρέτησης. Τα μεσοσταθμικά επιτόκια υπολογίζονται με βάση ένα ονομαστικό επιτόκιο πλέον κάποιου περιθωρίου που διαφέρει μεταξύ των πιστωτικών ιδρυμάτων. Το μέσο επιτόκιο δανεισμού ανέρχεται σε 4,00% περίπου.

7.21. Πωλήσεις

Οι πωλήσεις αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
	01.01.20-31.12.20	01.01.19-31.12.19
Πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού	18.044.878,49	18.393.320,40
Πωλήσεις εμπορευμάτων εξωτερικού	1.158.201,20	953.010,36
Πωλήσεις προϊόντων εσωτερικού	15.188,00	125.714,84
Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού	5.879.870,27	4.424.606,08
Πωλήσεις α' & β' υλών, αναλωσίμων κ.α.	44.650,20	2.183.657,45
Πωλήσεις δικαιωμάτων φακέλων γενοσήμων φαρμάκων	3.467.529,42	1.882.640,00
Πωλήσεις υπηρεσιών εσωτερικού	16.994.660,69	6.504.535,35
Πωλήσεις υπηρεσιων εξωτερικού	2.127.306,59	1.112.396,68
Σύνολο	**47.732.284,86**	**35.579.881,16**

7.22. Άλλα έσοδα

Τα άλλα έσοδα αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
	01.01.20-31.12.20	01.01.19-31.12.19
Αναλογούσες επιχορηγήσεις αποσβέσεων επενδυτικού νόμου	249.260,41	0,00
Ενοίκια κτιριακών εγκαταστάσεων	2.400,00	2.400,00
Συναλλαγματικές διαφορές	102.635,98	1.151,47
Διάφορα έσοδα	22,20	5.148,17
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	229.997,17	47.737,89
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων από δικαστικές αποφάσεις	272.879,01	0,00
Κέρδη εκποιήσεων	0,00	6.639,61
Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	30.641,52	1.227,10
Έσοδα αναστροφής αναμενόμενου πιστωτικού κινδύνου	0,00	322.125,70
Σύνολο	**887.836,29**	**386.429,94**

7.23. Κόστος πωληθέντων- κόστος λειτουργίας

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των κατ΄ είδος δαπανών και ο επιμερισμός αυτών στις λειτουργίες για τις περιόδους 01.01.20 έως 31.12.20 και 01.01.19 έως 31.12.19 αντίστοιχα.

α) Κόστος Πωληθέντων

	Εταιρεία	
Περιγραφή κόστους	**01.01.20-31.12.20**	**01.01.19-31.12.19**
Κόστος προσωπικού και εργοδοτικών εισφορών	2.937.930,14	1.948.045,28
Κόστη δικαιωμάτων φακέλων γενοσήμων φαρμάκων	1.581.000,00	360.000,00
Αμοιβές λοιπών συνεργατών	7.634.209,48	2.658.773,28
Ενέργεια και ύδρευση παραγωγής	205.756,05	186.696,03
Λοιπά κόστη παραγωγής (ασφάλιστρα, τέλη, επισκευές κ.α.)	166.147,59	246.808,27
Κόστος χρήσης κτιριακών εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού	2.208.149,11	2.344.229,66
Έξοδα εκτελωνισμών προϊόντων & εμπορευμάτων	132.760,83	52.357,22
Έξοδα κίνησης και αναλώσεις υλικών παραγωγής	703.163,64	531.678,22
Κόστος αναλώσεων εμπορευμάτων, α' & β' υλών	16.322.629,52	15.802.676,30
Έσοδα από ιδιόχρηση εμπορευμάτων, α' & β' υλών	(807.576,12)	(711.403,01)
Σύνολο	**31.084.170,24**	**23.419.861,25**

β)Εξοδα διοίκησης

	Εταιρεία	
Περιγραφή κόστους	**01.01.20-31.12.20**	**01.01.19-31.12.19**
Κόστος διοίκησης, προσωπικού και εργοδοτικών εισφορών	808.486,67	770.009,88
Αμοιβές συμβούλων, νομικών & ελεγκτών	114.635,16	69.417,14
Κόστος μεταφορών, συνδρομών ταξιδίων και λοιπών εξόδων	636.048,62	521.395,92
Λοιπά κόστη (τέλη, ενέργεια, μισθώματα μικρής αξίας κ.α.)	297.552,75	244.843,30
Κόστος χρήσης κτιρίων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	88.608,57	66.195,03
Σύνολο	**1.945.331,77**	**1.671.861,27**

γ) Έξοδα διάθεσης

	Εταιρεία	
Περιγραφή κόστους	**01.01.20-31.12.20**	**01.01.19-31.12.19**
Κόστος προσωπικού και εργοδοτικών εισφορών	3.218.089,73	3.080.039,50
Έξοδα εκθέσεων, προβολής & διαφήμισης	556.992,86	1.089.190,10
Κόστος μεταφορών και ταξιδίων	443.851,87	691.791,54
Αμοιβές για προωθητικές ενέργειες	141.159,37	115.330,65
Λοιπά κόστη (ενέργεια, τέλη, ασφάλιστρα & επισκευές μεταφορικών μέσων, μισθώματα μικρής αξίας κ.α.)	769.785,49	1.278.870,73
Λοπά κόστη πωλήσεων σε δημόσιο	103.392,44	167.442,39
Κόστος χρήσης κτιρίων, αυτοκινήτων και λοιπού εξοπλισμού	455.576,48	264.780,13
Σύνολο	**5.688.848,24**	**6.687.445,04**

7.24. Άλλα έξοδα

	Εταιρεία	
	01.01.20-31.12.20	**01.01.19-31.12.19**
Συναλαγματικές διαφορές	49.937,21	65.823,95
Πρόστιμα & προσαυξήσεις ελεγκτικών αρχών	11.670,33	9.459,29
Καταστροφή αποθεμάτων	681.754,97	498.155,85
Έξοδα προηγούμενης χρήσης	57.250,42	4.119,57
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	271.065,87	0,00
Λοιπά έξοδα	49.737,24	64.784,10
Σύνολο	**1.121.416,04**	**642.342,76**

7.25. Χρηματοοικονομικά έσοδα

Παρακάτω παρατίθεται πίνακας ανάλυσης των χρηματοοικονομικών εσόδων:

	Εταιρεία	
	01.01.20-31.12.20	**01.01.19-31.12.19**
Καταλογισθέντες τόκοι υπολοίπων απαιτήσεων πελατών	55.585,80	383.789,09
Λοιποί τόκοι-έσοδα	128,70	1.581,19
Σύνολο	**55.714,50**	**385.370,28**

7.26. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Παρακάτω παρατίθεται πίνακας ανάλυσης των χρηματοοικονομικών εξόδων:

	Εταιρεία	
	01.01.20-31.12.20	**01.01.19-31.12.19**
Τόκοι ενδοομιλικών δανείων	533.449,00	555.156,00
Τόκοι δανείων από πιστωτικά ιδρύματα	780.687,48	602.714,89
Χρηματοοικονομικό κόστος διακανονισμών	0,00	173.716,81
Χρηματοοικονομικό κόστος πώλησης απαιτήσεων	414.945,88	402.529,71
Χρηματοοικονομικό κόστος παροχών στο προσωπικό	7.240,93	11.568,68
Χρηματοοικονομικό κόστος μισθώσεων	191.605,20	117.661,83
Προμήθειες Εγγυητικών Επιστολών	33.893,62	32.633,03
Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα	28.400,34	60.928,25
Σύνολο	**1.990.222,45**	**1.956.909,20**

7.27. Φόρος Εισοδήματος

Κατωτέρω παρατίθενται πίνακας με το φόρο εισοδήματος περιόδου 01.01.20 έως 31.12.20 και περιόδου 01.01.19 έως 31.12.19.

	Εταιρεία	
	01.01.20-31.12.20	01.01.19-31.12.19
Φόρος εισοδήματος αποτελεσμάτων χρήσης	482.269,30	0,00
Επιβάρυνση αναβαλλόμενων φόρων από αναπροσαρμογή συντελεστών φορολογίας εισοδήματος	0,00	238.988,72
Αναβαλλόμενος φόρος χρήσης	837.801,99	169.186,09
Σύνολο	**1.320.071,29**	**408.174,81**

Η ανάλυση του φόρου εισοδήματος που αντιστοιχεί στα αποτελέσματα χρήσης είναι:

	Εταιρεία	
	01.01.20-31.12.20	01.01.19-31.12.19
Ζημίες - Κέρδη προ φόρων βάσει Δ.Π.Χ.Α.	**5.306.835,03**	**1.973.261,86**
Φόρος υπολογισμένος με βάση τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	1.273.640,41	473.582,85
Φόροι που δεν αναγνωρίστηκαν για τη ζημιά χρήσης	0,00	(473.582,85)
Επιβάρυνση αναβαλλόμενων φόρων από αναπροσαρμογή συντελεστών φορολογίας εισοδήματος	0,00	238.988,72
Φόροι από προσωρινές διαφορές λογιστικής & φορολογικής βάσης δαπανών	46.430,88	169.186,09
Φόροι περιόδου	**1.320.071,29**	**408.174,81**

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος που ισχύει επί των αποτελεσμάτων χρήσης είναι 24% για τις χρήσεις που έληξαν την 31.12.2020 και την 31.12.2019. Η Εταιρεία έχει ελεγθεί από τις φορολογικές αρχές έως τη χρήση που έληξε την 31.12.2014.

Τη χρήση που έληξε την 31.12.2015, η Εταιρεία εφάρμοσε τις διατάξεις της ΠΟΛ 1124/22.6.2015 βάσει του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013, σχετικά με την λήψη έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία και έλαβε τη σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, χωρίς τη διατύπωση επιφύλαξης ως προς τα φορολογικά αντικείμενα που ελέγχθηκαν. Ανέλεγκτες παραμένουν οι χρήσεις 2016 – 2020. Η Εταιρεία εκτιμά ότι τυχόν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που ενδεχομένως να προκύψουν σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου, δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Δεν υφίστατο υποχρέωση για τρέχοντα φόρο εισοδήματος κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 λόγω ύπαρξης φορολογικών ζημιών.

7.28. Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της εταιρείας με τον συνολικό αριθμό των κοινών μετοχών που είναι σε κυκλοφορία.

Τα αποτελέσματα ανά μετοχή αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
	01.01.20-31.12.20	01.01.19-31.12.19
Κέρδη που αναλογούν στους μετόχους	3.986.763,74	1.565.087,05
Σταθμισμένος μέσος όρος μετοχών	66.447.760,00	66.447.760,00
Βασικά κέρδη ανά μετοχή	0,0600	0,0236

7.29. Μερίσματα

Τα μερίσματα καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας κατά την χρήση στην οποία εγκρίνονται από τους μετόχους της. Για την κλειόμενη χρήση δεν προτείνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας διανομή μερισμάτων λόγω ύπαρξης σωρρευμένων ζημιών προηγουμένων χρήσεων.

7.30. Ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις

α) Εγγυήσεις έναντι τρίτων

Η Εταιρεία έχει παραχωρήσει εγγυητικές επιστολές τραπεζών σε τρίτους στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων της, που ανέρχονται την 31.12.2020 στο ποσό των €469 χιλ. περίπου.

β) Επένδυσης κεφαλαίου

Δεν υπάρχουν λοιπές δεσμεύσεις για επένδυση κεφαλαίου που έχουν αναληφθεί και δεν έχουν εκτελεστεί κατά την 31.12.2020.

γ) Επίδικες υποχρεώσεις - απαιτήσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες υποχρεώσεις και απαιτήσεις της Εταιρείας των οποίων η τυχούσα αρνητική ή θετική έκβαση θα έχει σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα της.

δ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις από αγορά ακινήτου

Στην προηγούμενη χρήση πραγματοποιήθηκε αγορά οικοπέδου από την ΕΤΒΑ ΒΙΠΕ Α.Ε. εμβαδού 18.158,32 τ.μ. στη ΒΙ.ΠΕ Λάρισας αντί συνολικού τιμήματος ευρώ € 511.902,40. Με την υπογραφή του συμβολαίου αγοράς καταβλήθηκε ποσό ίσο με το 10% της συνολικής αξίας του μεταβιβαζόμενου ακινήτου ήτοι €51.190,24 Ευρώ ενώ το για το υπόλοιπο τίμημα προβλέπεται η αποπληρωμή του σε εξήντα (60) μηνιαίες έντοκες συνεχείς τοκοχρεωλυτικές δόσεις ποσού € 8.694,21 εκάστη. Στο συμβόλαιο περιλαμβάνεται διαλυτική αίρεση υπέρ της ΕΤΒΑ ΒΙΠΕ Α.Ε. για την εξασφάλιση της αποπληρωμής του τιμήματος. Σύμφωνα με αυτή, στην περίπτωση πλήρωσής της, παρακρατείται η προκαταβολή και οι μέχρι την πλήρωση της καταβληθείσες δόσεις ως αποζημίωση της πωλήτριας για την στέρηση της κυριότητας, νομής και κατοχής του ακινήτου της για το διάστημα αυτό, ενώ τελείται και η αυτοδίκαιη επάνοδος της κυριότητας νομής και κατοχής του ακινήτου στην ΕΤΒΑ ΒΙΠΕ Α.Ε. ακόμη και εάν υπάρχουν σταθερές εγκαταστάσεις η κτίσματα επί αυτού. Στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31.12.2020, δεν έχει διενεργηθεί καμία εγγραφή, σε σχέση με το θέμα αυτό.

ε)Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος που ισχύει επί των αποτελεσμάτων χρήσης είναι 24% για τις χρήσεις που έληξαν την 31.12.2020 και 31.12.2019 αντίστοιχα.

Η Εταιρεία έχει ελεγθεί από τις φορολογικές αρχές έως τη χρήση που έληξε την 31.12.2014.

Τη χρήση που έληξε την 31.12.2015, η Εταιρεία εφάρμοσε τις διατάξεις της ΠΟΛ 1124/22.6.2015 βάσει του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013, σχετικά με την λήψη έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία και έλαβε τη σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, χωρίς τη διατύπωση επιφύλαξης ως προς τα φορολογικά αντικείμενα που ελέγχθηκαν. Ανέλεγκτες παραμένουν οι χρήσεις 2016 – 2020.

Η Εταιρεία εκτιμά ότι τυχόν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που ενδεχομένως να προκύψουν σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου, δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Δεν υφίστατο υποχρέωση για τρέχοντα φόρο εισοδήματος κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 λόγω ύπαρξης φορολογικών ζημιών.

7.31. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

α) Συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με τις εταιρείες του Ομίλου αναλύονται για τη χρήση 2020 ως εξής :

	31.12.2020	
	Αγορές/δαπάνες	**Πωλήσεις**
RONTIS HD ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	0,00	194.193,62
Ν.Καλογερόπουλος - ΙΝΤΕΡΣΟΛΑΡ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	0,00	0,00
RONTIS D.O.O.E.L.	891.146,84	2.253,00
RONTIS ROMANIA HEALTHCARE S.A.	0,00	0,00
RONTIS ROMANIA PHARMA SRL	428,00	6.058,00
RONTIS AG	644.546,85	624.717,00
RONTIS BENELUX BVBA	0,00	0,00
RONTIS CORPORATION S.A.	533.449,00	0,00
	2.069.570,69	**827.221,62**

Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας με τις εταιρείες του Ομίλου αναλύονται για τη χρήση 2020 ως εξής :

	31.12.2020	
	Απαιτήσεις	**Υποχρεώσεις**
Ν.Καλογερόπουλος - ΙΝΤΕΡΣΟΛΑΡ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	0,00	0,00
RONTIS ROMANIA PHARMA SRL	106.573,36	0,00
RONTIS D.O.O.E.L.	2.253,00	0,00
RONTIS AG	135.296,01	0,00
RONTIS HD ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	0,00	131.910,29
Rontis Corporation S.A.	0,00	25.705.038,55
	244.122,37	**25.836.948,84**

Οι αντίστοιχες συναλλαγές της εταιρείας με τις εταιρείες του Ομίλου αναλύονται για τη χρήση 2019 ως εξής :

	31.12.2019	
	Αγορές/δαπάνες	**Πωλήσεις**
RONTIS HD ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	0,00	184.285,88
Ν.Καλογερόπουλος - ΙΝΤΕΡΣΟΛΑΡ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	127.574,56	0,00
RONTIS D.O.O.E.L.	595.111,47	101.350,39
RONTIS ROMANIA HEALTHCARE S.A.	0,00	0,00
RONTIS ROMANIA PHARMA SRL	10.333,80	25.203,23
RONTIS AG	575.679,21	597.472,84
RONTIS BENELUX BVBA	0,00	0,00
Rontis Corporation S.A.	555.156,00	0,00
	1.863.855,04	**908.312,34**

Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας με τις εταιρείες του Ομίλου αναλύονται για τη χρήση 2019 ως εξής :

	31.12.2019	
	Απαιτήσεις	**Υποχρεώσεις**
Ν.Καλογερόπουλος - ΙΝΤΕΡΣΟΛΑΡ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	0,00	68.346,52
RONTIS ROMANIA PHARMA SRL	100.943,36	0,00
RONTIS D.O.O.E.L.	211.718,86	302.094,66
RONTIS AG	155.125,86	0,00
RONTIS HD ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	107.037,78	0,00
Rontis Corporation S.A.	0,00	26.602.521,55
	574.825,86	**26.972.962,73**

β) Συναλλαγές με λοιπά πρόσωπα που ασκούν έλεγχο στην Εταιρεία

-Διευθυντικά στελέχη

	31.12.2020	**31.12.2019**
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	354.898,82	431.078,23
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	84.160,96	93.870,75
Πρόσθετες παροχές	35.487,24	19.449,01
Λοιπές συναλλαγές	0,00	0,00
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Αποζημιώσεις σύνταξης	-	-
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν

-Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

	31.12.2020	31.12.2019
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	193.791,99	180.359,41
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	45.072,47	42.222,16
Πρόσθετες παροχές	13.100,04	5.705,70
Αμοιβές Μελών Δ.Σ. από κέρδη χρήσης	0,00	0,00
Λοιπές συναλλαγές	0,00	0,00
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Αποζημιώσεις σύνταξης	-	-
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν

Η εταιρεία κατέβαλλε σε ετήσια βάση σε πρόσωπα που ασκούν έλεγχο, για σύμβαση μίσθωσης ακινήτων, ποσό € 358.400,94 για τη χρήση 2020 και € 265.514,20 για τη χρήση 2019 αντίστοιχα.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις από πρόσωπα που ασκούν έλεγχο στην Εταιρεία, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και διευθυντικά στελέχη, ενώ υπάρχουν υποχρεώσεις προς πρόσωπα που ασκούν έλεγχο στην Εταιρεία ποσού € 10.835,34.

7.32. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Κατά την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων, βρίσκεται σε εξέλιξη το τρίτο κύμα της πανδημίας του κορωνοϊού – Covid-19. Οι οικονομικές επιπτώσεις στα αποτελέσματα και την καθαρή θέση της Εταιρείας δεν αναμένεται να είναι ουσιωδώς σημαντικές. Σε ό,τι αφορά τον παραγωγικό κλάδο προβλέπεται σταθερά σημαντική αύξηση στις πωλήσεις. Η μείωση πωλήσεων στον κλάδο διανομής και πιο συγκεκριμένα στα Τακτικά & Προγραμματισμένα Ορθοπεδικά Χειρουργεία, που λόγω των συνθηκών μειώνονται σημαντικά, προβλέπεται να αναπληρωθούν μετά τη λήξη των μέτρων. Με τα δεδομένα αυτά δεν υφίστανται οι συνθήκες εκείνες που θα μπορούσαν να δημιουργήσουν σοβαρή αμφιβολία για τη δυνατότητα συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας, η οποία διαθέτει κεφαλαιακή επάρκεια και μεγάλη ρευστότητα.

Εκτός των ήδη αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.).

Οι υπεύθυνοι για την κατάρτιση των Οικονομικών καταστάσεων:

Η Πρόεδρος & Διευθύνουσα Σύμβουλος του Διοικητικού Συμβουλίου	Το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
Σούλτου Ευθαλία	Ξουργιάς Ιωάννης
ΑΔΤ Ξ 427149	ΑΔΤ ΑΚ 406497

Ο Υπεύθυνος Λογιστηρίου

Δρίβας Χαρίλαος
ΑΔΤ ΑΚ219878
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α΄ ΤΑΞΗΣ 0040277

Rontis
Driven by innovation

RONTIS HELLAS

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ

ΑΡ. ΓΕΜΗ : 3513001000

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση 2020
(από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2020)
με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Μαρούσι
Απρίλιος 2021

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου 3

2. Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών 14

3. Οικονομικές Καταστάσεις 18

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (ποσά σε €) 18
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος (ποσά σε €) 19
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων- Εταιρεία (ποσά σε €) 20
Κατάσταση ταμειακών ροών (ποσά σε €) 21

4. Γενικές πληροφορίες 22

5. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές 22

6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου 43

7. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων 46

7.1. Ενσώματα πάγια 46
7.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία 47
7.3. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης 48
7.4. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις 49
7.5. Λοιπές απαιτήσεις 49
7.6. Αποθέματα 50
7.7. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις. 51
7.8. Λοιπές απαιτήσεις 52
7.9. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση 52
7.10. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών 52
7.11. Μετοχικό κεφάλαιο 53
7.12 Λοιπά αποθεματικά, αποθεματικά εύλογης αξίας & αποτελέσματα εις νέο 53
7.13. Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους 53
7.14. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις 55
7.15. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις 55
7.16. Υποχρεώσεις από μισθώσεις 56
7.17. Κρατικές επιχορηγήσεις 57
7.18. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 57
7.19. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις 58
7.20. Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις 58
7.21. Πωλήσεις 59
7.22. Άλλα έσοδα 59
7.23. Κόστος πωληθέντων- κόστος λειτουργίας 59
7.24. Άλλα έξοδα 61
7.25. Χρηματοοικονομικά έσοδα 61
7.26. Χρηματοοικονομικά έξοδα 61
7.27. Φόρος Εισοδήματος 61
7.28. Κέρδη ανά μετοχή 62
7.29. Μερίσματα 63
7.30. Ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις. 63
7.31. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη 64
7.32. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 66

RONTIS HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ

Βεβαιώνεται ότι, οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας «**RONTIS HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ**», την 9η Απριλίου 2021.

Εξ' όσων γνωρίζουμε οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, που καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και παρατίθενται στις σελίδες από 18 έως και 67, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της εταιρείας. Η έκθεση του διοικητικού συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριοτέρων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Η Πρόεδρος & Διευθύνουσα Σύμβουλος
του Διοικητικού Συμβουλίου

Σούλτου Ευθαλία
ΑΔΤ Ξ 427149

Το μέλος
του Διοικητικού Συμβουλίου

Ξουργιάς Ιωάννης
ΑΔΤ ΑΚ 406497

Ο Υπεύθυνος Λογιστηρίου

Δρίβας Χαρίλαος
ΑΔΤ ΑΚ219878
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α΄ ΤΑΞΗΣ 0040277

1. **Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου**

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 01/01/2020 ΕΩΣ 31/12/2020

1.ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 01.01.2020 ΕΩΣ 31.12.2020

Ανάλυση χρηματοοικονομικών πληροφοριών

(α) Κύκλος εργασιών: Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας ανήλθε σε €47.732.284,86 εμφανίζοντας αύξηση της τάξης του 34% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση που ήταν €35.579.881,16.
Η αύξηση των πωλήσεων της Εταιρείας οφείλεται τόσο σε καινούργιες συμβάσεις του ιατροτεχνολογικού και του φαρμακευτικού τμήματος, όσο και σε διεκπεραίωση των ήδη υπογεγραμμένων που αφορούν την παραγωγή προϊόντων και την πώληση φακέλων.

(β) Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης: Στην κλειόμενη χρήση η Εταιρεία παρουσίασε μικτά κέρδη ποσού €16.648.114,62 έναντι κερδών €12.160.019,91 στην προηγούμενη χρήση. Η αύξηση αυτή οφείλεται κυρίως στην αύξηση πωλήσεων.

(γ) Αποτελέσματα προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων EBITDA:
Τα αποτελέσματα προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων στην παρούσα χρήση, ανήλθαν στο ποσό €11.412.596,21 έναντι της προηγούμενης χρήσης €6.220.005,60.

(δ) Καθαρά κέρδη μετά από φόρους : Στην παρούσα χρήση η Εταιρεία παρουσίασε καθαρά κέρδη ύψους €3.986.763,74 έναντι καθαρών κερδών ύψους €1.565.087,05 στη χρήση 2019. Η σημαντική αύξηση των καθαρών κερδών οφείλεται κατά κύριο λόγο στην αύξηση του κύκλου εργασιών της Εταιρείας και δευτερευόντως στην μείωση των εξόδων προώθησης των πωλήσεων.

(ε) Αναπόσβεστα ενσώματα πάγια στοιχεία του Ενεργητικού: Κατά την 31.12.2020, τα Αναπόσβεστα ενσώματα Πάγια Στοιχεία της Εταιρείας ανέρχονταν σε €26.740.268,77 έναντι αυτών της προηγούμενης χρήσης που ήταν € 24.375.599,67.

στ) Υποχρεώσεις σε πιστωτικά ιδρύματα: Οι τραπεζικές υποχρεώσεις της Εταιρείας στην παρούσα χρήση, ανήλθαν στο ποσό €23.378.952,31 έναντι της προηγούμενης χρήσης €17.051.732,06 οι οποίες αναλύονται σε βραχυπρόθεσμες ποσού €10.923.252,31 και μακροπρόθεσμες ποσού €13.085.700,00.

ζ) Ίδια κεφάλαια: Τα Ίδια Κεφάλαια της εταιρείας ανέρχονται σε €20.071.141,34 έναντι €16.599.124,85 της προηγούμενης χρήσης και αντιστοιχούν στο 21,44% του συνολικού παθητικού της.

Επενδύσεις σε ενσώματα και ασώματα περιουσιακά στοιχεία

Η Εταιρεία εντός της χρήσεως υλοποίησε επενδύσεις σε πάγια περιουσιακά στοιχεία συνολικού ύψους €8.034.840,47 και σε άυλα περιουσιακά στοιχεία συνολικού ύψους €1.734.674,32. Οι προσθήκες αυτές κυρίως αφορούν την α) ολοκλήρωση νέου κτηρίου 3.964 τετραγωνικών μέτρων για επέκταση χώρων παραγωγής φαρμακευτικών προϊόντων, αποθήκευσης και σύγχρονου φαρμακευτικού αναλυτικού εργαστηρίου με συνολικό κόστος ευρώ €2.6 εκ. περίπου και β) αγορά μηχανημάτων και εξοπλισμού για τα εργαστήρια και την παραγωγή του φαρμακευτικού τμήματος με συνολικό κόστος €4.3 εκ. περίπου. Σε ό,τι αφορά τα άυλα, κεφαλαιοποιήθηκαν κυρίως δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης φαρμάκων.

Σημαντικά γεγονότα κλειόμενης χρήσης.

Τα σημαντικά γεγονότα της χρήσης 01.01.2020 – 31.12.2020 ήταν τα εξής :

-Υπογραφή νέων συμφωνιών ανάπτυξης φαρμάκων και παραγωγής με πελάτες, φαρμακευτικές εταιρείες κυρίως του εξωτερικού, καθώς και νέα συμβόλαια για υπηρεσίες φασόν τόσο με ελληνικές όσο και με ξένες εταιρείες του χώρου.

-Ολοκλήρωση κατασκευής νέων χώρων παραγωγής και αποθήκευσης φαρμάκων, εντός των 18 στρεμμάτων που αγοράστηκαν το 2019 στη ΒΙ.ΠΕ Λάρισας.

-Πώληση της συμμετοχής της Εταιρείας στην Ν.Καλογερόπουλος - ΙΝΤΕΡΣΟΛΑΡ Α.Β.Ε.Τ.Ε.

-Έναρξη νέας επέκτασης για κατασκευή χώρων παραγωγής και αποθήκευσης φαρμάκων συνολικής επιφάνειας 3.012,83 τμ. ισογείου και 1.659,80 τμ. ορόφου, εντός των 18 στρεμμάτων που αγοράστηκαν το 2019 στη ΒΙ.ΠΕ Λάρισας.

2. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η οικονομική κατάσταση της Εταιρείας κατά την 31.12.2020 κρίνεται εξαιρετική. Η Εταιρεία αξιολογεί τα αποτελέσματα και την απόδοσή τους σε μηνιαία βάση εντοπίζοντας έγκαιρα και αποτελεσματικά τυχόν αποκλίσεις από τους στόχους, λαμβάνοντας διορθωτικά μέτρα. Η αποδοτικότητα της Εταιρείας μετράται με τη χρήση των χρηματοοικονομικών δεικτών απόδοσης που χρησιμοποιούνται διεθνώς:

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τη χρήση 01.01.2020 – 31.12.2020 και την αντίστοιχη προηγούμενη 01.01.2019 – 31.12.2019 έχουν ως εξής:

α) Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης.

	Εταιρεία			
	31.12.2020		31.12.2019	
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	43.624.572,02 / 93.257.483,79	46,78%	34.914.295,39 / 76.434.055,74	45,68%
Πάγιο ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	49.632.911,77 / 93.257.483,79	53,22%	41.519.760,35 / 76.434.055,74	54,32%

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	20.071.141,34 / 73.186.342,45	27,42%	16.599.124,85 / 59.834.930,89	27,74%

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο παθητικού	73.186.342,45 / 93.257.483,79	78,48%	59.834.930,89 / 76.434.055,74	78,28%
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο παθητικού	20.071.141,34 / 93.257.483,79	21,52%	16.599.124,85 / 76.434.055,74	21,72%

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της Εταιρείας.

Ίδια κεφάλαια / Πάγιο ενεργητικό	20.071.141,34 / 49.632.911,77	40,44%	16.599.124,85 / 41.519.760,35	39,98%

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της Εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	43.624.572,02 / 23.264.560,27	187,52%	34.914.295,39 / 19.959.194,49	174,93%

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Κεφάλαιο κινήσεως / Κυκλοφορούν ενεργητικό	20.360.011,75 / 43.624.572,02	46,67%	14.955.100,90 / 34.914.295,39	42,83%

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

β) Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	Εταιρεία			
	31.12.2020		31.12.2019	
Καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	8.780.354,86	18,40%	3.544.800,78	9,96%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	47.732.284,86		35.579.881,16	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των εκτάκτων και ανόργανων

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	5.306.835,03	10,90%	1.973.261,86	5,43%
Σύνολο εσόδων	48.675.835,65		36.351.681,38	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	5.306.835,03	26,44%	1.973.261,86	11,89%
Ίδια κεφάλαια	20.071.141,34		16.599.124,85	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας.

Μικτά αποτελέσματα	16.648.114,62	34,88%	12.160.019,91	34,18%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	47.732.284,86		35.579.881,16	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας.

3. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Διοίκηση, εφαρμόζοντας μια σταθερή και ανταγωνιστική εμπορική πολιτική και έχοντας με επιτυχία στελεχώσει το κέντρο έρευνας και ανάπτυξης της, Εταιρείας με μια άρτια επιστημονική ομάδα, κρίνει την μέχρι σήμερα πορεία της Εταιρείας ικανοποιητική.

Η συνεχής βελτίωση της πορείας και των οικονομικών δεικτών της Εταιρείας θα προέλθει μέσα από την ωρίμανση των ήδη συναφθέντων πολυετών συμβάσεων του φαρμακευτικού τομέα καθώς και τη σύναψη νέων συμβάσεων με πελάτες ή για νέα καινοτόμα φάρμακα. Επιπλέον σημαντική επίδραση αναμένεται από την θετική απόδοση της επένδυσης του εργοστασίου παραγωγής φαρμάκων. Η ανάπτυξη του εμπορικού τμήματος, μέσω της αντιπροσωπείας νέων εμπορευμάτων και οίκων του εξωτερικού, αναμένεται περαιτέρω να συνεισφέρει στην ικανοποιητική πορεία της Εταιρείας.

4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Τα χρηματοοικονομικά εργαλεία της Εταιρείας αποτελούνται κυρίως από ταμειακά διαθέσιμα, τραπεζικές βραχυπρόθεσμες καταθέσεις, κυρίως μακροπρόθεσμες χορηγήσεις καθώς και εμπορικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις. Η Εταιρεία συνήθως, δεν διενεργεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές οι οποίες δεν σχετίζονται με την εμπορική δραστηριότητα της. Επιπλέον εκτίθεται σε περιορισμένο φάσμα χρηματοοικονομικών κινδύνων. Οι συνήθεις κίνδυνοι στους οποίους θεωρητικά υπάγεται, είναι κίνδυνοι αγοράς (συναλλαγματικός κίνδυνος, επιτόκιο, τιμές αγοράς), πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας, κίνδυνος ταμειακών ροών.

Η διαχείριση των κινδύνων γίνεται από τη Διοίκηση και εστιάζεται κυρίως στην αναγνώριση και εκτίμηση των χρηματοοικονομικών κινδύνων καθώς και την πολιτική διατήρησης επαρκούς ρευστότητας.

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

(α) Κίνδυνος επιτοκίου

Στο ενεργητικό της Εταιρείας με εξαίρεση τις διακανονισμένες απαιτήσεις από πελάτη, τα ταμειακά διαθέσιμα και τα δικαιώματα χρήσης συνολικού ποσού €13,15 εκ. περίπου, δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά έντοκα περιουσιακά στοιχεία και κατά συνέπεια τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές εισροές δεν επηρεάζονται ουσιωδώς από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων.

Ο κίνδυνος επιτοκίου για την Εταιρεία σχετίζεται κυρίως με τις υποχρεώσεις της από χρηματοδοτήσεις. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο ταμειακών εκροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας. Το επιτόκιο των δανείων της Εταιρείας καθορίζεται, ανά χρηματοδότηση, με βάση το Euribor πλέον ενός περιθωρίου. Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα.

(β) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων της Εταιρείας διενεργούνται κυρίως σε ευρώ είτε στην εγχώρια αγορά είτε στο εξωτερικό. Οι αγορές της διενεργούνται κυρίως από το εξωτερικό αλλά η πλειοψηφία αυτών εκτελείται στο λειτουργικό νόμισμα των οικονομικών καταστάσεων (€). Κατά συνέπεια εκτίθεται σε περιορισμένο βαθμό απέναντι σε συναλλαγματικούς κινδύνους, προερχόμενους από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές εκτελούμενες σε νόμισμα διαφορετικό από το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

(γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες και πουλάει εμπορεύματα σε επιτηδευματίες. Η Διοίκηση έχει θέσει πολιτικές οι οποίες εξασφαλίζουν ότι οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών πραγματοποιούνται σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων. Οι εμπορικές απαιτήσεις προέρχονται από μία σχετικά σταθερή βάση πελατών μεταξύ των οποίων δημόσια νοσοκομεία. Η Εταιρεία παρακολουθεί την οικονομική κατάσταση των πελατών συνεχώς και προσαρμόζει την πιστωτική πολιτική της αναλόγως. Στην περίπτωση των απαιτήσεων από δημόσια νοσοκομεία έχει συνάψει με οίκο του εξωτερικού συμφωνία προεξόφλησης τους. Κατάλληλες προβλέψεις αναγνωρίζονται για ζημιές προερχόμενες από απομείωση απαιτήσεων λόγω συγκεκριμένων πιστωτικών κινδύνων.

(δ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με την δυνατότητα της Εταιρείας να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις, όταν αυτές γίνουν ληξιπρόθεσμες.

Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη διαχείριση του χρονικού συσχετισμού των ταμειακών ροών και στην εξασφάλιση επαρκών ταμειακών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών συναλλαγών.

Η εταιρική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας βασίζεται στη σωστή διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης και των ταμειακών ροών. Λόγω της δυναμικής φύσης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, η Διοίκηση στοχεύει να διατηρήσει ελαστικότητα στην άντληση κεφαλαίων, διατηρώντας επαρκή ταμειακά διαθέσιμα και ανοιχτές πιστώσεις με αλληλόχρεους λογαριασμούς. Η Εταιρεία έχει στην διάθεση της ανοιχτή πίστωση συνολικού ύψους €24 εκ. περίπου από την οποία έχει χρησιμοποιήσει €23,38 εκ περίπου κατά την 31.12.2020. Επίσης ως μέλος Ομίλου εταιρειών έχει πρόσβαση σε ενδοομιλική χρηματοδότηση. Στο πλαίσιο αυτό έχει ληφθεί δάνειο συνολικού ποσού €26 εκ. περίπου.

ε) Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της εταιρείας (going concern) για να υπάρχουν ικανοποιητικές αποδόσεις για τους μετόχους, να διατηρηθεί μια ιδανική κεφαλαιουχική δομή και για να μειωθεί το κόστος κεφαλαίου.

Η διατήρηση ή προσαρμογή της κεφαλαιουχικής δομής, μπορεί να γίνει μέσω της προσαρμογής του ποσού των μερισμάτων που πληρώνονται στους μετόχους, της επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους, ή της έκδοσης νέων μετοχών.

Οι συντελεστές μόχλευσης την 31.12.2020 και την 31.12.2019 για την Εταιρεία έχουν ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.2020	**31.12.2019**
Συνολικός δανεισμός	49.426.317,86	43.654.253,61
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(5.363.054,09)	(3.372.808,37)
Καθαρός δανεισμός	44.063.263,77	40.281.445,24
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	20.071.141,34	16.599.124,85
Σύνολο κεφαλαίων	64.134.405,11	56.880.570,09
Συντελεστής Μόχλευσης	**68,70%**	**70,82%**

Η μικρή μείωση του συντελεστή μόχλευσης την 31.12.2020 έναντι της 31.12.2019, παρά την αύξηση του καθαρού δανεισμού της Εταιρείας, οφείλεται στην κερδοφορία της και κατ' επέκταση την αύξηση των ιδίων κεφαλαίων της.

5. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

α) Συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζει η μητρική εταιρεία Rontis Corporation S.A. με έδρα στην αλλοδαπή.

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με τις εταιρείες του Ομίλου αναλύονται για τη χρήση 2020 ως εξής :

	31.12.2020	
	Αγορές/δαπάνες	**Πωλήσεις**
RONTIS HD ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	0,00	194.193,62
Ν.Καλογερόπουλος - ΙΝΤΕΡΣΟΛΑΡ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	0,00	0,00
RONTIS D.O.O.E.L.	891.146,84	2.253,00
RONTIS ROMANIA HEALTHCARE S.A.	0,00	0,00
RONTIS ROMANIA PHARMA SRL	428,00	6.058,00
RONTIS AG	644.546,85	624.717,00
RONTIS BENELUX BVBA	0,00	0,00
RONTIS CORPORATION S.A.	533.449,00	0,00
	2.069.570,69	**827.221,62**

Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας με τις εταιρείες του Ομίλου αναλύονται για τη χρήση 2020 ως εξής :

	31.12.2020	
	Απαιτήσεις	**Υποχρεώσεις**
Ν.Καλογερόπουλος - ΙΝΤΕΡΣΟΛΑΡ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	0,00	0,00
RONTIS ROMANIA PHARMA SRL	106.573,36	0,00
RONTIS D.O.O.E.L.	2.253,00	0,00
RONTIS AG	135.296,01	0,00
RONTIS HD ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	0,00	131.910,29
Rontis Corporation S.A.	0,00	25.705.038,55
	244.122,37	**25.836.948,84**

Οι αντίστοιχες συναλλαγές της εταιρείας με τις εταιρείες του Ομίλου αναλύονται για τη χρήση 2019 ως εξής :

	31.12.2019	
	Αγορές/δαπάνες	**Πωλήσεις**
RONTIS HD ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	0,00	184.285,88
Ν.Καλογερόπουλος - ΙΝΤΕΡΣΟΛΑΡ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	127.574,56	0,00
RONTIS D.O.O.E.L.	595.111,47	101.350,39
RONTIS ROMANIA HEALTHCARE S.A.	0,00	0,00
RONTIS ROMANIA PHARMA SRL	10.333,80	25.203,23
RONTIS AG	575.679,21	597.472,84
RONTIS BENELUX BVBA	0,00	0,00
Rontis Corporation S.A.	555.156,00	0,00
	1.863.855,04	**908.312,34**

Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας με τις εταιρείες του Ομίλου αναλύονται για τη χρήση 2019 ως εξής :

	31.12.2019	
	Απαιτήσεις	**Υποχρεώσεις**
Ν.Καλογερόπουλος - ΙΝΤΕΡΣΟΛΑΡ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	0,00	68.346,52
RONTIS ROMANIA PHARMA SRL	100.943,36	0,00
RONTIS D.O.O.E.L.	211.718,86	302.094,66
RONTIS AG	155.125,86	0,00
RONTIS HD ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	107.037,78	0,00
Rontis Corporation S.A.	0,00	26.602.521,55
	574.825,86	**26.972.962,73**

β) Συναλλαγές με λοιπά πρόσωπα που ασκούν έλεγχο στην Εταιρεία

-Διευθυντικά στελέχη

	31.12.2020	**31.12.2019**
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	354.898,82	431.078,23
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	84.160,96	93.870,75
Πρόσθετες παροχές	35.487,24	19.449,01
Λοιπές συναλλαγές	0,00	0,00
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Αποζημιώσεις σύνταξης	-	-
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν

-Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

	31.12.2020	**31.12.2019**
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	193.791,99	180.359,41
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	45.072,47	42.222,16
Πρόσθετες παροχές	13.100,04	5.705,70
Αμοιβές Μελών Δ.Σ. από κέρδη χρήσης	0,00	0,00
Λοιπές συναλλαγές	0,00	0,00
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Αποζημιώσεις σύνταξης	-	-
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν

Η εταιρεία κατέβαλλε σε ετήσια βάση σε πρόσωπα που ασκούν έλεγχο, για σύμβαση μίσθωσης ακινήτων, ποσό € 358.400,94 για τη χρήση 2020 και € 265.514,20 για τη χρήση 2019 αντίστοιχα.
Δεν υπάρχουν απαιτήσεις από πρόσωπα που ασκούν έλεγχο στην Εταιρεία, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και διευθυντικά στελέχη, ενώ υπάρχουν υποχρεώσεις προς πρόσωπα που ασκούν έλεγχο στην Εταιρεία ποσού € 10.835,34.

6. ΜΕΡΙΣΜΑΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ

Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της Εταιρείας με τον συνολικό αριθμό των κοινών μετοχών που είναι σε κυκλοφορία.

Τα αποτελέσματα ανά μετοχή αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
	01.01.20-31.12.20	**01.01.19-31.12.19**
Κέρδη που αναλογούν στους μετόχους	3.986.763,74	1.565.087,05
Σταθμισμένος μέσος όρος μετοχών	66.447.760,00	66.447.760,00
Βασικά κέρδη ανά μετοχή	0,0600	0,0236

Μερίσματα

Τα μερίσματα καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας κατά την χρήση στην οποία εγκρίνονται από τους μετόχους. Για την κλειόμενη χρήση, επειδή δεν υπάρχουν κέρδη προς διανομή δεν υφίσταται σχετική πρόταση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για διανομή μερίσματος.

7. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Εταιρεία έχει υποκαταστήματα εντός της ελληνικής επικράτειας σε Αθήνα, Ασπρόπυργο, Θεσσαλονίκη και Λάρισα. Πιο συγκεκριμένα:

α. Υποκατάστημα Αθηνών – (Διοίκηση, τμήμα πωλήσεων)

Επί της οδού Σωρού 28 στο Μαρούσι Αττικής μισθώνονται:

- το ισόγειο κατάστημα επιφανείας 200,28 τ.μ. το οποίο χρησιμοποιείται ως χώρος έκδοσης παραστατικών και γραφεία.
- στον ημιώροφο κατάστημα επιφανείας 200,28 τ.μ. στον οποίο βρίσκονται γραφεία και τα τμήματα πωλήσεων.
- στον 1ο Όροφο κατάστημα επιφανείας 198,96 τ.μ. στον οποίο βρίσκονται γραφεία και τα τμήματα πωλήσεων.
- στον 2ο Όροφο κατάστημα επιφανείας 204,21 τ.μ. στον οποίο βρίσκονται γραφεία και τα τμήματα πωλήσεων.
- δώμα (απόληξη κλιμακοστασίου) συνολική επιφάνειας 25,18 τ.μ. .
- το υπόγειο επιφανείας 554,11 τ.μ. το οποίο χρησιμοποιείται ως χώρος αρχείου .

Στον ανωτέρω χώρο γίνονται πωλήσεις και υφίσταται αποθήκη.

β. Υποκατάστημα Θεσσαλονίκης

Επί του 11ου χλμ της εθνικής οδού Ν. Μουδανιών-Θεσσαλονίκης στο δημοτικό διαμέρισμα Θέρμης.

α) Μισθώνει Διώροφο κτίριο με υπόγειο συνολικής επιφάνειας 493,13 τ.μ. το οποίο χρησιμοποιείται ως χώρος διενέργειας πωλήσεων, είσπραξης οφειλών πελατών, έκδοσης παραστατικών και αποθήκευσης εμπορευμάτων.

γ. Υποκατάστημα –Εργοστάσιο Λάρισας .

Στην Βιομηχανική Περιοχή Μακροχωρίου Συκούριο Λάρισας διατηρεί Ιδιόκτητο Υποκατάστημα-Εργοστάσιο σε αγροτεμάχιο επιφανείας 38.515,52 τ.μ. με κτίρια επιφανείας 9.152,92 τ.μ. Στον ανωτέρω χώρο υφίσταται μονάδα παραγωγής ενδοαγγειακών καθετήρων, μονάδα παραγωγής και συσκευασίας φαρμάκων, αποθήκη ετοίμων προϊόντων καθώς και γραφεία διοικητικής υποστήριξης.

δ. Υποκατάστημα - Αποθηκευτικός χώρος Ασπροπύργου.

Στο Δήμο Ασπροπύργου στην θέση Κύριλλος (εγκαταστάσεις ΚΕΜ) ,σε εμπορευματικό σταθμό (LOGISTIGS) μισθώνει υπόγειο χώρο επιφανείας 1.000 τ.μ. (κτίριο Κ2) .

Στον ανωτέρω χώρο δεν γίνονται αγορές, πωλήσεις και εισπράξεις πελατών υφίσταται μόνο αποθήκη από την οποία γίνονται η διακίνηση των εμπορευσίμων.

8. ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Ιδιόκτητο εργοστάσιο στη ΒΙ.ΠΕ. Μακροχωρίου Συκούριο, Λάρισας σε αγροτεμάχιο επιφάνειας 38.515,52 τετραγωνικών μέτρων με κτίρια επιφάνειας 9.152,92 τετραγωνικά μέτρα.

9. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΜΕΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Ο τομέας έρευνας και ανάπτυξης έχει ως στόχο την ανάπτυξη νέων προϊόντων και την βελτίωση των ήδη υπαρχόντων. Στελεχώνεται από εξειδικευμένο ανθρώπινο δυναμικό υψηλής επιστημονικής κατάρτισης, με χρόνια εμπειρίας στον τομέα τους. Χωρίζεται σε δύο τμήματα, το ιατροτεχνολογικό και το φαρμακευτικό.

Το ιατροτεχνολογικό τμήμα σχεδιάζει καινούρια προϊόντα που αφορούν κυρίως αναλώσιμα (καθετήρες) για αγγειοπλαστική. Η χρηματοδότηση του τμήματος γίνεται κυρίως από τους πόρους της Εταιρείας, ενώ έχουν υποβληθεί αιτήσεις για την υπαγωγή συγκεκριμένων projects σε συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΣΠΑ).

Το φαρμακευτικό τμήμα αναπτύσσει κυρίως γενόσημα και συνδυαστικά φάρμακα με τελικό σκοπό τη συγγραφή φακέλου ανάπτυξης φαρμάκου, ο οποίος πωλείται μέσω συμβάσεων σε γνωστές πολυεθνικές φαρμακευτικές εταιρείες του εξωτερικού.

10. ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η Εταιρεία λειτουργεί με κατάλληλες αρχές σεβασμού των δικαιωμάτων των εργαζομένων καθώς και διαδικασίες συνεχούς εκπαίδευσης, ώστε να παρέχεται η εύλογη διασφάλιση ότι διαθέτει επαρκές και ικανό προσωπικό προσηλωμένο στις δεοντολογικές, διοικητικές και νομικές απαιτήσεις, οι οποίες είναι απαραίτητες για να εκπληρώνονται αποτελεσματικά από αυτό οι υποχρεώσεις του.

Προς τούτο γίνεται επιλογή ικανού, εχέμυθου και κατάλληλου προσωπικού για τις αντίστοιχες θέσεις των τμημάτων της εταιρίας χωρίς λοιπές διακρίσεις.

11. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η Εταιρεία αποτελεί μια σύγχρονη επιχείρηση συνειδητοποιημένη περιβαλλοντικά. Γενικότερα η Εταιρεία στο βαθμό που είναι εφικτό:

- Συνεργάζεται με πιστοποιημένες και περιβαλλοντικά συνειδητοποιημένες εταιρίες.
- Χρησιμοποιεί ανακυκλώσιμες ή επαναχρησιμοποιούμενες συσκευασίες τόσο στην παραλαβή των προϊόντων, όσο και σε αυτά που παρέχει στους πελάτες.

12. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Κατά την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων, βρίσκεται σε εξέλιξη το τρίτο κύμα της πανδημίας του κορωνοϊού – Covid-19. Οι οικονομικές επιπτώσεις στα αποτελέσματα και την καθαρή θέση της Εταιρείας δεν αναμένεται να είναι ουσιωδώς σημαντικές. Σε ό,τι αφορά τον παραγωγικό κλάδο προβλέπεται σταθερά σημαντική αύξηση στις πωλήσεις. Η μείωση πωλήσεων στον κλάδο διανομής και πιο συγκεκριμένα στα Τακτικά & Προγραμματισμένα Ορθοπεδικά Χειρουργεία, που λόγω των συνθηκών μειώνονται σημαντικά, προβλέπεται να αναπληρωθούν μετά τη λήξη των μέτρων. Με τα δεδομένα αυτά δεν υφίστανται οι συνθήκες εκείνες που θα μπορούσαν να δημιουργήσουν σοβαρή αμφιβολία για τη δυνατότητα συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας, η οποία διαθέτει κεφαλαιακή επάρκεια και μεγάλη ρευστότητα.

Εκτός των ήδη αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.).

Μαρούσι, 9 Απριλίου 2021

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Η Πρόεδρος & Διευθύνουσα Σύμβουλος του Διοικητικού Συμβουλίου

Σούλτου Ευθαλία
ΑΔΤ Ξ 427149

2. Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «RONTIS HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ»

Έκθεση ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας «RONTIS HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «RONTIS HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

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

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

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

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «RONTIS HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 21 Απριλίου 2021

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Καλιντέρης Θ. Ηλίας

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 36951

Μπαμπανέλου Αγ. Δέσποινα

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. : 37151

ΣΟΛ Crowe SOL

ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.

Μέλος της Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

JPA INTERNATIONAL

JPA GREECE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.

Μέλος της JPA INTERNATIONAL

Λ. Μεσογείων 396, Αγ. Παρασκευή
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 187

3. Οικονομικές Καταστάσεις

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης *(ποσά σε €)*

	Σημ	Εταιρεία 31.12.2020	31.12.2019
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	7.1	26.740.268,77	24.375.599,67
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7.2	11.628.447,38	9.138.895,06
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	7.3	6.793.244,80	3.411.757,19
Επενδύσεις σε θυγατρικές		0,00	2.290.815,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	7.4	526.460,48	1.201.878,98
Λοιπές απαιτήσεις	7.5	3.944.490,34	1.100.814,45
		49.632.911,77	**41.519.760,35**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	7.6	15.378.729,12	14.378.107,93
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	7.7	16.630.046,11	14.162.129,47
Λοιπές απαιτήσεις	7.8	6.247.697,70	2.996.204,62
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	7.9	5.045,00	5.045,00
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.10	5.363.054,09	3.372.808,37
		43.624.572,02	**34.914.295,39**
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		**93.257.483,79**	**76.434.055,74**
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Κεφάλαιο και αποθεματικά αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής			
Μετοχικό Κεφάλαιο	7.11	19.934.328,00	19.934.328,00
Λοιπά αποθεματικά	7.12	7.300.621,84	7.051.361,43
Αποθεματικά εύλογης αξίας	7.12	2.601.873,66	2.996.182,05
Αποτελέσματα εις νέον	7.12	(9.765.682,16)	(13.382.746,63)
Σύνολο καθαρής θέσης μετόχων εταιρείας (α)		**20.071.141,34**	**16.599.124,85**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	7.13	922.593,81	652.678,83
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	7.14	26.047.365,55	26.602.521,55
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	7.15	13.085.700,00	9.166.500,00
Υποχρεώσεις από συμβάσεις μισθώσεων	7.16	5.072.898,73	3.035.303,24
Λοιπές προβλέψεις		0,00	1.272,13
Κρατικές επιχορηγήσεις	7.17	4.555.793,98	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις	7.18	237.430,11	417.460,65
		49.921.782,18	**39.875.736,40**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	7.19	12.078.056,53	11.549.904,21
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	7.20	10.293.252,31	7.885.232,06
Υποχρεώσεις από συμβάσεις μισθώσεων	7.16	893.251,43	524.058,22
Τρέχων φόρος εισοδήματος		0,00	0,00
		23.264.560,27	**19.959.194,49**
Σύνολο υποχρεώσεων (β)		**73.186.342,45**	**59.834.930,89**
Σύνολο Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων (α)+(β)		**93.257.483,79**	**76.434.055,74**

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 22 - 67 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος *(ποσά σε €)*

		Εταιρεία	
	Σημ	**01.01.20-31.12.20**	**01.01.19-31.12.19**
Πωλήσεις	7.21	47.732.284,86	35.579.881,16
Κόστος πωληθέντων	7.23	31.084.170,24	23.419.861,25
Μικτό κέρδος		**16.648.114,62**	**12.160.019,91**
Άλλα έσοδα	7.22	887.836,29	386.429,94
Έξοδα διοικήσεως	7.23	1.945.331,77	1.671.861,27
Έξοδα διαθέσεως	7.23	5.688.848,24	6.687.445,04
Εξοδα ερευνών και ανάπτυξης	7.20	0,00	0,00
Αλλα έξοδα	7.24	1.121.416,04	642.342,76
Αποτελέσματα κέρδη προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		**8.780.354,86**	**3.544.800,78**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	7.25	55.714,50	385.370,28
Χρηματοοικονομικά έξοδα	7.26	1.990.222,45	1.956.909,20
Αποτέλεσμα από πώληση συνδεδεμένων επιχειρήσεων		(1.539.011,88)	0,00
Κέρδη προ φόρων		**5.306.835,03**	**1.973.261,86**
Φόρος εισοδήματος	7.27	1.320.071,29	408.174,81
Κέρδη μετά από φόρους (Α)		**3.986.763,74**	**1.565.087,05**
Στοιχεία που δεν ενδέχεται να ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα			
Αναπροσαρμογή συντελεστή φόρου εισοδήματος		0,00	197.228,01
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας ακινήτων		(394.308,39)	0,00
Καθαρά αναλογιστικά ελλείμματα/πλεονάσματα		(120.438,86)	0,00
Σύνολο στοιχείων που δεν ενδέχεται να ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα		(514.747,25)	197.228,01
Στοιχεία που ενδέχεται να ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα			
Αποτελέσματα χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων διαθέσιμων προς πώληση		0,00	0,00
Σύνολο στοιχείων που ενδέχεται να ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα		0,00	0,00
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων (Β)	7.12	(514.747,25)	197.228,01
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου (Α+Β)		**3.472.016,49**	**1.762.315,06**
Βασικές (ζημιές) ή κέρδη ανά μετοχή		**0,0600**	**0,0236**

	Εταιρεία	
	31.12.2020	**31.12.2019**
Αποτελέσματα - κέρδη προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων	**11.163.335,80**	**6.220.005,60**

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 22 - 67 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων- Εταιρεία *(ποσά σε €)*

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Λοιπά Αποθεματικά	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Αποτελέσματα εις νέον
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 01.01.19	**19.934.328,00**	**1.894.155,39**	**0,00**	**5.157.206,04**	**2.798.954,04**	**(14.947.833,68)**
Μεταβολές καθαρής θέσης 01.01.19 - 31.12.19						
Αποτέλεσμα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.565.087,05
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	197.228,01	0,00
Συνολικά έσοδα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	197.228,01	1.565.087,05
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.19	**19.934.328,00**	**1.894.155,39**	**0,00**	**5.157.206,04**	**2.996.182,05**	**(13.382.746,63)**
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 01.01.20	**19.934.328,00**	**1.894.155,39**	**0,00**	**5.157.206,04**	**2.996.182,05**	**(13.382.746,63)**
Μεταβολές καθαρής θέσης 01.01.20 - 31.12.20						
Αποτέλεσμα περιόδου	0,00	0,00	249.260,41	0,00	0,00	3.737.503,33
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	(394.308,39)	(120.438,86)
Συνολικά έσοδα περιόδου	0,00	0,00	249.260,41	0,00	(394.308,39)	3.617.064,47
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.20	**19.934.328,00**	**1.894.155,39**	**249.260,41**	**5.157.206,04**	**2.601.873,66**	**(9.765.682,16)**

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 22 - 67 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

Κατάσταση ταμειακών ροών *(ποσά σε €)*

	Εταιρεία	
Λειτουργικές δραστηριότητες	**01.01.20-31.12.20**	**01.01.19-31.12.19**
Κέρδη ή (ζημιές) προ φόρων	5.306.835,03	1.973.261,86
Πλέον / μειον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	2.382.980,94	2.675.204,82
Προβλέψεις	957.050,56	(302.451,43)
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες) επενδυτικής δραστηριότητας:	1.510.071,44	(398.931,69)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.990.222,45	1.956.909,20
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	**12.147.160,42**	**5.903.992,76**
Πλέον / μειον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση /(αύξηση) αποθεμάτων	(1.582.395,87)	(2.085.274,81)
Μείωση /(αύξηση) απαιτήσεων	(4.263.378,11)	2.117.383,19
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	98.861,37	1.992.299,28
Μείον:		
Τόκοι πληρωθέντες	1.982.981,52	1.111.646,42
Καταβεβλημένοι φόροι	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**4.417.266,29**	**6.816.754,00**
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων και άϋλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(7.356.402,94)	(7.180.737,49)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	0,00	905.011,49
Εισπράξεις πώλησης συμμετοχών σε θυγατρικές επιχειρήσεις	751.803,12	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	55.714,50	310.881,82
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**(6.548.885,32)**	**(5.964.844,18)**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Καθαρή μεταβολή δανείων	(1.027.935,75)	(3.758.489,69)
Λήψη μακροπρόθεσμου δανείου	6.800.000,00	3.404.000,00
Καταβολή δόσεων συμβάσεων χρηματοδοτικών μισθώσεων	(1.650.199,50)	(499.158,88)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**4.121.864,75**	**(853.648,57)**
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα από ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	**1.990.245,72**	**(1.738,75)**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	**3.372.808,37**	**3.374.547,12**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**5.363.054,09**	**3.372.808,37**

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 22 - 67 της παρούσας έκθεσης αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

4. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία με την επωνυμία «RONTIS HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ» και διακριτικό τίτλο «RONTIS HELLAS A.E.B.E.» συστάθηκε το 1999.

Η εταιρεία έχει ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ 3513001000 και ως έδρα το Δήμο Αμαρουσίου Αττικής. Διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται σε πενήντα (50) χρόνια από την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

Η εταιρεία ανήκει στον Όμιλο της Rontis Corporation και οι οικονομικές της καταστάσεις ενοποιούνται από την μητρική εταιρεια Rontis Corporation S.A. με έδρα την Ελβετία.

Κύριο αντικείμενο των εργασιών της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 2 του καταστατικού της είναι:

-είναι η ενοικίαση, η εισαγωγή, η αντιπροσωπεία, η εμπορία, η εξαγωγή, η εκμετάλλευση πάσης φύσεως μηχανημάτων και εμπορευμάτων, ιδία ιατρικών και φαρμακευτικών ειδών, η παροχή παντός είδους υπηρεσίας, ως και η παραγωγή, η συσκευασία, η ανασυσκευασία ιατροφαρμακευτικών προϊόντων, ιατρικών ειδών, μηχανημάτων, παρεμφερών και λοιπών ειδών και

-η εισαγωγή, η αντιπροσωπεία, η εμπορία, η εξαγωγή, η συσκευασία και η ανασυσκευασία, η παραγωγή καλλυντικών προϊόντων και συναφών ειδών καθώς επίσης είναι και η εισαγωγή, η αντιπροσωπεία , η εμπορία, η εξαγωγή ,η συσκευασία και η ανασυσκευασία , η παραγωγή για ίδιο λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων φαρμάκων και εν γένει φαρμακευτικών προϊόντων.

Η διεύθυνση της στο διαδίκτυο είναι www.rontis.gr.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, που εκλέχτηκε από την Γενική Συνέλευση της 26ης Ιουνίου 2019, όπως παραμένει έως την δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων, του οποίου η θητεία λήγει την 26.06.2022 είναι η εξής:

Πρόεδρος & Διευθύνουσα Σύμβουλος	Σούλτου Ευθαλία του Στυλιανού
Μελος	Δρίβας Χαρίλαος του Βασιλείου
Μελος	Ξουργιάς Ιωάννης του Γεωργίου

5. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές

5.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.

Οι οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2020, χρήση 1.1.2020-31.12.2020, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς "Δ.Π.Χ.Α." που

έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων τα οποία είναι σχετικά με τις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Η ημερομηνία μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Α. είναι η 1η Ιανουαρίου 2017, ενώ η ημερομηνία πρώτης εφαρμογής των Δ.Π.Χ.Α. είναι η 1η Ιανουαρίου 2018.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη χρήση ορισμένων λογιστικών εκτιμήσεων και παραδοχών. Επίσης, απαιτεί την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες.

Οι περιοχές που απαιτούν μεγαλύτερο βαθμό άσκησης κρίσης ή πολυπλοκότητας, ή όπου οι εκτιμήσεις και παραδοχές είναι σημαντικές για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, παρουσιάζονται στην παράγραφο (5.3) κατωτέρω.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων Ενεργητικού και Υποχρεώσεων σε εύλογες αξίες (κτίρια & οικόπεδα) και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας «going concern».

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας παρουσιάζονται σε (€), που είναι το λειτουργικό νόμισμα της.

Δεν υπάρχουν πρότυπα που να έχουν εφαρμοστεί πριν από την ημερομηνία έναρξης της εφαρμογής τους με εξαίρεση το Δ.Π.Χ.Α. 16 το οποίο εφαρμόστηκε αναδρομικά από την 1η Ιανουαρίου 2018.

5.2 Νέα πρότυπα και διερμηνείες

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2020 ή μεταγενέστερα. Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2020, δεν έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2020

Τροποποιήσεις των παραπομπών στο εννοιολογικό πλαίσιο των ΔΠΧΑ (που εκδόθηκαν στις 29 Μαρτίου 2018)

Την 29η Μαρτίου 2018 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο το οποίο επανακαθορίζει:

-το σκοπό της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,

-τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των οικονομικών καταστάσεων,

-τους ορισμούς του περιουσιακού στοιχείου, της υποχρέωσης, της καθαρής θέσης, καθώς και των εσόδων και των εξόδων,

-τα κριτήρια αναγνώρισης και τις οδηγίες σχετικά με τον χρόνο της διαγραφής περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις,

-τις βάσεις αποτίμησης και οδηγίες σχετικά με τον τρόπο που πρέπει να χρησιμοποιούνται και,

-έννοιες και καθοδήγηση σχετικά με την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις

Ο σκοπός της αναθεώρησης του εννοιολογικού πλαισίου είναι η υποβοήθηση όσον προετοιμάζουν οικονομικές καταστάσεις να αναπτύσσουν συνεπείς λογιστικές πολιτικές για συναλλαγές και άλλα γεγονότα που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των υπαρχόντων προτύπων ή όταν ένα πρότυπο δίνει δυνατότητα επιλογής μεταξύ λογιστικών πολιτικών. Επιπλέον, σκοπός της αναθεώρησης είναι να βοηθήσει όλα τα εμπλεκόμενα μέρη να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα.

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε επίσης ένα συνοδευτικό έγγραφο, «Τροποποιήσεις στις παραπομπές του εννοιολογικού πλαισίου», το οποίο καθορίζει τις τροποποιήσεις των προτύπων που επηρεάζονται προκειμένου να επικαιροποιηθούν οι αναφορές στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται από τους συντάκτες που αναπτύσσουν λογιστικές πολιτικές βάσει του εννοιολογικού πλαισίου, στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8 (τροποποιήσεις) «Ορισμός του σημαντικού»

Στις 31 Οκτωβρίου 2018 το ΣΔΛΠ στο πλαίσιο της πρωτοβουλίας γνωστοποιήσεων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8, οι οποίες αποσαφηνίζουν τον ορισμό του σημαντικού και τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να εφαρμοσθεί, συμπεριλαμβάνοντας στον ορισμό καθοδήγηση που μέχρι στιγμής έχει αναφερθεί σε άλλα ΔΠΧΑ. Ο νέος ορισμός προβλέπει ότι μία πληροφορία είναι σημαντική εάν το γεγονός της παράλειψης, υπόκρυψης ή ανακριβούς γνωστοποίησής της εύλογα θα αναδενόταν να επηρεάσει τις αποφάσεις που οι κύριοι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων λαμβάνουν βάσει αυτών των καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν παραδείγματα περιστάσεων που ενδέχεται να οδηγήσουν στην απόκρυψη σημαντικής πληροφορίας. Ο ορισμός του σημαντικού, που αποτελεί μία σημαντική λογιστική έννοια στα ΔΠΧΑ, βοηθά τις εταιρείες να αποφασίσουν κατά πόσο οι πληροφορίες πρέπει να περιλαμβάνονται στις οικονομικές τους καταστάσεις. Ο επικαιροποιημένος ορισμός τροποποιεί το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» και το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη». Η τροποποίηση διασφαλίζει ότι ο ορισμός του σημαντικού είναι συνεπής σε όλα τα πρότυπα των ΔΠΧΑ. Η τροποποίηση ισχύει από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΠΧΑ 9 ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» Φάση 1η

Το Συμβούλιο εξέδωσε στις 26 Σεπτεμβρίου 2019 τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική αναφορά από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς κατά την περίοδο πριν από την αντικατάσταση ενός υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς με εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις παρέχουν προσωρινές και περιορισμένες εξαιρέσεις στις απαιτήσεις της λογιστικής αντιστάθμισης του διεθνούς λογιστικού προτύπου (ΔΛΠ) 39 *Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση* και του Διεθνούς Προτύπου Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) 9 *Χρηματοοικονομικά μέσα*, ώστε οι επιχειρήσεις να μπορούν να συνεχίσουν να πληρούν τις απαιτήσεις υποθέτοντας ότι τα υφιστάμενα κριτήρια αναφοράς επιτοκίων δεν μεταβάλλονται λόγω της μεταρρύθμισης του διατραπεζικού επιτοκίου δανεισμού.

Οι εξαιρέσεις αφορούν την εφαρμογή των ακόλουθων διατάξεων:

- Την απαίτηση περί πολύ υψηλής πιθανότητας εκπλήρωσης όσον αφορά αντισταθμίσεις ταμειακών ροών,
- Την αξιολόγηση της οικονομικής σχέσης ανάμεσα στο αντισταθμιζόμενο στοιχείο και το μέσο αντιστάθμισης,
- Τον προσδιορισμό ενός συστατικού ενός στοιχείου ως αντισταθμισμένου στοιχείου.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση αφορά τη βελτίωση του ορισμού της επιχείρησης με σκοπό να βοηθήσει τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσον μια εξαγορά που πραγματοποιούν αφορά επιχείρηση ή ομάδα περιουσιακών στοιχείων. Ο τροποποιημένος ορισμός της επιχείρησης επικεντρώνεται στο παραγόμενο προϊόν μιας επιχείρησης, που είναι η παροχή αγαθών και υπηρεσιών στους πελάτες, ενώ ο προηγούμενος ορισμός εστίαζε στις αποδόσεις με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους απευθείας στους επενδυτές ή άλλους ιδιοκτήτες, μέλη ή συμμετέχοντες. Επιπλέον με την τροποποίηση προστίθενται οδηγίες για την αξιολόγηση του κατά πόσο μία αποκτώμενη διαδικασία είναι ουσιαστική και εισάγεται μία προαιρετική άσκηση συγκέντρωσης εύλογης αξίας με ενδεικτικά παραδείγματα.

Οι εταιρείες υποχρεούνται να εφαρμόζουν τον τροποποιημένο ορισμό της επιχείρησης σε εξαγορές που θα πραγματοποιηθούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις μισθωμάτων που σχετίζονται με την επιδημία του κορωνοϊού

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ανταποκρινόμενο στις επιπτώσεις της πανδημίας COVID-19 εξέδωσε την 28 Μαΐου 2020 τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»_ώστε να δώσει τη δυνατότητα στους μισθωτές να μην λογιστικοποιούν τις

μειώσεις ενοικίου ως τροποποίηση μίσθωσης εάν είναι άμεση συνέπεια του COVID-19 και πληρούν συγκεκριμένες συνθήκες. Η τροποποίηση δεν επηρεάζει τους εκμισθωτές.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουνίου 2020. Πρόωρη εφαρμογή επιτρέπεται, συμπεριλαμβανομένων των ενδιάμεσων ή ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων που δεν είχαν εγκριθεί προς δημοσίευση την 28 Μαΐου 2020.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΠΧΑ 4 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια – (Τροποποίηση) αναβολή του ΔΠΧΑ 9 (εκδόθηκε στις 25 Ιουνίου 2020)

Με την τροποποίηση αυτή δόθηκε αναβολή της ημερομηνίας εφαρμογής κατά δύο έτη, σε ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023 με σκοπό να επιτρέψει χρόνο για την ομαλή υιοθέτηση του τροποποιημένου ΔΠΧΑ 17 από δικαιοδοσίες σε όλο τον κόσμο. Αυτό θα επιτρέψει σε περισσότερες ασφαλιστικές οντότητες να εφαρμόσουν το νέο Πρότυπο ταυτόχρονα. Επιπλέον τροποποιήθηκε το ΔΠΧΑ 4, έτσι ώστε οι ασφαλιστικές οντότητες να μπορούν να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα παράλληλα με το ΔΠΧΑ 17.

ΔΠΧΑ 9 ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» Φάση 2η

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) δημοσίευσε την «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» - Φάση 2 με τροποποιήσεις που αντιμετωπίζουν ζητήματα που ενδέχεται να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές αναφορές μετά τη μεταρρύθμιση ενός δείκτη αναφοράς επιτοκίου, συμπεριλαμβανομένης της αντικατάστασής του με εναλλακτικά επιτόκια αναφοράς. Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021, με προγενέστερη εφαρμογή να επιτρέπεται.

Πρότυπα και Τροποποιήσεις Πρότυπων υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία που δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (ή και του Ομίλου) εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια»

Στις 18 Μαΐου 2017 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά το υφιστάμενο πρότυπο ΔΠΧΑ 4.

Το ΔΠΧΑ 17 θεσπίζει τις αρχές για την καταχώριση, αποτίμηση, παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις των ασφαλιστηρίων συμβολαίων με στόχο την παροχή μιας περισσότερο ομοιόμορφης προσέγγισης αποτίμησης και παρουσίασης για όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.

Το ΔΠΧΑ 17 απαιτεί η αποτίμηση των ασφαλιστικών υποχρεώσεων να μην διενεργείται στο ιστορικό κόστος αλλά στην τρέχουσα αξία με τρόπο συνεπή και με τη χρήση:

- αμερόληπτων αναμενόμενων σταθμισμένων εκτιμήσεων μελλοντικών ταμειακών ροών με βάση επικαιροποιημένες παραδοχές,
- προεξοφλητικών επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών των συμβάσεων και
- εκτιμήσεων σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους που προκύπτουν από την έκδοση των ασφαλιστήριων συμβολαίων.

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Κατάταξη υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Επίσης, η τροποποίηση αποσαφήνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα Πάγια» - Εισπράξεις ποσών πριν από την προβλεπόμενη χρήση

Η τροποποίηση αλλάζει τον τρόπο που καταχωρείται το κόστος των δοκιμών καλής λειτουργίας του περιουσιακού στοιχείου και το καθαρό προϊόν της πώλησης από πωλήσεις στοιχείων που παράχθηκαν κατά τη διαδικασία της θέσης του περιουσιακού στοιχείου στη συγκεκριμένη τοποθεσία και κατάσταση. Τα έσοδα και οι δαπάνες παραγωγής αυτών των προϊόντων θα καταχωρούνται πλέον στο αποτέλεσμα χρήσης αντί να εμφανίζονται μειωτικά στο κόστος κτήσης των παγίων.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) – «Αναφορά στο Εννοιολογικό πλαίσιο»

Στις 14 Μαΐου 2020, το ΣΔΛΠ εξέδωσε την «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο (Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3)» με τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων»

που ενημερώνουν μια αναφορά στο ΔΠΧΑ 3 χωρίς να αλλάξουν τις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία» - Επαχθείς συμβάσεις-Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης

Η τροποποίηση καθορίζει ποιες δαπάνες θα πρέπει να περιλαμβάνει μια οντότητα στον προσδιορισμό του κόστους εκπλήρωσης μιας σύμβασης με σκοπό την αξιολόγηση εάν η σύμβαση είναι επαχθής. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα συσχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων - Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών

Την 12.2.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 με την οποία διευκρίνισε ότι:

- Ο ορισμός των λογιστικών πολιτικών δίνεται στην παράγραφο 5 του ΔΛΠ 8.
- Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί τις σημαντικές λογιστικές πολιτικές. Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν μαζί με τις λοιπές πληροφορίες που περιλαμβάνουν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις δύνανται να επηρεάσουν τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Οι λογιστικές πολιτικές για μη σημαντικές συναλλαγές θεωρούνται μη σημαντικές και δεν θα πρέπει να γνωστοποιούνται. Οι λογιστικές πολιτικές, ωστόσο, μπορεί να είναι σημαντικές ανάλογα με τη φύση κάποιων συναλλαγών ακόμα και αν τα σχετικά ποσά είναι μη σημαντικά. Οι λογιστικές πολιτικές που σχετίζονται με σημαντικές συναλλαγές και γεγονότα δεν είναι πάντοτε σημαντικά στο σύνολό τους.
- Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τις χρειάζονται προκειμένου να κατανοήσουν άλλη σημαντική πληροφόρηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Η πληροφόρηση για το πώς η οικονομική οντότητα έχει εφαρμόσει μία λογιστική πολιτική είναι πιο χρήσιμη στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε σχέση με την τυποποιημένη πληροφορία ή τη σύνοψη των διατάξεων των ΔΠΧΑ.

- Στην περίπτωση που η οικονομική οντότητα επιλέξει να συμπεριλάβει μη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές, η πληροφόρηση αυτή δεν θα πρέπει να παρεμποδίζει τη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 8 (Τροποποίηση) «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη» - Ορισμός Λογιστικών εκτιμήσεων

Την 12.2.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 8 με την οποία:

- Όρισε τις λογιστικές εκτιμήσεις ως νομισματικά ποσά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα ως προς τη μέτρησή τους.
- Διευκρίνισε πως μία λογιστική πολιτική μπορεί να απαιτεί τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να αποτιμώνται κατά τέτοιο τρόπο που να δημιουργείται αβεβαιότητα. Στην περίπτωση αυτή η οικονομική οντότητα αναπτύσσει μία λογιστική εκτίμηση. Η ανάπτυξη λογιστικών εκτιμήσεων περιλαμβάνει τη χρήση κρίσεων και υποθέσεων.
- Κατά την ανάπτυξη των λογιστικών εκτιμήσεων η οικονομική οντότητα χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης και δεδομένα.
- Η οικονομική οντότητα μπορεί να απαιτηθεί να μεταβάλει τις λογιστικές εκτιμήσεις της. Το γεγονός αυτό από τη φύση του δεν σχετίζεται με τις προηγούμενες χρήσεις ούτε αποτελεί διόρθωση λάθους. Οι μεταβολές στα δεδομένα ή στις τεχνικές αποτίμησης αποτελούν μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις εκτός αν σχετίζονται με διόρθωση λάθους.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

Ετήσιες βελτιώσεις Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς 2018-2020

Την 14η Μαΐου 2020, **Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων** εξέδωσε τις ετήσιες βελτιώσεις που περιέχουν τις ακόλουθες τροποποιήσεις των κάτωθι Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, οι οποίες εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022:

ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα, αμοιβές και το 10% τεστ για την διαγραφή χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Η τροποποίηση διευκρινίζει ποιες αμοιβές μια οντότητα πρέπει να περιλαμβάνει όταν εφαρμόζει το τεστ του 10% της παραγράφου Β.3.3.6 του ΔΠΧΑ 9 ώστε να προσδιορίσει εάν θα πρέπει να διαγράψει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση. Η οντότητα περιλαμβάνει αμοιβές που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν μεταξύ της οντότητας (δανειζόμενη) και του δανειστή, συμπεριλαμβανομένων αμοιβών που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν είτε από την οντότητα ή το δανειστή για λογαριασμό άλλου μέρους.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις - κίνητρα μίσθωσης

Η τροποποίηση στο Παράδειγμα 13 που συνοδεύει το ΔΠΧΑ 16 διαγράφει από το παράδειγμα την παρουσίαση αποζημίωσης για βελτιώσεις στο μισθωμένο ακίνητο από τον εκμισθωτή με σκοπό να αποτρέψει οποιαδήποτε σύγχυση σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης που μπορεί να προκύψει από τον τρόπο που τα κίνητρα μίσθωσης παρουσιάζονται στο παράδειγμα.

5.3 Χρήση Εκτιμήσεων

Σύμφωνα με τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές, η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας απαιτεί η Διοίκηση να διενεργεί εκτιμήσεις και υποθέσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών των οικονομικών καταστάσεων. Παρά το γεγονός ότι οι εκτιμήσεις αυτές στηρίζονται στη γνώση της διοίκησης για τα τρέχοντα γεγονότα και τις τυχόν μελλοντικές δραστηριότητες της Εταιρείας, τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

Οι περιοχές που ενέχουν μεγάλο βαθμό πολυπλοκότητας, ή όπου οι εκτιμήσεις και παραδοχές είναι σημαντικές για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, είναι οι παρακάτω:

i. Ωφέλιμες ζωές πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται σύμφωνα με την υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή τους. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να καθορίσουν κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Οι πραγματικές ωφέλιμες ζωές των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ενδέχεται να διαφοροποιηθούν από παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία και τα προγράμματα συντήρησης. Η ωφέλιμη ζωή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στη σημείωση 5.6.

ii. Αποτίμηση αποθεμάτων

Η Διοίκηση αποτιμά τα αποθέματα στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και ρευστοποιήσιμης αξίας. Η εκτίμηση της ρευστοποιήσιμης αξίας προκύπτει μέσα από σημαντικές παραδοχές της διοίκησης για τα βραδέως κινούμενα αποθέματα (εμπορεύματα, προϊόντα, α΄& β΄ύλες), σχετικά με την ληκτότητα τους, την καινοτομία και την ύπαρξη αγοράς. Σε ετήσια βάση η διοίκηση της Εταιρείας αξιολογεί τα αποθέματα, για τον κίνδυνο απαξίωσης τους και βάσει κριτηρίων που έχει θέσει, προβαίνει σε καταστροφές.

iii. Επισφαλείς εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Η Διοίκηση προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης για την απομείωση των απαιτήσεων αυτών, λαμβάνοντας υπόψη την δυνατότητα είσπραξης τους βάσει επεξεργασίας, ιστορικών δεδομένων και στοιχείων που παρέχουν οι νομικοί σύμβουλοι της Εταιρείας, σχετικά με τις πρόσφατες εξελίξεις των υποθέσεων που διαχειρίζονται. Επιπλέον η διοίκηση θέτει παραδοχές που διαμορφώνουν, την πολιτική εκτίμησης των προσδωκόμενων πιστωτικών ζημιών με βάση τις διατάξεις του Δ.Π.Χ.Α. 9

και κατά συνέπεια των επιδράσεων που έχουν αυτές επί των αποτελεσμάτων των οικονομικών καταστάσεων. Μεταξύ των παραδοχών που αξιολογούνται είναι η διάκριση των πελατών σε κατηγορίες, η μεμονομένη άξιολόγηση αυτών ή με βάση τη μεθοδολογία της απλοποιημένης προσέγγισης, η επιλογή βάσης έλευσης πιστωτικού γεγονότος, τα κριτήρια χρεοκοπίας και οι δυνατότητες λήψης ποσοτικής και ποιοτικής πληροφόρησης από τις βάσεις ιστορικών δεδομένων της Εταιρείας.

iv. Φόρος εισοδήματος

Σχετικά με τον φόρο εισοδήματος, βάσει του ΔΛΠ 12, υπολογίζεται το ενδεχόμενο σχηματισμού πρόβλεψης, μετά από εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές που περιλαμβάνει, τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση, πρόσθετους φόρους που ενδέχεται να προκύψουν από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους και αναγνώριση μελλοντικών φορολογικών ωφελειών. Η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος ενδέχεται να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

v. Παροχές στους εργαζόμενους

Το κόστος παροχών υπολογίζεται χρησιμοποιώντας ανεξάρτητες αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, την κινητικότητα του προσωπικού, το ρυθμό αύξησης των μισθών, το χρονικό διάστημα κατανομής του κόστους της υποχρέωσης και τα ποσοστά θνησιμότητας. Η Διοίκηση προσπαθεί, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς όπου η εν λόγω εκτίμηση αναθεωρείται, να υπολογίζει με όσο το δυνατό καλύτερο τρόπο τις παραμέτρους αυτές.

vi. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογήσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και της επίδρασης που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στη δραστηριότητα της Εταιρείας.

5.4 Ενοποίηση

α) θυγατρικές

Η Εταιρεία δεν έχει συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες. Θυγατρικές είναι οι εταιρείες στις οποίες η Εταιρεία ασκεί έλεγχο. Γενικά η εξαγορά θυγατρικής λογιστικοποιείται βάσει της μεθόδου της αγοράς και ελέγχεται για απομείωση σε σχέση με την αγοραία αξία τους, βάσει αποδεκτών μοντέλων αποτίμησης.

β) Συγγενείς

Η Εταιρεία δεν κατέχει συμμετοχές σε συγγενείς εταιρείες. Συγγενείς είναι οι εταιρείες στις οποίες η Εταιρεία ασκεί ουσιώδη επιρροή και όχι έλεγχο. Η ουσιώδης επιρροή τεκμαίρεται, εφόσον υπάρχει άμεση ή έμμεση συμμετοχή άνω του 20% και έως 50%, των δικαιωμάτων ψήφου. Ουσιώδης επιρροή μπορεί να υπάρχει και με μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής από

50% των δικαιωμάτων ψήφου εάν αποδεικνύεται καθαρά ότι η κυριότητα σε δικαιώματα ψήφου δε συνιστά έλεγχο.

Οι επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (συμπεριλαμβανομενου της υπεραξίας) και στη συνέχεια σε κάθε μεταγενέστερη επιμέτρηση, η αξία της συμμετοχής μεταβάλεται με την αντίστοιχη μεταβολή στη καθαρή θέση. Επίσης η συμμετοχή αλλά και υπεραξία ελέγχονται για τυχόν ζημιά απομείωσης.

Το μερίδιο της Εταιρείας στα κέρδη ή τις ζημιές των συγγενών εταιρειών μετά την εξαγορά αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, ενώ το μερίδιο των μεταβολών που διενεργούνται απ΄ευθείας σε λογαριασμό αποθεματικών μετά την εξαγορά, αναγνωρίζεται στα αποθεματικά. Στην περίπτωση που το μερίδιο της Εταρείας επί των ζημιών μιας συγγενούς υπερβεί την αξία της επένδυσης, δεν αναγνωρίζονται επιπλέον ζημιές, εκτός εάν έχουν γίνει πληρωμές ή έχουν αναληφθεί περαιτέρω δεσμεύσεις για λογαριασμό της.

5.5 Συναλλαγματικές μετατροπές

Οι ατομικές οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης εμφανίζονται στο νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται (λειτουργικό νόμισμα). Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με την χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της περιόδου και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Εξαίρεση αποτελούν διαφορές που προκύπτουν από ξένο νόμισμα που πληρούν τις προϋποθέσεις της αντιστάθμισης καθαρής επένδυσης σε εκμετάλλευση στο εξωτερικό, οι οποίες μεταφέρονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια μέχρι την πώληση της επένδυσης, οπότε και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

5.6 Ενσώματα πάγια

Τα Οικόπεδα και Κτίρια επιμετρήθηκαν στην εύλογη αξία τους κατά την 1η Ιανουαρίου 2018. Μεταγενέστερα επιμετρούνται στην εύλογη αξία τους μείον τις μεταγενέστερες σωρευμένες αποσβέσεις και τις σωρευμένες ζημιές απομείωσης. Η εκτίμηση της εύλογης αξίας διενεργείται ανά τακτά διαστήματα από ανεξάρτητους εκτιμητές. Η συχνότητα της διενέργειας ανεξάρτητων εκτιμήσεων εξαρτάται από τις μεταβολές των παραμέτρων που καθορίζουν τη εύλογη αξίας των στοιχείων που υπόκεινται σε αναπροσαρμογή.

Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος κτήσης, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν προβλέψεις απομείωσης της αξίας τους.

Αυξήσεις στην λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων που προκύπτουν από αναπροσαρμογές στην εύλογη αξία καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων. Μειώσεις στη λογιστική αξία φέρονται σε μείωση του αποθεματικού εφόσον στο παρελθόν

είχε σχηματισθεί τέτοιο αποθεματικό για το ίδιο περιουσιακό στοιχείο. Μειώσεις της αξίας πέραν του αποθεματικού καθώς και μειώσεις στην λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων, για τα οποία δεν υπάρχει αποθεματικό αναπροσαρμογής, καταχωρείται στ' αποτελέσματα ως έξοδο.

Η αξία των γηπέδων-οικοπέδων δεν αποσβένεται, οι δε αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο με βάση την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, που έχει ως εξής:

- Κτίρια	30-40	Έτη
- Μηχανήματα	10-20	Έτη
- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5-10	Έτη
- Αυτοκίνητα	5-7	Έτη

Η ωφέλιμη ζωή των κτιρίων υπολογίζεται με ημερομηνία βάσης το έτος απόκτησης τους.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

Η καταχώρηση των προσθηκών, στα βιβλία της εταιρείας, γίνεται στο κόστος κτήσης, το οποίο περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται αυξάνωντας την λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις, όταν γίνονται, καταχωρούνται σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσης.

5.7 Δικαιώματα χρήσης ενσώματων περιουσιακών στοιχείων

Αφορά την αναγνώριση χρήσης των περιουσιακών στοιχείων εκείνων (ακίνητα & αυτοκίνητα) που προκύπτουν από λειτουργικές & χρηματοδοτικές συμβάσεις μισθώσεων, σημαντικής αξίας με διάρκεια άνω των 12 μηνών.

Το δικαίωμα αποτιμάται αρχικά στο κόστος με αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης.

Η Επιμέτρηση του περιουσιακού στοιχείου μετά την αρχική αναγνώριση γίνεται με την μέθοδο του κόστους μείον κάθε σωρευμένη απόσβεση, βάσει ωφέλιμης ζωής και κάθε σωρευμένη ζημία απομείωσης.

Η απόσβεση για τις λειτουργικές μισθώσεις αρχίζει από την έναρξη της μίσθωσης και διαρκεί με την σταθερή μέθδο όσο και τα έτη της μίσθωσης ενώ για τις χρηματοδοτικές μισθώσεις με την σταθερή μέθδο όσο και τα έτη της ωφέλιμης ζωής του.

5.8 Άϋλα περιουσιακά στοιχεία

α) Λογισμικά

Η αξία με βάση την οποία κεφαλαιοποιείται το αποκτηθέν λογισμικό, είναι ίση με το κόστος που απαιτήθηκε για την αγορά και λειτουργία του. Το κόστος αποσβένεται με τη σταθερή

μέθοδο απόσβεσης σε πέντε έτη. Δαπάνες που απαιτούνται για την συντήρηση των λογισμικών προγραμμάτων καταχωρούνται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

β) *Ιδιοπαραγώμενα άϋλα περιουσιακά στοιχεία*

Η Εταιρεία παράγει με ίδιους πόρους φάρμακα (γενόσημα) και εν γένει φαρμακευτικά προϊόντα. Προκειμένου η εταιρεία να αναγνωρίσει ένα ιδιοπαραγώμενο άυλο περιουσιακό στοιχείο πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά τα παρακάτω χαρακτηριστικά τα οποία δύναται να αποδεικνύει:

- **Αναγνωσιμότητα**, δηλαδή μπορεί να διαχωριστεί ή να διαιρεθεί από την Εταιρεία και να πωληθεί, μεταβιβαστεί, παραχωρηθεί, ενοικιαστεί ή ανταλλαγεί είτε μεμονωμένα είτε σε συνδυασμό με σχετικό συμβόλαιο, περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση.
- **Έλεγχος**, δηλαδή η Εταιρεία ελέγχει ένα περιουσιακό στοιχείο, αν έχει τη δύναμη να λαμβάνει τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που απορρέουν από αυτό και να απαγορεύει την πρόσβαση άλλων σε αυτά τα οφέλη. Η δυνατότητα της εταιρείας να ελέγχει τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη από ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο θα απέρρεε κανονικά από νόμιμα δικαιώματα που είναι εκτελεστά δικαστικώς. Εν απουσία νομικών δικαιωμάτων, είναι περισσότερο δύσκολο να αποδειχτεί ο έλεγχος. Όμως, το δικαστικώς εκτελεστό ενός δικαιώματος δεν είναι αναγκαίος όρος για έλεγχο, διότι η εταιρεία μπορεί να είναι σε θέση να ελέγχει τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη με κάποιον άλλον τρόπο. Η Εταιρεία ελέγχει αυτά τα οφέλη αν, για παράδειγμα, η γνώση προστατεύεται με νομικά δικαιώματα τέτοια όπως έναν περιορισμό μιας εμπορικής συμφωνίας (όπου επιτρέπεται) ή με ένα νομικό καθήκον των εργαζομένων να διατηρούν εχεμύθεια.
- **Ύπαρξη μελλοντικών οικονομικών ωφελειών**, που απορρέουν από ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο μπορεί να περιλαμβάνουν έσοδα από την πώληση του. Το όφελος αυτό, με τη χρησιμοποίηση λογικών και βάσιμων παραδοχών, εκτιμάται ότι θα εισρεύσει στην Εταιρεία.

Ειδικά ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο που προέρχεται από τη φάση ανάπτυξης ενός εσωτερικού προγράμματος αναγνωρίζεται όταν και μόνον όταν, η Εταιρεία μπορεί να αποδείξει όλα τα ακόλουθα:

(α) την τεχνική δυνατότητα ολοκλήρωσης του άυλου περιουσιακού στοιχείου, ούτως ώστε να είναι διαθέσιμο προς χρήση ή πώληση.

(β) την πρόθεσή της να ολοκληρώσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο και να χρησιμοποιήσει ή πωλήσει αυτό.

(γ) την ικανότητα της να χρησιμοποιήσει ή να πωλήσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο.

(δ) πως το άυλο περιουσιακό στοιχείο θα δημιουργήσει πιθανά μελλοντικά οικονομικά οφέλη. Μεταξύ άλλων, η Εταιρεία μπορεί να αποδείξει την ύπαρξη μιας αγοράς για το ίδιο το άυλο περιουσιακό στοιχείο.

(ε) τη διαθεσιμότητα των κατάλληλων τεχνικών, οικονομικών και άλλων πόρων για να ολοκληρώσει την ανάπτυξη και να χρησιμοποιήσει ή πωλήσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο

(στ) την ικανότητα της να αποτιμά αξιόπιστα τις αποδοτέες δαπάνες στο άυλο περιουσιακό στοιχείο, κατά τη διάρκεια της αναπτύξεως του.

Ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο αποτιμάται αρχικά στο κόστος. Συγκεκριμένα αφορά τα κόστη που πραγματοποιήθηκαν αρχικά για την εσωτερική δημιουργία άυλου περιουσιακού στοιχείου και για τα κόστη που πραγματοποιήθηκαν μεταγενέστερα για τη συμπλήρωση, την αντικατάσταση μέρους ή τη συντήρηση του. Το κόστος του περιουσιακού στοιχείου θα πρέπει να μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Το κόστος ενός εσωτερικώς δημιουργούμενου άυλου περιουσιακού στοιχείου εμπεριέχει κάθε άμεσα επιρριπτέο κόστος που απαιτείται για την δημιουργία του. Τέτοια κόστη είναι:

(α) το κόστος υλικών και υπηρεσιών που χρησιμοποιούνται ή αναλίσκονται για τη δημιουργία του άυλου περιουσιακού στοιχείου,

(β) το κόστος των παροχών προς εργαζομένους (καθώς ορίζεται στο ΔΛΠ 19 Παροχές σε Εργαζόμενους) που προκύπτουν άμεσα από την δημιουργία του περιουσιακού στοιχείου,

(γ) οι εισφορές για την καταχώρηση νομικών δικαιωμάτων

και (δ) η απόσβεση διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας και αδειών που χρησιμοποιούνται για τη δημιουργία του άυλου περιουσιακού στοιχείου.

Η Επιμέτρηση του περιουσιακού στοιχείου μετά την αρχική αναγνώριση γίνεται με την μέθοδο του κόστους μείον κάθε σωρευμένη απόσβεση, βάσει ωφέλιμης ζωής και κάθε σωρευμένη ζημία απομείωσης.

Η Εταιρεία εκτιμά αν η ωφέλιμη ζωή ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου είναι περιορισμένη ή αόριστη και, αν είναι περιορισμένη, τη διάρκεια ή τον αριθμό των παραγωγικών ή όμοιων μονάδων που αποτελούν εκείνη την ωφέλιμη ζωή. Η Εταιρεία θεωρεί ότι η ωφέλιμη ζωή, βάσει ανάλυσης των σχετικών παραγόντων που επηρεάζουν τις εκτιμώμενες καθαρές ταμιακές εισροές, κυμαίνεται από 10 έως 15 έτη.

Οι παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμό της ωφέλιμης ζωής ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου είναι:

α) Η προσδοκώμενη χρήση του περιουσιακού στοιχείου από την Εταιρεία,

β) Οι συνηθισμένοι κύκλοι παραγωγικής ζωής για το περιουσιακό στοιχείο βάσει ευρέως διαθέσιμων πληροφοριών που αφορούν σε εκτιμήσεις ωφέλιμης ζωής παρόμοιων περιουσιακών στοιχείων, που χρησιμοποιούνται με παρόμοιο τρόπο,

γ) Η τεχνολογική ή άλλων τύπων απαξίωση,

δ) Η σταθερότητα του κλάδου στον οποίο το περιουσιακό στοιχείο λειτουργεί και των μεταβολών στη ζήτηση της αγοράς για υπηρεσίες προερχόμενες από το περιουσιακό στοιχείο,

ε) Οι αναμενόμενες ενέργειες των ανταγωνιστών ή δυνητικών ανταγωνιστών,

στ) Το επίπεδο των δαπανών συντήρησης που απαιτούνται για να λαμβάνονται τα αναμενόμενα μελλοντικά οικονομικά οφέλη από το περιουσιακό στοιχείο και την ικανότητα και πρόθεση του ομίλου να φθάσει σε τέτοιο επίπεδο,

ζ) Η περιόδος ελέγχου του περιουσιακού στοιχείου και τα νομικά ή όμοια όρια που τίθενται στη χρήση του περιουσιακού στοιχείου, όπως οι ημερομηνίες λήξης σχετικών μισθώσεων και

η) αν η ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου εξαρτάται από την ωφέλιμη ζωή άλλων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο καθίσταται διαθέσιμο προς χρήση, ήτοι όταν βρίσκεται στην τοποθεσία και την κατάσταση που απαιτείται για τη λειτουργία που η διοίκηση έχει προσδιορίσει.

5.9 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου πρέπει να εκτιμάται όποτε υπάρχουν ενδείξεις για απομείωση. Η ζημία της απομείωσης αναγνωρίζεται όταν η λογιστική αξία υπερβαίνει την ανακτήσιμη. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη μεταξύ της εύλογης αξίας και της παρούσας αξίας των εκτιμόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, οι οποίες αναμένεται να προκύψουν από την συνεχιζόμενη χρησιμοποίησή του μέχρι την απόσυρση του στοιχείου αυτού στη λήξη της ωφέλιμης ζωής του.

Η Εταιρεία εξετάζει, σε περιοδική βάση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Δ.Π.Χ.Α., τα περιουσιακά της στοιχεία για πιθανές ενδείξεις απομείωσης της αξίας τους. Σε αυτές τις περιπτώσεις όπου η λογιστική αξία είναι μεγαλύτερη της ανακτήσιμης απομειώνεται (μέσω αποτελεσμάτων), ώστε να συμπίπτει με την ανακτήσιμη.

5.10 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της αξίας κτήσης και της ρευστοποιήσιμης αξίας. Ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης σε κανονική επιχειρηματική διαδικασία, μειωμένη κατά το κόστος ολοκλήρωσης και κατά τα έξοδα διάθεσης.

Η αξία κτήσης των αποθεμάτων υπολογίζεται με βάση τη μέθοδο του Μέσου Σταθμικού Όρου και περίοδο στάθμισης το έτος.

Σχηματίζονται επαρκείς προβλέψεις για απαξιωμένα αποθέματα. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

5.11 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην αξία της συναλλαγής και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Οι απαιτήσεις από πελάτες και τρίτους εξετάζονται, ως προς την εισπραξιμότητά τους, σε τακτά χρονικά διαστήματα. Όταν υπάρχει σαφής ένδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται, με βάση τους συμβατικούς όρους, διενεργείται σχετική εγγραφή απομείωσης. Το ύψος της απομείωσης διαμορφώνεται από την διαφορά που προκύπτει μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών, οι οποίες προεξοφλούνται με το πραγματικό επιτόκιο. Οι ζημιές απομείωσης, που προκύπτουν, καταχωρούνται απ' ευθείας στα αποτελέσματα χρήσης.

5.12 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες επενδύσεις άμεσης ρευστοποίησης (διάρκειας έως 3 μηνών) και μηδενικού κινδύνου.

5.13 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο αποτελείται από κοινές ονομαστικές μετοχές της Εταιρείας. Τα άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης.

5.14 Δανεισμός

Τα δάνεια, αρχικά, αποτιμώνται στο κόστος, που είναι η εύλογη αξία του δανείου που λαμβάνεται μετά την αφαίρεση των εξόδων έκδοσης που σχετίζονται με το δανεισμό.

Μετά την αρχική αναγνώριση, αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αναπόσβεστο κόστος υπολογίζεται λαμβάνοντας υπόψη και τα έξοδα έκδοσης. Τυχόν διαφορά μεταξύ των αρχικά καθαρών ποσών που εισπράχθηκαν και της αξίας κατά την λήξη του δανεισμού καταχωρείται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων κατά την χρονική διάρκεια του δανεισμού.

Οι υποχρεώσεις από δάνεια καταχωρούνται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλει την τακτοποίηση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.

5.15 Φόρος εισοδήματος

Η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων με φόρο εισοδήματος αντιπροσωπεύει το άθροισμα του φόρου εισοδήματος της χρήσης, των ενδεχόμενων φορολογικών διαφορών προηγουμένων

χρήσεων και των αναβαλλόμενων φόρων, δηλαδή των φόρων ή των φορολογικών ελαφρύνσεων που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στη χρήση αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές χρήσεις.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος:

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Ο αναβαλλόμενος φόρος αποτιμάται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν στην χρήση κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών, εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη, της ημερομηνίας του ισολογισμού, χρήση.

Μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αναγνωρίζεται μόνο κατά το βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρχουν μελλοντικά φορολογικά διαθέσιμα κέρδη έναντι των οποίων η απαίτηση μπορεί να συμψηφιστεί. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις μειώνονται κατά το βαθμό που δεν είναι πλέον πιθανόν ότι το σχετικό φορολογικό όφελος θα πραγματοποιηθεί.

Ο αναβαλλόμενος φόρος καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, αν οι συναλλαγές και τα οικονομικά γεγονότα που αφορούν αυτή τη φορολογική επίδραση καταχωρούνται επίσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Ο αναβαλλόμενος φόρος καταχωρείται απευθείας στην καθαρή θέση, αν οι συναλλαγές και τα οικονομικά γεγονότα που αφορούν αυτήν τη φορολογική επίδραση καταχωρούνται επίσης στην καθαρή θέση.

Οι φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις (τρέχουσες και αναβαλλόμενες) συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα και οι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

5.16 Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζομένους

Τακτικές παροχές: Οι παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται, ως έξοδο, όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση καταχωρεί το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο), μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία: Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, όσο και πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

❖ **Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών**

Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, η υποχρέωση της επιχείρησης (νομική) περιορίζεται στο ποσό που έχει συμφωνηθεί να συνεισφέρει στον φορέα (ασφαλιστικό ταμείο) που διαχειρίζεται τις εισφορές και χορηγεί τις παροχές (συντάξεις, ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, κτλ).
Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην χρήση που αφορά.

❖ **Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών**

Σύμφωνα με το Ελληνικό εργατικό δίκαιο, οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωσης στην περίπτωση εξόδου από την υπηρεσία, το ύψος της οποίας εξαρτάται από το ύψος των αποδοχών τους, την προϋπηρεσία τους στην Εταιρία και το λόγο εξόδου τους από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Στην περίπτωση παραίτησης ή δικαιολογημένης απόλυσης το δικαίωμα αυτό δεν υφίσταται. Το πληρωτέο ποσό κατά τη συνταξιοδότηση ανέρχεται στο 40% του ποσού που καταβάλλεται σε περίπτωση αναιτιολόγητης απολύσεως. Το πρόγραμμα αυτό αποτελεί ένα πρόγραμμα καθορισμένων παροχών για τον εργοδότη και δεν είναι χρηματοδοτούμενο.

Η εν λόγω υποχρέωση προσδιορίζεται, από ανεξάρτητο αναλογιστή, με βάση την αναλογιστική μέθοδο της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους όπως, η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές.
Οι προβλέψεις που αφορούν την χρήση, περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στην κατάσταση αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές αναγνωρίζονται απ' ευθείας στην Καθαρή Θέση μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος.
Κόστη που προκύπτουν από μεμονωμένα γεγονότα, όπως διακανονισμούς και περικοπές, αναγνωρίζονται άμεσα στα αποτελέσματα.
Το κόστος υπηρεσίας προηγούμενων ετών αναγνωρίζεται ως έξοδο στη διάρκεια της μέσης περιόδου κατά την οποία κατοχυρώνεται το δικαίωμα στην παροχή, χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο. Εάν μεταβληθούν οι όροι που διέπουν την παροχή και η τελευταία είναι

ήδη κατοχυρωμένη, τότε το κόστος υπηρεσίας προηγουμένων ετών αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα.

5.17 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις - απαιτήσεις

Οι προβλέψεις που αφορούν ενδεχόμενες υποχρεώσεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μία παρούσα νομική ή με άλλο τρόπο τεκμηριωμένη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, όταν είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και όταν η αξία της μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Στις περιπτώσεις όπου υπάρχει ένας αριθμός παρόμοιων δεσμεύσεων, η πιθανότητα ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης καθορίζεται λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των δεσμεύσεων.

Μία πρόβλεψη αναγνωρίζεται ακόμα και εάν η πιθανότητα εκροής πόρων σχετικά με κάποια από τις δεσμεύσεις που περιλαμβάνεται στην αντίστοιχη κατηγορία δεσμεύσεων είναι μικρή.

Σε εκείνες τις περιπτώσεις όπου η Εταιρεία, ως μισθωτής, είναι βάσει συμβολαίου υποχρεωμένος να επαναφέρει το μισθωμένο ακίνητο σε μια συμφωνηθείσα κατάσταση, πριν από την παράδοση στον εκμισθωτή, πραγματοποιείται, αν υφίστανται οι προϋποθέσεις, μια πρόβλεψη για το κόστος αυτό.

Οι προβλέψεις αποτιμώνται, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, στην παρούσα αξία των εξόδων που σύμφωνα με την καλύτερη δυνατή εκτίμηση της Διοίκησης θα απαιτηθούν για τον διακανονισμό της παρούσας δέσμευσης. Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται στον προσδιορισμό της παρούσας αξίας αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους σχετικά με τη συγκεκριμένη δέσμευση.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις για τις οποίες δεν είναι πιθανή η εκροή πόρων γνωστοποιούνται, εκτός εάν δεν είναι σημαντικές. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

5.18. Επιχορηγήσεις

Η επιχορήγηση καταχωρείται όταν υπάρχει εύλογη διασφάλιση ότι θα εισπραχθεί και ότι η Εταιρεία θα συμμορφωθεί με τους όρους που συνδέονται με την επιχορήγηση. Οι επιχορηγήσεις που αποζημιώνουν την Εταιρεία για πραγματοποιηθείσες δαπάνες καταχωρούνται, ως έσοδο, με συστηματική βάση στην ίδια περίοδο που πραγματοποιήθηκαν οι δαπάνες επιχορήγησης. Οι δε επιχορηγήσεις, που λαμβάνονται για το κόστος περιουσιακού στοιχείου, κατανέμονται στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων, ως έσοδο, με συστηματική βάση σε όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου.

5.19 Αναγνώριση εσόδων

-Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων από συμβάσεις με πελάτες γίνεται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω κριτήρια:

α) Η σύμβαση από τους αντισυμβαλόμενους είναι αποδεκτή (γραπτώς, προφορικώς ή σύμφωνα με άλλες συνήθεις επιχειρηματικές πρακτικές) και παράλληλα τα δύο μέρη έχουν δεσμευτεί να εκτελέσουν τις αντίστοιχες υποχρεώσεις τους·

β) Η Εταιρεία μπορεί να προσδιορίσει τα δικαιώματα κάθε μέρους αναφορικά με τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν·

γ) Η Εταιρεία μπορεί να προσδιορίσει τους όρους πληρωμής για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν·

δ) Η σύμβαση έχει εμπορική υπόσταση (ήτοι ο κίνδυνος, ο χρόνος ή το ποσό των μελλοντικών ταμειακών ροών της Εταιρείας αναμένεται να μεταβληθούν ως αποτέλεσμα της σύμβασης)· και

ε) Είναι πιθανό η Εταιρεία να εισπράξει το αντάλλαγμα που δικαιούται έναντι των αγαθών και υπηρεσιών που θα μεταβιβαστούν στον πελάτη. Προκειμένου να εκτιμήσει πόσο πιθανό είναι να εισπραχθεί ένα ποσό ανταλλάγματος, η Εταιρεία εξετάζει μόνο την ικανότητα και την πρόθεση του πελάτη να καταβάλει το ποσό του ανταλλάγματος όταν αυτό καταστεί απαιτητό. Το ποσό του ανταλλάγματος που δικαιούται η Εταιρεία ενδέχεται να είναι μικρότερο από την τιμή που αναφέρεται στη σύμβαση εάν το αντάλλαγμα είναι μεταβλητό, δηλαδή εάν προσφέρονται στον πελάτη διάφορες εκπτώσεις.

Κατά την έναρξη ισχύος της σύμβασης, η Εταιρεία αξιολογεί τα υποσχόμενα αγαθά ή υπηρεσίες μιας σύμβασης με πελάτη και προσδιορίζει ως υποχρέωση εκτέλεσης κάθε υπόσχεση μεταβίβασης στον πελάτη είτε:

α) ενός αγαθού ή μιας υπηρεσίας (ή δέσμης αγαθών ή υπηρεσιών) που είναι διακριτό· ή

β) μιας σειράς διακριτών αγαθών ή υπηρεσιών που είναι κατ' ουσίαν τα ίδια και μεταβιβάζονται με τον ίδιο τρόπο στον πελάτη.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα όταν εκπληρώνει μια υποχρέωση εκτέλεσης με τη μεταβίβαση ενός υποσχόμενου αγαθού ή μιας υπηρεσίας σε πελάτη. Ένα περιουσιακό στοιχείο μεταβιβάζεται όταν ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο του εν λόγω περιουσιακού στοιχείου.

-Έσοδα από τόκους θεωρούνται οι δουλευμένοι τόκοι, ο υπολογισμός των οποίων γίνεται λαμβάνοντας υπόψη το ανεξόφλητο κεφάλαιο και το ισχύον επιτόκιο, που πρέπει να εφαρμόζεται και το οποίο είναι το επιτόκιο που προεξοφλεί ακριβώς τις προσδοκώμενες μελλοντικές ταμειακές εισροές κατά την αναμενόμενη ζωή του οικονομικού περιουσιακού στοιχείου, στην καθαρή λογιστική αξία αυτού.

5.20 Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Το κόστος δανεισμού αναγνωρίζεται ως έξοδο κατά την χρήση που πραγματοποιείται, εκτός από την περίπτωση της κεφαλαιοποίησης τέτοιου κόστους που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία.

Τα έξοδα από τόκους δανεισμού αναγνωρίζονται στα «Χρηματοοικονομικά έξοδα» της κατάστασης αποτελεσμάτων με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Η μέθοδος του πραγματικού επιτοκίου είναι μία μέθοδος υπολογισμού του αποσβεσμένου κόστους ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου ή μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και επιμερισμού των εσόδων ή εξόδων από τόκους κατά τη διάρκεια της σχετικής περιόδου. Το πραγματικό επιτόκιο είναι εκείνο το επιτόκιο που προεξοφλεί με ακρίβεια μελλοντικές καταβολές τοις μετρητοίς ή εισπράξεις για τη διάρκεια της αναμενόμενης ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου ή, όταν απαιτείται, για συντομότερο διάστημα, στην καθαρή λογιστική αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή τις υποχρέωσης. Κατά τον υπολογισμό του πραγματικού επιτοκίου, η Εταιρεία θα υπολογίζει τις ταμιακές ροές λαμβάνοντας υπόψη όλους τους συμβατικούς όρους που διέπουν το χρηματοοικονομικό μέσο (για παράδειγμα, προπληρωμές) αλλά δεν θα λαμβάνει υπόψη μελλοντικές πιστωτικές ζημίες. Στον υπολογισμό περιλαμβάνονται όλες οι αμοιβές και οι μονάδες που καταβλήθηκαν ή ελήφθησαν μεταξύ των συμβαλλόμενων που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος του πραγματικού επιτοκίου, τα κόστη συναλλαγής και κάθε επαύξηση ή έκπτωση.

5.21 Μισθώσεις

Οι μισθώσεις σημαντικών περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίζονται ως δικαώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων.

Οι μισθώσεις περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας ή μικρής διάρκειας αναγνωρίζονται με βάση τις πληρωμές (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) στα αποτελέσματα της χρήσης, βάσει της αρχής του δουλευμένου, με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

5.22 Διανομή κερδών

Η διάθεση κερδών αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας όταν εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

5.23 Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση των κερδών/ (ζημιών) της Εταιρείας με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στην διάρκεια της χρήσης, εξαιρουμένων των τυχόν ιδίων κοινών μετοχών που αγοράζονται από αυτή (ίδιες μετοχές).

Τα προσαρμοσμένα κέρδη ανά μετοχή προκύπτουν από την προσαρμογή του σταθμισμένου μέσου όρου των υφιστάμενων κοινών μετοχών της Εταιρίας κατά τη διάρκεια της χρήσης για δυνητικώς εκδοθησόμενες κοινές μετοχές.

Η Εταιρεία δεν έχει τέτοιες κατηγορίες δυνητικών τίτλων με συνέπεια τα βασικά και τα προσαρμοσμένα κέρδη κατά μετοχή να είναι ίδια.

5.24 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στον ισολογισμό, μόνο όταν υπάρχει νομικό δικαίωμα συμψηφισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν, και παράλληλα υπάρχει η πρόθεση να γίνει ο διακανονισμός σε καθαρή βάση, ή η ρευστοποίηση του περιουσιακού στοιχείου και ο διακανονισμός της υποχρέωσης να πραγματοποιηθούν ταυτόχρονα.

6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Τα χρηματοοικονομικά εργαλεία της Εταιρείας αποτελούνται κυρίως από ταμειακά διαθέσιμα, τραπεζικές βραχυπρόθεσμες καταθέσεις, κυρίως μακροπρόθεσμες χορηγήσεις καθώς και εμπορικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις. Η Εταιρεία συνήθως, δεν διενεργεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές οι οποίες δεν σχετίζονται με την εμπορική δραστηριότητα της. Επιπλέον εκτίθεται σε περιορισμένο φάσμα χρηματοοικονομικών κινδύνων. Οι συνήθεις κίνδυνοι στους οποίους θεωρητικά υπάγεται, είναι κίνδυνοι αγοράς (συναλλαγματικός κίνδυνος, επιτόκιο, τιμές αγοράς), πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας, κίνδυνος ταμειακών ροών.

Η διαχείριση των κινδύνων γίνεται από τη Διοίκηση και εστιάζεται κυρίως στην αναγνώριση και εκτίμηση των χρηματοοικονομικών κινδύνων καθώς και την πολιτική διατήρησης επαρκούς ρευστότητας.

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

(α) Κίνδυνος επιτοκίου

Στο ενεργητικό της Εταιρείας με εξαίρεση τις διακανονισμένες απαιτήσεις από πελάτη, τα ταμειακά διαθέσιμα και τα δικαιώματα χρήσης συνολικού ποσού €13,15 εκ. περίπου, δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά έντοκα περιουσιακά στοιχεία και κατά συνέπεια τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές εισροές δεν επηρεάζονται ουσιωδώς από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων.

Ο κίνδυνος επιτοκίου για την Εταιρεία σχετίζεται κυρίως με τις υποχρεώσεις της από χρηματοδοτήσεις.

Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο ταμειακών εκροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας. Το επιτόκιο των δανείων της Εταιρείας καθορίζεται, ανά χρηματοδότηση, με βάση το Euribour πλέον ενός περιθωρίου. Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα.

(β) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων της Εταιρείας διενεργούνται κυρίως σε ευρώ είτε στην εγχώρια αγορά είτε στο εξωτερικό. Οι αγορές της διενεργούνται κυρίως από το εξωτερικό αλλά η πλειοψηφία αυτών εκτελείται στο λειτουργικό νόμισμα των οικονομικών καταστάσεων (€). Κατά συνέπεια εκτίθεται σε περιορισμένο βαθμό απέναντι σε συναλλαγματικούς κινδύνους, προερχόμενους από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές εκτελούμενες σε νόμισμα διαφορετικό από το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

(γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες και πουλάει εμπορεύματα σε επιτηδευματίες. Η Διοίκηση έχει θέσει πολιτικές οι οποίες εξασφαλίζουν ότι οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών πραγματοποιούνται σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων. Οι εμπορικές απαιτήσεις προέρχονται από μία σχετικά σταθερή βάση πελατών μεταξύ των οποίων δημόσια νοσοκομεία. Η Εταιρεία παρακολουθεί την οικονομική κατάσταση των πελατών συνεχώς και προσαρμόζει την πιστωτική πολιτική της αναλόγως. Στην περίπτωση των απαιτήσεων από δημόσια νοσοκομεία έχει συνάψει με οίκο του εξωτερικού συμφωνία προεξόφλησης τους. Κατάλληλες προβλέψεις αναγνωρίζονται για ζημιές προερχόμενες από απομείωση απαιτήσεων λόγω συγκεκριμένων πιστωτικών κινδύνων.

(δ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με την δυνατότητα της Εταιρείας να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις, όταν αυτές γίνουν ληξιπρόθεσμες.

Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη διαχείριση του χρονικού συσχετισμού των ταμειακών ροών και στην εξασφάλιση επαρκών ταμειακών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών συναλλαγών.

Η εταιρική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας βασίζεται στη σωστή διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης και των ταμειακών ροών. Λόγω της δυναμικής φύσης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, η Διοίκηση στοχεύει να διατηρήσει ελαστικότητα στην άντληση κεφαλαίων, διατηρώντας επαρκή ταμειακά διαθέσιμα και ανοιχτές πιστώσεις με αλληλόχρεους λογαριασμούς. Η Εταιρεία έχει στην διάθεση της ανοιχτή πίστωση συνολικού ύψους €24 εκ. περίπου από την οποία έχει χρησιμοποιήσει €23,38 εκ περίπου κατά την 31.12.2020. Επίσης ως μέλος Ομίλου εταιρειών έχει πρόσβαση σε ενδοομιλική χρηματοδότηση. Στο πλαίσιο αυτό έχει ληφθεί δάνειο συνολικού ποσού €26 εκ. περίπου.

Ο παρακάτω πίνακας περιλαμβάνει την ενηλικίωση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας :

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις		
Εισπρακτέες από 1 έως 6 μήνες	16.630.046,11	14.162.129,47
Εισπρακτέες από 6 μήνες έως 1 έτος	0,00	0,00
Εισπρακτέες μετά από 1 έτος	3.944.490,34	1.100.814,45
	20.574.536,45	15.262.943,92
Λοιπές απαιτήσεις		
Εισπρακτέες από 1 έως 6 μήνες	1.513.707,50	455.246,03
Εισπρακτέες από 6 μήνες και μετά	4.733.990,20	2.540.958,59
	6.247.697,70	2.996.204,62
Πλέον		
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.363.054,09	3.372.808,37
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις		
Πληρωτέες από 1 έως 6 μήνες	12.078.056,53	11.304.205,74
Πληρωτέες από 6 μήνες έως 1 έτος	0,00	245.698,47
Πληρωτέες μετά από 1 έτος	237.430,11	417.460,65
	12.315.486,64	11.967.364,86
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		
Πληρωτέος από 1 έως 6 μήνες	0,00	0,00
Πληρωτέος από 6 μήνες έως 1 έτος	0,00	0,00
Πληρωτέος μετά από 1 έτος	0,00	0,00
	0,00	0,00

ε)

Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της εταιρείας (going concern) για να υπάρχουν ικανοποιητικές αποδόσεις για τους μετόχους, να διατηρηθεί μια ιδανική κεφαλαιουχική δομή και για να μειωθεί το κόστος κεφαλαίου.

Η διατήρηση ή προσαρμογή της κεφαλαιουχικής δομής, μπορεί να γίνει μέσω της προσαρμογής του ποσού των μερισμάτων που πληρώνονται στους μετόχους, της επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους, ή της έκδοσης νέων μετοχών.

Οι συντελεστές μόχλευσης την 31.12.2020 και την 31.12.2019 για την Εταιρεία έχουν ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.2020	**31.12.2019**
Συνολικός δανεισμός	49.426.317,86	43.654.253,61
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(5.363.054,09)	(3.372.808,37)
Καθαρός δανεισμός	44.063.263,77	40.281.445,24
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	20.071.141,34	16.599.124,85
Σύνολο κεφαλαίων	64.134.405,11	56.880.570,09
Συντελεστής Μόχλευσης	**68,70%**	**70,82%**

Η μικρή μείωση του συντελεστή μόχλευσης την 31.12.2020 έναντι της 31.12.2019, παρά την αύξηση του καθαρού δανεισμού της Εταιρείας, οφείλεται στην κερδοφορία της και κατ' επέκταση την αύξηση των ιδίων κεφαλαίων της.

7. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

7.1. Ενσώματα πάγια

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των παγίων περιουσιακών στοιχείων για την περίοδο από 01.01.20 έως 31.12.20 και 01.01.19 έως 31.12.19.

Εταιρεία Αξία κτήσεως ή αποτίμησης Χρήση 01.01.19 - 31.12.19	Γήπεδα Οικόπεδα	Κτίρια εγκατ/σεις	Μηχαν/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξ/σμός	Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Απογραφή 01.01.2019	659.041,96	10.351.637,46	19.374.974,36	134.583,94	5.162.908,09	56.856,43	35.740.002,24
Προσθήκες (01.01.19 – 31.12.19)	511.902,40	6.328,58	1.086.802,90	0,00	713.716,94	870.329,77	3.189.080,59
Εσωτερικές μεταφορές (01.01.19 – 31.12.19)	0,00	555.118,49	550,00	0,00	46.398,00	(602.066,49)	0,00
Μειώσεις (01.01.19 – 31.12.19)	0,00	0,00	(1.415.997,51)	0,00	0,00	0,00	(1.415.997,51)
Υπόλοιπο 31.12.2019	**1.170.944,36**	**10.913.084,53**	**19.046.329,75**	**134.583,94**	**5.923.023,03**	**325.119,71**	**37.513.085,32**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Απογραφή 01.01.2019	0,00	1.044.771,14	7.896.670,52	121.640,12	3.435.758,93	0,00	12.498.840,71
Προσθήκες (01.01.19 – 31.12.19)	0,00	304.155,47	1.314.690,65	4.078,22	396.425,59	0,00	2.019.349,93
Μειώσεις (01.01.19 – 31.12.19)	0,00	0,00	(1.380.704,99)	0,00	0,00	0,00	(1.380.704,99)
Υπόλοιπο 31.12.2019	**0,00**	**1.348.926,61**	**7.830.656,18**	**125.718,34**	**3.832.184,52**	**0,00**	**13.137.485,65**
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την **01.01.2019**	659.041,96	9.306.866,32	11.478.303,84	12.943,82	1.727.149,16	56.856,43	23.241.161,53
Κατά την **31.12.2019**	**1.170.944,36**	**9.564.157,92**	**11.215.673,57**	**8.865,60**	**2.090.838,51**	**325.119,71**	**24.375.599,67**
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης							
Χρήση 01.01.20 - 31.12.20							
Απογραφή 01.01.2020	1.170.944,36	10.913.084,53	19.046.329,75	134.583,94	5.923.023,03	325.119,71	37.513.085,32
Προσθήκες (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	92.986,80	514.660,49	4.874,60	795.463,53	3.094.986,96	4.502.972,38
Εσωτερικές μεταφορές (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	2.652.540,56	195.784,28	0,00	0,00	(2.848.324,84)	0,00
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	226.947,24	(1.928.421,22)	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.701.473,98)
Μειώσεις (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	(148.478,21)	0,00	(25.073,33)	0,00	(173.551,54)
Υπόλοιπο 31.12.2020	**1.397.891,60**	**11.730.190,67**	**19.608.296,31**	**139.458,54**	**6.693.413,23**	**571.781,83**	**40.141.032,18**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Απογραφή 01.01.2020	0,00	1.348.926,61	7.830.656,18	125.718,34	3.832.184,52	0,00	13.137.485,65
Προσθήκες (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	376.473,94	852.030,68	3.960,15	360.397,75	0,00	1.592.862,52
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	0,00	(1.156.033,79)	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.156.033,79)
Μειώσεις (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	(148.478,06)	0,00	(25.072,91)	0,00	(173.550,97)
Υπόλοιπο 31.12.2020	**0,00**	**569.366,76**	**8.534.208,80**	**129.678,49**	**4.167.509,36**	**0,00**	**13.400.763,41**
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την **01.01.2020**	1.170.944,36	9.564.157,92	11.215.673,57	8.865,60	2.090.838,51	325.119,71	24.375.599,67
Κατά την **31.12.2020**	**1.397.891,60**	**11.160.823,91**	**11.074.087,51**	**9.780,05**	**2.525.903,87**	**571.781,83**	**26.740.268,77**

Κατά τη διάρκεια της χρήσης διενεργήθηκαν επενδύσεις σε ενσώματα περιουσιακά στοιχεία που αφορούν : 1) Εργασίες επέκτασης του εργοστασίου στη Λάρισα αξίας € 3.095.000 περίπου και

αγορά σχετικού μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού για τα εργαστήρια του τμήματος έρευνας & ανάπτυξης και του τμήματος παραγωγής αξίας € 1.310.000 περίπου.

7.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των άυλων περιουσιακών στοιχείων.

Εταιρεία					
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	**Δικαιώματα άϋλων περιουσιακών στοιχείων**	**Έξοδα λοιπών ερευνών και ανάπτυξης**	**Λοιπά δικαιώματα**	**Λογισμικά προγράμματα με αγορά**	**Σύνολο**
Χρήση 01.01.19 - 31.12.19					
Απογραφή 01.01.2019	4.970.298,47	1.289.597,21	66.239,08	318.664,51	6.644.799,27
Προσθήκες (01.01.19 – 31.12.19)	3.550.893,57	0,00	0,00	440.763,33	3.991.656,90
Εσωτερικές μεταφορές (01.01.19 – 31.12.19)	(1.731.999,58)	1.731.999,58	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.01.19 – 31.12.19)	(865.085,70)	0,00	0,00	0,00	(865.085,70)
Υπόλοιπο 31.12.2019	**5.924.106,76**	**3.021.596,79**	**66.239,08**	**759.427,84**	**9.771.370,47**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις					
Απογραφή 01.01.2019	0,00	256.251,53	23.369,97	197.964,66	477.586,16
Προσθήκες (01.01.19 – 31.12.19)	0,00	126.627,72	9.927,25	18.334,28	154.889,25
Μειώσεις (01.01.19 – 31.12.19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	**0,00**	**382.879,25**	**33.297,22**	**216.298,94**	**632.475,41**
Αναπόσβεστη αξία					
Κατά την **01.01.2019**	4.970.298,47	1.033.345,68	42.869,11	120.699,85	6.167.213,11
Κατά την **31.12.2019**	**5.924.106,76**	**2.638.717,54**	**32.941,86**	**543.128,90**	**9.138.895,06**
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης					
Χρήση 01.01.20 - 31.12.20					
Απογραφή 01.01.2020	5.924.106,76	3.021.596,79	66.239,08	759.427,84	9.771.370,47
Προσθήκες (01.01.20 – 31.12.20)	2.631.345,54	0,00	0,00	222.085,02	2.853.430,56
Εσωτερικές μεταφορές (01.01.20 – 31.12.20)	(1.513.129,30)	1.513.129,30	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	**7.042.323,00**	**4.534.726,09**	**66.239,08**	**981.512,86**	**12.624.801,03**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις					
Απογραφή 01.01.2020	0,00	382.879,25	33.297,22	216.298,94	632.475,41
Προσθήκες (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	280.991,33	9.607,16	73.279,75	363.878,24
Μειώσεις (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	**0,00**	**663.870,58**	**42.904,38**	**289.578,69**	**996.353,65**
Αναπόσβεστη αξία					
Κατά την **01.01.2020**	5.924.106,76	2.638.717,54	32.941,86	543.128,90	9.138.895,06
Κατά την **31.12.2020**	**7.042.323,00**	**3.870.855,51**	**23.334,70**	**691.934,17**	**11.628.447,38**

Η Εταιρεία μέσα από τον τομέα έρευνας και ανάπτυξης των κλάδων ιατροτεχνολογικού και το φαρμακευτικού, συνέχισε τις επενδύσεις της κεφαλαιοποιώντας νέα άϋλα περιουσιακά στοιχεία. Τα αύλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν είτε την σχεδίαση κυρίως αναλώσιμων

(καθετήρων) για αγγειοπλαστική είτε την σχεδίαση γενόσημων φαρμάκων, με τελικό σκοπό τη συγγραφή φακέλου ανάπτυξης και πώλησης τους.

7.3. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης. Οι προσθήκες στα δικαιώματα χρήσης αφορούν στη σύναψη 9 λειτουργικών συμβάσεων για ενοικίαση αυτοκινήτων και χρηματοδοτικές μισθώσεις μηχανημάτων.

Εταιρεία

	Δικαιώματα χρήσης ακινήτων	**Δικαιώματα χρήσης μηχανημάτων**	**Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων**	**Σύνολο**
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης				
Χρήση 01.01.19 - 31.12.19				
Απογραφή 01.01.2019	2.827.706,14	0,00	298.236,54	3.125.942,68
Προσθήκες (01.01.19 – 31.12.19)	1.113.636,35	0,00	403.222,36	1.516.858,71
Εσωτερικές μεταφορές (01.01.19 – 31.12.19)	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.01.19 – 31.12.19)	(525.226,91)	0,00	0,00	(525.226,91)
Υπόλοιπο 31.12.2019	**3.416.115,58**	**0,00**	**701.458,90**	**4.117.574,48**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Απογραφή 01.01.2019	332.591,33	0,00	68.402,94	400.994,27
Προσθήκες (01.01.19 – 31.12.19)	373.333,17	0,00	127.632,47	500.965,64
Μειώσεις (01.01.19 – 31.12.19)	(196.142,62)	0,00	0,00	(196.142,62)
Υπόλοιπο 31.12.2019	**509.781,88**	**0,00**	**196.035,41**	**705.817,29**
Αναπόσβεστη αξία				
Κατά την **01.01.2019**	2.495.114,81	0,00	229.833,60	2.724.948,41
Κατά την **31.12.2019**	**2.906.333,70**	**0,00**	**505.423,49**	**3.411.757,19**
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης				
Χρήση 01.01.20 - 31.12.20				
Απογραφή 01.01.2020	3.416.115,58	0,00	701.458,90	4.117.574,48
Προσθήκες (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	3.876.973,66	180.014,54	4.056.988,20
Εσωτερικές μεταφορές (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	**3.416.115,58**	**3.876.973,66**	**881.473,44**	**8.174.562,68**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Απογραφή 01.01.2020	509.781,88	0,00	196.035,41	705.817,29
Προσθήκες (01.01.20 – 31.12.20)	373.483,80	100.667,31	201.349,48	675.500,59
Μειώσεις (01.01.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	0,00	-
Υπόλοιπο 31.12.2020	**883.265,68**	**100.667,31**	**397.384,89**	**1.381.317,88**
Αναπόσβεστη αξία				
Κατά την **01.01.2020**	2.906.333,70	0,00	505.423,49	3.411.757,19
Κατά την **31.12.2020**	**2.532.849,90**	**3.776.306,35**	**484.088,55**	**6.793.244,80**

- Τα έξοδα τόκων επί των περιοσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης ανήλθαν σε €191.605,20.
- Το έξοδο που αφορά τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις ανέρχεται σε €138 χιλ περίπου.
- Οι συνολικές ταμειακές εκροές για μισθώσεις της εταιρείας ανέρχονται σε € 777 χιλ. περίπου.

7.4. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την 31.12.2020 και την 31.12.2019 αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.2020	**31.12.2019**
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		
Πρόβλεψη παροχών στο προσωπικό	221.422,53	156.642,93
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων και πιστωτικού κινδύνου	858.095,41	1.283.451,28
Αναγνώριση δικαιώματος συμψηφισμού φορολογικών ζημιών PSI	1.347.397,04	1.408.642,28
Αναγνώριση αξίας αποθεμάτων σε ρευστοποιήσιμη αξία	661.163,72	521.544,00
Αναγνώριση διακανονισμένων απαίτησεων βάσει μεθόδου πραγματικού επιτοκίου	7.392,48	20.733,07
Δικαίωματα χρήσης μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων	42.754,58	35.424,95
Σύνολο απαιτήσεων	**3.138.225,75**	**3.426.438,51**
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		
Αναγνώριση εσόδων συμβάσεων	700.131,61	390.898,20
Αναγνώριση μηχανημάτων - αναπροσαρμογή ωφέλιμης ζωής μηχανημάτων, επιστημονικών οργάνων	1.025.814,69	878.136,16
Αναγνώριση κρατικών επιχορηγήσεων στα έσοδα	59.822,50	0,00
Αναπροσαρμογή αξίας και αποσβέσεις κτιρίων	762.934,29	946.930,33
Αναπροσαρμογή αξίας οικοπέδων	63.062,18	8.594,84
Σύνολο υποχρεώσεων	**2.611.765,27**	**2.224.559,53**
Συμψηφισμένο σύνολο	**526.460,48**	**1.201.878,98**

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν την ίδια φορολογική αρχή.

7.5. Λοιπές απαιτήσεις

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής :

	Εταιρεία	
	31.12.2020	**31.12.2019**
Απαίτηση φορολογικής απαλλαγής Επενδυτικού Νόμου 3908/11	3.561.182,54	0,00
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από πελάτες υπό διακανονισμό	305.629,21	1.017.094,90
Εγγυήσεις από εκμισθώσεις ακινήτων	48.165,67	47.853,49
Εγγυήσεις από εκμισθώσεις αυτοκινήτων	28.167,54	34.520,68
Εγγυήσεις σε παρόχους ενέργειας	1.345,38	1.345,38
Σύνολο	**3.944.490,34**	**1.100.814,45**

Η ληκτότητα είσπραξης των απαιτήσεων από τον πελάτη για την 31.12.2020 αναλύεται ως εξής:

1 έως 2 έτη	**2 έως 5 έτη**	**Άνω των 5 ετών**	**Σύνολο**
305.629,21	0,00	0,00	305.629,21

Με την 135544/30.12.2019 απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων, όπως αυτή δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ.4935/31.12.2019 τεύχος Β, πιστοποιήθηκε η ολοκλήρωση - οριστικοποίηση του κόστους και η έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης της εταιρείας, που αφορά στην επέκταση του εργοστασίου με εγκατάσταση πέντε γραμμών παραγωγής φαρμάκων, στη θέση ΒΙΠΕ Λάρισας, Ο.Τ.12, του Δήμου Τεμπών, της Περιφερειακής Ενότητας Λαρίσης της Περιφέρειας Θεσσαλίας, συνολικού επιλέξιμου και ενισχυόμενου κόστους δέκα πέντε εκατομμυρίων εκατόν πενήντα εννέα χιλιάδων τριακοσίων είκοσι ενός ευρώ και πενήντα επτά λεπτών (15.159.321,57 €). Η επέκταση του εργοστασίου υλοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 3908/2011, στην κατηγορία της Γενικής Επιχειρηματικότητας των Γενικών Επενδυτικών Σχεδίων. Το ύψος της παρεχόμενης ενίσχυσης ανέρχεται στο συνολικό ποσό των πέντε εκατομμυρίων πενήντα τεσσάρων χιλιάδων τριακοσίων δέκα τεσσάρων ευρώ και ογδόντα λεπτών (5.054.314,80 €) και χορηγήθηκε στην εταιρεία με τη μορφή της φορολογικής απαλλαγής. Κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, η εταιρεία με βάση το επιχειρησιακό της πλάνο (business plan) έχει αναγνωρίσει το σύνολο της παρεχόμενης ενίσχυσης ως απαίτηση στα περιουσιακά της στοιχεία. Για τη χρήση 2021 αναμένεται η είσπραξη του ανώτατου ορίου ανά χρήση σύμφωνα με τις διατάξεις του επενδυτικού νόμου.

7.6. Αποθέματα

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των αποθεμάτων κατά την 31.12.2020 και 31.12.2019.

	Εταιρεία	
	31.12.2020	**31.12.2019**
Αποθέματα	15.378.729,12	14.378.107,93

Η ανάλυση των αποθεμάτων ανά κατηγορία είναι η παρακάτω:

Κατηγορία αποθεμάτων	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Εμπορεύματα ορθοπεδικών επεμβάσεων	7.570.079,56	6.888.387,29
Εμπορεύματα ενδοαγγειακών επεμβάσεων	789.491,58	811.034,13
Εμπορεύματα νευροεπεμβατικών επεμβάσεων	395.801,46	423.488,99
Εμπορεύματα καρδιολογικών επεμβάσεων	597.729,51	944.488,77
Λοιπά εμπορεύματα	1.093.122,05	623.966,78
Φαρμακευτικά προϊόντα	1.486.169,94	1.151.485,26
Ιατροτεχνολογικά προϊόντα	426.140,09	434.358,92
Λοιπά προϊόντα	521.748,88	57.392,13
Πρώτες και βοηθητικές ύλες για φαρμακευτικά προϊόντα	1.680.596,10	1.754.552,92
Πρώτες και βοηθητικές ύλες για ιατροτεχνολογικά προϊόντα	570.592,20	549.663,68
Διάφορα αναλώσιμα	105.243,83	64.201,91
Μικρά εργαλεία	2.845.864,33	2.814.034,75
Είδη συσκευασίας	50.998,43	34.152,40
Σύνολο	**18.133.577,96**	**16.551.207,93**
Μείον:		
Απομειώσεις για βραδέως κινούμενα αποθέματα	(2.754.848,84)	(2.173.100,00)
Σύνολα	**15.378.729,12**	**14.378.107,93**

7.7. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.

Τα υπόλοιπα των Πελατών και λοιπών εμπορικών απαιτήσεων αναλύονται ως εξής.

	Εταιρεία	
Απαιτήσεις από πελάτες	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Πελάτες λιανικής	228.048,62	288.530,42
Πελάτες χονδρικής εσωτερικού	10.476.581,08	7.674.061,18
Πελάτες χονδρικής εξωτερικού	2.720.777,34	2.428.212,93
Πελάτες εκχωρημένοι προς είσπραξη	704.813,58	278.111,96
Απαιτήσεις από πωλήσεις στο Ελληνικό Δημόσιο	6.541.740,44	8.138.181,74
Γραμμάτια και επιταγές εισπρακτέες	609.192,14	406.586,42
Προκαταβολές αγοράς αποθεμάτων	714.709,28	296.158,46
Σύνολο	**21.995.862,48**	**19.509.843,11**
Μείον:		
Απομειώσεις απαιτήσεων	(5.365.816,37)	(5.347.713,64)
Σύνολα	**16.630.046,11**	**14.162.129,47**

Αναφορικά με τα ανωτέρω υπόλοιπα, σημειώνεται ότι, λόγω της σχετικά σταθερής βάσης πελατών με ισχυρή οικονομική θέση, ο πιστωτικός κίνδυνος της εταιρείας δεν είναι σημαντικός. Οι προβλέψεις απομείωσης για επισφαλείς πελάτες σχηματίζονται επί συγκεκριμένων υπολοίπων πελατών τα οποία η Διοίκηση της εταιρείας θεωρεί επισφαλή ως προς την είσπραξη τους. Στις απομειώσεις απαιτήσεων συνολικού ποσού € 5.365.816,37, κατά τη χρήση 2020, περιλαμβάνονται προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού € 3.586.418,87 και για αναμενόμενο πιστωτικό κίνδυνο, σύμφωνα με την εφαρμογή του Δ.Π.Χ.Α. 9 ποσού

€1.779.397,50. Δεν υπάρχουν απαιτήσεις με ισχυρές ενδείξεις επισφάλειας για τις οποίες δεν έχουν διενεργηθεί απομειώσεις.

7.8. Λοιπές απαιτήσεις

Τα υπόλοιπα των λοιπών απαιτήσεων αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
Λοιπές απαιτήσεις	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Έσοδα εισπρακτέα από συμβάσεις	4.172.465,06	1.788.834,58
Ελληνικό δημόσιο	562.550,69	722.308,01
Απαίτηση φορολογικής απαλλαγής Επενδυτικού Νόμου 3908/11	1.010.862,96	0,00
Προσωπικό λ/σμοί προς απόδοση	18.093,54	23.078,05
Χρεώστες διάφοροι	366.166,32	327.119,72
Μεταβατικοί λογαριασμοί	370.522,27	134.864,26
Σύνολο	**6.500.660,84**	**2.996.204,62**
Μείον:		
Απομειώσεις απαιτήσεων	(252.963,14)	0,00
Σύνολα	**6.247.697,70**	**2.996.204,62**

7.9. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση

Τα υπόλοιπα των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων διαθεσίμων προς πώληση αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου	5.045,00	5.045,00
Σύνολο	**5.045,00**	**5.045,00**

7.10. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών

Τα υπόλοιπα των Ταμιακών διαθεσίμων και ισοδύναμων αυτών αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
Διαθέσιμα	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Διαθέσιμα στο ταμείο	7.691,14	14.147,05
Διαθέσιμα στις τράπεζες σε λογ. όψεως	5.355.362,95	3.358.661,32
Σύνολα	**5.363.054,09**	**3.372.808,37**

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών, αντιπροσωπεύουν μετρητά στο ταμείο της εταιρείας, τραπεζικές και καταθέσεις σε λογαριασμούς όψεως στο νόμισμα του ευρώ (€), διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση. Οι λογαριασμοί όψεως είναι κατά κύριο λόγο άτοκοι καθώς εξυπηρετούν ανάγκες εξυπηρέτησης επιταγών.

7.11. Μετοχικό κεφάλαιο

Κατωτέρω παρουσιάζεται πίνακας με τα υπόλοιπα του μετοχικού κεφαλαίου.

	Μετοχικό Κεφάλαιο		Υπέρ το Άρτιο
Χρονική περίοδος	Αριθμός κοινών μετοχών	Αξία Μετοχικού Κεφαλαίου	
31 Δεκεμβρίου 2019	66.447.760	€19.934.328	€0,00
31 Δεκεμβρίου 2020	66.447.760	€19.934.328	€0,00

Το σύνολο των κοινών ονομαστικών μετοχών την 31.12.2020 ανέρχεται σε 66.447.760 μετοχές με ονομαστική αξία €0,30 ανά μετοχή. Το μετοχικό κεφάλαιο έχει πλήρως καταβληθεί. Κατά την τρέχουσα χρήση δεν σημειώθηκε καμία μεταβολή στο ύψος του μετοχικού κεφαλαίου.

7.12 Λοιπά αποθεματικά, αποθεματικά εύλογης αξίας & αποτελέσματα εις νέο

Τα υπόλοιπα των λοιπών αποθεματικών του αποθεματικού εύλογης αξίας και των αποτελσμάτων εις νέο αναλύονται ως εξής :

Εταιρεία	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Αποτελέσματα εις νέο
31η Δεκεμβρίου 2019	1.894.155,39	0,00	5.157.206,04	2.996.182,05	(13.382.746,63)
Συνολικά έσοδα χρήσης	0,00	249.260,41	0,00	(394.308,39)	3.617.064,47
31η Δεκεμβρίου 2020	**1.894.155,39**	**249.260,41**	**5.157.206,04**	**2.601.873,66**	**(9.765.682,16)**

Τα λοιπά αποθεματικά αφορούν σε αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων. Τα αποθεματικά εύλογης αξίας προέρχονται από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων (γηπέδων και κτιρίων) σε εύλογες αξίες με βάση μελέτη εκτίμησης πιστοποιημένων εκτιμητών, μειωμένη κατά τους αναβαλλόμενους φόρους.

7.13. Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους

(α) Σύνταξη: Οι υπάλληλοι της Εταιρίας καλύπτονται από συνταξιοδοτικό ταμείο υποστηριζόμενο από το Ελληνικό κράτος. Κάθε υπάλληλος απαιτείται να καταβάλει ένα ποσό του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, μαζί με την Εταιρία που καταβάλει επίσης ένα ποσό. Κατά την αποχώρηση, το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι αρμόδιο για την πληρωμή των συντάξεων των υπαλλήλων. Έτσι, η επιχείρηση δεν έχει καμία νομική υποχρέωση να πληρώσει μελλοντικές παροχές στο πλαίσιο αυτού του σχεδίου. Οι εισφορές προς τα ασφαλιστικά ταμεία για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2020 και 2019 καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα χρήσης και ανήλθαν σε € 1.601.804,31 και €1.356.894,61 αντίστοιχα.

(β) Αποζημιώσεις αποχώρησης προσωπικού: Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απολύσεως ή συνταξιοδοτήσεως. Το ποσό της αποζημιώσεως εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απολύσεως ή συνταξιοδοτήσεώς του. Αν ο εργαζόμενος παραμείνει στην εταιρία μέχρι να συνταξιοδοτηθεί κανονικά, δικαιούται ποσό εφάπαξ ίσο με το 40% της αποζημιώσεως που θα έπαιρνε αν απολυόταν την ίδια μέρα. Ο ελληνικός εμπορικός νόμος, προβλέπει ότι οι εταιρίες θα πρέπει να σχηματίζουν πρόβλεψη που αφορά το σύνολο του προσωπικού και τουλάχιστον για την υποχρέωση που δημιουργείται επί αποχωρήσεως λόγω συνταξιοδοτήσεως (40% της συνολικής υποχρεώσεως).

Η Εταιρεία, αναγνωρίζει ως υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή εφάπαξ αποζημίωσης στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησης. Η σχετική υποχρέωση υπολογίστηκε κατόπιν αναλογιστικής μελέτης. Συγκεκριμένα, η σχετική μελέτη αφορούσε στην διερεύνηση και υπολογισμό των αναλογιστικών μεγεθών που απαιτούνται από τις προδιαγραφές που θέτουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π. 19) και είναι υποχρεωτικό να καταχωρηθούν στον Ισολογισμό και στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων κάθε επιχείρησης.

Η σχετική υποχρέωση της Εταιρείας, αναλύεται ως εξής:

	Εταιρεία	
	01.01.20- 31.12.20	**01.01.19- 31.12.19**
Υποχρεώσεις ισολογισμού για		
Παροχές αποχωρήσεως	922.593,81	652.678,83
Χρεώσεις ή πιστώσεις στα αποτελέσματα για		
Παροχές αποχωρήσεως	111.476,78	31.242,95
Χρεώσεις ή πιστώσεις στη καθαρή θέση για		
Αναλογιστικά ελλείμματα - πλεονάσματα	(120.413,03)	0,00

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της κλειόμενης περιόδου είναι 294 υπάλληλοι.

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τους ανωτέρω λογιστικούς σκοπούς είναι οι εξής:

Οικονομικές Παραδοχές:

- Προεξοφλητικό επιτόκιο : 1,0%
- Μέση ετήσια μακροχρόνια αύξηση μισθολογίου που λαμβάνεται υπόψη για την αποζημίωση του Ν.2112/20 : 2,0%
- Πιθανότητα οικειωθελούς αποχώρησης προσωπικού κατ' έτος: 4%
- Πιθανότητα απολύσεων προσωπικού κατ' έτος: 2,5%

Δημογραφικές παραδοχές:

- Πίνακας Θνησιμότητας και ανικανότητας (EVK2000) για άνδρες και γυναίκες

- Ηλικία κανονικής συνταξιοδότησης για τους φορείς Κύριας Ασφάλισης: Σύμφωνα με τις καταστατικές διατάξεις του Ταμείου Κύριας Ασφάλισης κάθε εργαζόμενου.

7.14. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Το υπόλοιπο των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναλύεται ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.2020	31.12.2019
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	**26.047.365,55**	**26.602.521,55**

Οι ανωτέρω μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις κατά την 31.12.2020 αφορούν δάνειο που έχει παραχωρηθεί από τη μητρική εταιρεία με ετήσιο επιτόκιο 2,50% πλέον Euribor 3 μηνών.

7.15. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Το υπόλοιπο των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων αναλύεται ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.2020	31.12.2019
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	**13.085.700,00**	**9.166.500,00**

Οι ανωτέρω μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις κατά την 31.12.2020 αφορούν σε :

-Ομολογιακό δάνειο συνολικής αξίας € 4.500.000,00 με επιτόκιο κυμαινόμενο βάσει του euribor πλέον περιθωρίου 5,25 μονάδων. Το ομολογιακό δάνειο εξοφλείται σε μία ετήσια δόση των €250.000,00 το 2021 και σε μια δόση των €4.250.000,00 το 2022. Η συνολική ονομαστική αξία των τίτλων του ομολογιακού δανείου, που αναμένεται να αποπληρωθεί στους επόμενους 12 μήνες, ανέρχεται σε €250.000,00 και εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.

-Τρία (3) μακροπρόθεσμα δάνεια συνολικής αξίας € 1.062.500,00 με επιτόκιο κυμαινόμενο βάσει του euribor 3 μηνών πλέον περιθωρίου 4,13 μονάδων. Τα δάνεια εξοφλούνται σε τριμηνιαίες δόσεις από το πρώτο τρίμηνο του έτους 2019 και έπειτα με ημερομηνίες αποπληρωμής από το 2021 έως το 2022. Η συνολική αξία των δανείων που θα αποπληρωθούν στους επόμενους 12 μήνες ανέρχεται σε € 750.000,00 και εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.

-Ένα (1) μακροπρόθεσμο δάνειο συνολικής αξίας € 3.404.000,00 με επιτόκιο κυμαινόμενο βάσει του euribor 3 μηνών πλέον περιθωρίου 3,70 μονάδων. Το δάνειο εξοφλείται σε 20 τριμηνιαίες δόσεις από το πρώτο τρίμηνο του έτους 2021 και έπειτα με ημερομηνίες αποπληρωμής από το 2021 έως το 2025. Η συνολική αξία του δανείου που θα αποπληρωθεί στους επόμενους 12 μήνες ανέρχεται σε € 680.800,00 και εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.

-Τρία (3) μακροπρόθεσμα δάνεια συνολικής αξίας € 6.800.000,00 με επιτόκιο κυμαινόμενο βάσει του euribor 3 μηνών πλέον περιθωρίου 2,35 μονάδων. Τα δάνεια εξοφλούνται σε τριμηνιαίες δόσεις από το πρώτο τρίμηνο του έτους 2021 και έπειτα με ημερομηνίες αποπληρωμής από το 2022 έως το 2025. Η συνολική αξία των δανείων που θα αποπληρωθούν στους επόμενους 12 μήνες ανέρχεται σε € 1.000.000,00 και εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.

Η ληκτότητα εξόφλησης των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων αναλύεται ως εξής:

	Εταιρεία	
Υπόλοιπο λήξεως Μακροπρόθεσμων δανείων	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:		
Έως 1 έτος	2.680.800,00	800.000,00
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	2.680.800,00	800.000,00
Μακροπρόθεσμο τμήμα:		
1 έως 2 έτη	6.743.300,00	1.480.800,00
2 έως 5 έτη	6.342.400,00	7.004.900,00
Άνω των 5 ετών	0,00	680.800,00
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	13.085.700,00	9.166.500,00
Γενικό Σύνολο	**15.766.500,00**	**9.966.500,00**

7.16. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων από μισθώσεις αναλύεται ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.2020	**31.12.2019**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	5.072.898,73	3.035.303,24
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	893.251,43	524.058,22
Σύνολο υποχρεώσεων από μισθώσεις	**5.966.150,16**	**3.559.361,46**

Οι ανωτέρω μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά την 31.12.2020 αφορούν υποχρεώσεις από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων ακινήτων και αυτοκινήτων σημαντικής αξίας, όπως προέκυψαν από την υιοθέτηση του ΔΠΧΠ 16.

Η ληκτότητα εξόφλησης των αντίστοιχων υποχρεώσεων από δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων για την 31.12.2020 και 31.12.2019 αντίστοιχα αναλύεται ως εξής:

	31.12.2020		
Υπόλοιπο λήξεως Υποχρέωσης μισθώσεων	**Ακινήτων**	**Μηχανημάτων**	**Αυτοκινήτων**
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	312.283,51	375.972,53	204.995,39
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	312.283,51	375.972,53	204.995,39
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	328.936,89	390.121,87	166.241,39
2 έως 5 έτη	636.344,46	1.710.068,34	118.091,59
Άνω των 5 ετών	1.417.229,05	294.904,61	10.960,53
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	2.382.510,40	2.395.094,82	295.293,51
Γενικό Σύνολο	**2.694.793,91**	**2.771.067,35**	**500.288,90**

	31.12.2019		
Υπόλοιπο λήξεως Υποχρέωσης μισθώσεων	**Ακινήτων**	**Αυτοκινήτων**	**Σύνολο**
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	353.265,39	170.792,83	524.058,22
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	353.265,39	170.792,83	524.058,22
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	311.870,86	164.085,37	475.956,23
2 έως 5 έτη	963.902,45	180.427,51	1.144.329,96
Άνω των 5 ετών	1.415.017,05	0,00	1.415.017,05
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	2.690.790,36	344.512,88	3.035.303,24
Γενικό Σύνολο	**3.044.055,75**	**515.305,71**	**3.559.361,46**

7.17. Κρατικές επιχορηγήσεις

Το υπόλοιπο των κρατικών επιχορηγήσεων αφορά το αναλογούν αναπόσβεστο υπόλοιπο των παγίων που επιχορηγήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 3908/2011, στην κατηγορία της Γενικής Επιχειρηματικότητας των Γενικών Επενδυτικών Σχεδίων για την επέκταση του εργοστασίου της εταιρείας με εγκατάσταση πέντε γραμμών παραγωγής φαρμάκων, στη θέση ΒΙΠΕ Λάρισας. Στην τρέχουσα χρήση, μεταφέρθηκαν στα αποτελέσματα χρήσης αναλογούσες επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων ποσού € 249.260,41 ενώ ποσό € 249.260,41 έχει μεταφερθεί στα έσοδα επόμενης χρήσης και παρουσιάζεται στο λογαριασμό «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις».

7.18. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Το υπόλοιπο των λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων αφορά υποχρέωση από αγορά οικοπέδου στη Λάρισα ποσού € 237.430,11 και ληφθείσες εγγυήσεις από ενοικίαση ακινήτου ποσού € 400,00.

Η ληκτότητα εξόφλησης των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων αναλύεται ως εξής:

	Εταιρεία	
Υπόλοιπο λήξεως Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:		
Έως 1 έτος	74.704,96	121.509,24
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	74.704,96	121.509,24
Μακροπρόθεσμο τμήμα:		
1 έως 2 έτη	94.628,04	107.201,04
2 έως 5 έτη	142.802,07	288.966,28
Άνω των 5 ετών	0,00	21.293,33
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	237.430,11	417.460,65
Γενικό Σύνολο	**312.135,07**	**538.969,89**

7.19. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.2020	**31.12.2019**
Προμηθευτές	8.051.205,88	8.989.966,87
Τοκομερίδια πληρωτέα	0,00	55.209,55
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	339.433,54	302.012,74
Πιστωτές διάφοροι	805.833,88	982.713,19
Υποχρεώσεις για φόρους	747.832,99	663.039,28
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	390.890,28	337.151,43
Έσοδα επόμενων χρήσεων από συμβάσεις	1.255.250,00	159.500,00
Εσόδα επόμενης χρήσης από αναλογούσες επιχορηγήσεις παγίων	249.260,41	0,00
Μεταβατικοί λογαριασμοί	29.908,14	30.989,02
Προκαταβολές πελατών	208.441,41	29.322,13
Σύνολα	**12.078.056,53**	**11.549.904,21**

7.20. Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής :

	Εταιρεία	
	31.12.2020	**31.12.2019**
Τραπεζικά δάνεια προς ανανέωση κάθε χρήση	7.612.452,31	7.085.232,06
Πληρωτέες δόσεις μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	2.680.800,00	800.000,00
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων	**10.293.252,31**	**7.885.232,06**

Οι ανωτέρω βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις αφορούν δάνεια κεφαλαίου κίνησης σε ευρώ, ετήσιας εξυπηρέτησης. Τα μεσοσταθμικά επιτόκια υπολογίζονται με βάση ένα ονομαστικό επιτόκιο πλέον κάποιου περιθωρίου που διαφέρει μεταξύ των πιστωτικών ιδρυμάτων. Το μέσο επιτόκιο δανεισμού ανέρχεται σε 4,00% περίπου.

7.21. Πωλήσεις

Οι πωλήσεις αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
	01.01.20-31.12.20	01.01.19-31.12.19
Πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού	18.044.878,49	18.393.320,40
Πωλήσεις εμπορευμάτων εξωτερικού	1.158.201,20	953.010,36
Πωλήσεις προϊόντων εσωτερικού	15.188,00	125.714,84
Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού	5.879.870,27	4.424.606,08
Πωλήσεις α' & β' υλών, αναλωσίμων κ.α.	44.650,20	2.183.657,45
Πωλήσεις δικαιωμάτων φακέλων γενοσήμων φαρμάκων	3.467.529,42	1.882.640,00
Πωλήσεις υπηρεσιών εσωτερικού	16.994.660,69	6.504.535,35
Πωλήσεις υπηρεσιων εξωτερικού	2.127.306,59	1.112.396,68
Σύνολο	**47.732.284,86**	**35.579.881,16**

7.22. Άλλα έσοδα

Τα άλλα έσοδα αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
	01.01.20-31.12.20	01.01.19-31.12.19
Αναλογούσες επιχορηγήσεις αποσβέσεων επενδυτικού νόμου	249.260,41	0,00
Ενοίκια κτιριακών εγκαταστάσεων	2.400,00	2.400,00
Συναλλαγματικές διαφορές	102.635,98	1.151,47
Διάφορα έσοδα	22,20	5.148,17
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	229.997,17	47.737,89
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων από δικαστικές αποφάσεις	272.879,01	0,00
Κέρδη εκποιήσεων	0,00	6.639,61
Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	30.641,52	1.227,10
Έσοδα αναστροφής αναμενόμενου πιστωτικού κινδύνου	0,00	322.125,70
Σύνολο	**887.836,29**	**386.429,94**

7.23. Κόστος πωληθέντων- κόστος λειτουργίας

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των κατ΄ είδος δαπανών και ο επιμερισμός αυτών στις λειτουργίες για τις περιόδους 01.01.20 έως 31.12.20 και 01.01.19 έως 31.12.19 αντίστοιχα.

α) Κόστος Πωληθέντων

	Εταιρεία	
Περιγραφή κόστους	**01.01.20-31.12.20**	**01.01.19-31.12.19**
Κόστος προσωπικού και εργοδοτικών εισφορών	2.937.930,14	1.948.045,28
Κόστη δικαιωμάτων φακέλων γενοσήμων φαρμάκων	1.581.000,00	360.000,00
Αμοιβές λοιπών συνεργατών	7.634.209,48	2.658.773,28
Ενέργεια και ύδρευση παραγωγής	205.756,05	186.696,03
Λοιπά κόστη παραγωγής (ασφάλιστρα, τέλη, επισκευές κ.α.)	166.147,59	246.808,27
Κόστος χρήσης κτιριακών εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού	2.208.149,11	2.344.229,66
Έξοδα εκτελωνισμών προϊόντων & εμπορευμάτων	132.760,83	52.357,22
Έξοδα κίνησης και αναλώσεις υλικών παραγωγής	703.163,64	531.678,22
Κόστος αναλώσεων εμπορευμάτων, α' & β' υλών	16.322.629,52	15.802.676,30
Έσοδα από ιδιόχρηση εμπορευμάτων, α' & β' υλών	(807.576,12)	(711.403,01)
Σύνολο	**31.084.170,24**	**23.419.861,25**

β)Εξοδα διοίκησης

	Εταιρεία	
Περιγραφή κόστους	**01.01.20-31.12.20**	**01.01.19-31.12.19**
Κόστος διοίκησης, προσωπικού και εργοδοτικών εισφορών	808.486,67	770.009,88
Αμοιβές συμβούλων, νομικών & ελεγκτών	114.635,16	69.417,14
Κόστος μεταφορών, συνδρομών ταξιδίων και λοιπών εξόδων	636.048,62	521.395,92
Λοιπά κόστη (τέλη, ενέργεια, μισθώματα μικρής αξίας κ.α.)	297.552,75	244.843,30
Κόστος χρήσης κτιρίων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	88.608,57	66.195,03
Σύνολο	**1.945.331,77**	**1.671.861,27**

γ) Έξοδα διάθεσης

	Εταιρεία	
Περιγραφή κόστους	**01.01.20-31.12.20**	**01.01.19-31.12.19**
Κόστος προσωπικού και εργοδοτικών εισφορών	3.218.089,73	3.080.039,50
Έξοδα εκθέσεων, προβολής & διαφήμισης	556.992,86	1.089.190,10
Κόστος μεταφορών και ταξιδίων	443.851,87	691.791,54
Αμοιβές για προωθητικές ενέργειες	141.159,37	115.330,65
Λοιπά κόστη (ενέργεια, τέλη, ασφάλιστρα & επισκευές μεταφορικών μέσων, μισθώματα μικρής αξίας κ.α.)	769.785,49	1.278.870,73
Λοπά κόστη πωλήσεων σε δημόσιο	103.392,44	167.442,39
Κόστος χρήσης κτιρίων, αυτοκινήτων και λοιπού εξοπλισμού	455.576,48	264.780,13
Σύνολο	**5.688.848,24**	**6.687.445,04**

7.24. Άλλα έξοδα

	Εταιρεία	
	01.01.20-31.12.20	**01.01.19-31.12.19**
Συναλαγματικές διαφορές	49.937,21	65.823,95
Πρόστιμα & προσαυξήσεις ελεγκτικών αρχών	11.670,33	9.459,29
Καταστροφή αποθεμάτων	681.754,97	498.155,85
Έξοδα προηγούμενης χρήσης	57.250,42	4.119,57
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	271.065,87	0,00
Λοιπά έξοδα	49.737,24	64.784,10
Σύνολο	**1.121.416,04**	**642.342,76**

7.25. Χρηματοοικονομικά έσοδα

Παρακάτω παρατίθεται πίνακας ανάλυσης των χρηματοοικονομικών εσόδων:

	Εταιρεία	
	01.01.20-31.12.20	**01.01.19-31.12.19**
Καταλογισθέντες τόκοι υπολοίπων απαιτήσεων πελατών	55.585,80	383.789,09
Λοιποί τόκοι-έσοδα	128,70	1.581,19
Σύνολο	**55.714,50**	**385.370,28**

7.26. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Παρακάτω παρατίθεται πίνακας ανάλυσης των χρηματοοικονομικών εξόδων:

	Εταιρεία	
	01.01.20-31.12.20	**01.01.19-31.12.19**
Τόκοι ενδοομιλικών δανείων	533.449,00	555.156,00
Τόκοι δανείων από πιστωτικά ιδρύματα	780.687,48	602.714,89
Χρηματοοικονομικό κόστος διακανονισμών	0,00	173.716,81
Χρηματοοικονομικό κόστος πώλησης απαιτήσεων	414.945,88	402.529,71
Χρηματοοικονομικό κόστος παροχών στο προσωπικό	7.240,93	11.568,68
Χρηματοοικονομικό κόστος μισθώσεων	191.605,20	117.661,83
Προμήθειες Εγγυητικών Επιστολών	33.893,62	32.633,03
Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα	28.400,34	60.928,25
Σύνολο	**1.990.222,45**	**1.956.909,20**

7.27. Φόρος Εισοδήματος

Κατωτέρω παρατίθενται πίνακας με το φόρο εισοδήματος περιόδου 01.01.20 έως 31.12.20 και περιόδου 01.01.19 έως 31.12.19.

	Εταιρεία	
	01.01.20-31.12.20	01.01.19-31.12.19
Φόρος εισοδήματος αποτελεσμάτων χρήσης	482.269,30	0,00
Επιβάρυνση αναβαλλόμενων φόρων από αναπροσαρμογή συντελεστών φορολογίας εισοδήματος	0,00	238.988,72
Αναβαλλόμενος φόρος χρήσης	837.801,99	169.186,09
Σύνολο	**1.320.071,29**	**408.174,81**

Η ανάλυση του φόρου εισοδήματος που αντιστοιχεί στα αποτελέσματα χρήσης είναι:

	Εταιρεία	
	01.01.20-31.12.20	01.01.19-31.12.19
Ζημίες - Κέρδη προ φόρων βάσει Δ.Π.Χ.Α.	**5.306.835,03**	**1.973.261,86**
Φόρος υπολογισμένος με βάση τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	1.273.640,41	473.582,85
Φόροι που δεν αναγνωρίστηκαν για τη ζημιά χρήσης	0,00	(473.582,85)
Επιβάρυνση αναβαλλόμενων φόρων από αναπροσαρμογή συντελεστών φορολογίας εισοδήματος	0,00	238.988,72
Φόροι από προσωρινές διαφορές λογιστικής & φορολογικής βάσης δαπανών	46.430,88	169.186,09
Φόροι περιόδου	**1.320.071,29**	**408.174,81**

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος που ισχύει επί των αποτελεσμάτων χρήσης είναι 24% για τις χρήσεις που έληξαν την 31.12.2020 και την 31.12.2019. Η Εταιρεία έχει ελεγθεί από τις φορολογικές αρχές έως τη χρήση που έληξε την 31.12.2014.

Τη χρήση που έληξε την 31.12.2015, η Εταιρεία εφάρμοσε τις διατάξεις της ΠΟΛ 1124/22.6.2015 βάσει του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013, σχετικά με την λήψη έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία και έλαβε τη σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, χωρίς τη διατύπωση επιφύλαξης ως προς τα φορολογικά αντικείμενα που ελέγχθηκαν. Ανέλεγκτες παραμένουν οι χρήσεις 2016 – 2020. Η Εταιρεία εκτιμά ότι τυχόν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που ενδεχομένως να προκύψουν σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου, δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Δεν υφίστατο υποχρέωση για τρέχοντα φόρο εισοδήματος κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 λόγω ύπαρξης φορολογικών ζημιών.

7.28. Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της εταιρείας με τον συνολικό αριθμό των κοινών μετοχών που είναι σε κυκλοφορία.

Τα αποτελέσματα ανά μετοχή αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
	01.01.20-31.12.20	01.01.19-31.12.19
Κέρδη που αναλογούν στους μετόχους	3.986.763,74	1.565.087,05
Σταθμισμένος μέσος όρος μετοχών	66.447.760,00	66.447.760,00
Βασικά κέρδη ανά μετοχή	0,0600	0,0236

7.29. Μερίσματα

Τα μερίσματα καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας κατά την χρήση στην οποία εγκρίνονται από τους μετόχους της. Για την κλειόμενη χρήση δεν προτείνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας διανομή μερισμάτων λόγω ύπαρξης σωρρευμένων ζημιών προηγουμένων χρήσεων.

7.30. Ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις

α) Εγγυήσεις έναντι τρίτων

Η Εταιρεία έχει παραχωρήσει εγγυητικές επιστολές τραπεζών σε τρίτους στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων της, που ανέρχονται την 31.12.2020 στο ποσό των €469 χιλ. περίπου.

β) Επένδυσης κεφαλαίου

Δεν υπάρχουν λοιπές δεσμεύσεις για επένδυση κεφαλαίου που έχουν αναληφθεί και δεν έχουν εκτελεστεί κατά την 31.12.2020.

γ) Επίδικες υποχρεώσεις - απαιτήσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες υποχρεώσεις και απαιτήσεις της Εταιρείας των οποίων η τυχούσα αρνητική ή θετική έκβαση θα έχει σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα της.

δ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις από αγορά ακινήτου

Στην προηγούμενη χρήση πραγματοποιήθηκε αγορά οικοπέδου από την ΕΤΒΑ ΒΙΠΕ Α.Ε. εμβαδού 18.158,32 τ.μ. στη ΒΙ.ΠΕ Λάρισας αντί συνολικού τιμήματος ευρώ € 511.902,40. Με την υπογραφή του συμβολαίου αγοράς καταβλήθηκε ποσό ίσο με το 10% της συνολικής αξίας του μεταβιβαζόμενου ακινήτου ήτοι €51.190,24 Ευρώ ενώ το για το υπόλοιπο τίμημα προβλέπεται η αποπληρωμή του σε εξήντα (60) μηνιαίες έντοκες συνεχείς τοκοχρεωλυτικές δόσεις ποσού € 8.694,21 εκάστη. Στο συμβόλαιο περιλαμβάνεται διαλυτική αίρεση υπέρ της ΕΤΒΑ ΒΙΠΕ Α.Ε. για την εξασφάλιση της αποπληρωμής του τιμήματος. Σύμφωνα με αυτή, στην περίπτωση πλήρωσής της, παρακρατείται η προκαταβολή και οι μέχρι την πλήρωση της καταβληθείσες δόσεις ως αποζημίωση της πωλήτριας για την στέρηση της κυριότητας, νομής και κατοχής του ακινήτου της για το διάστημα αυτό, ενώ τελείται και η αυτοδίκαιη επάνοδος της κυριότητας νομής και κατοχής του ακινήτου στην ΕΤΒΑ ΒΙΠΕ Α.Ε. ακόμη και εάν υπάρχουν σταθερές εγκαταστάσεις η κτίσματα επί αυτού. Στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31.12.2020, δεν έχει διενεργηθεί καμία εγγραφή, σε σχέση με το θέμα αυτό.

ε)Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος που ισχύει επί των αποτελεσμάτων χρήσης είναι 24% για τις χρήσεις που έληξαν την 31.12.2020 και 31.12.2019 αντίστοιχα.

Η Εταιρεία έχει ελεγθεί από τις φορολογικές αρχές έως τη χρήση που έληξε την 31.12.2014.

Τη χρήση που έληξε την 31.12.2015, η Εταιρεία εφάρμοσε τις διατάξεις της ΠΟΛ 1124/22.6.2015 βάσει του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013, σχετικά με την λήψη έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία και έλαβε τη σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, χωρίς τη διατύπωση επιφύλαξης ως προς τα φορολογικά αντικείμενα που ελέγχθηκαν. Ανέλεγκτες παραμένουν οι χρήσεις 2016 – 2020.

Η Εταιρεία εκτιμά ότι τυχόν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που ενδεχομένως να προκύψουν σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου, δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Δεν υφίστατο υποχρέωση για τρέχοντα φόρο εισοδήματος κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 λόγω ύπαρξης φορολογικών ζημιών.

7.31. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

α) Συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με τις εταιρείες του Ομίλου αναλύονται για τη χρήση 2020 ως εξής :

	31.12.2020	
	Αγορές/δαπάνες	**Πωλήσεις**
RONTIS HD ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	0,00	194.193,62
Ν.Καλογερόπουλος - ΙΝΤΕΡΣΟΛΑΡ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	0,00	0,00
RONTIS D.O.O.E.L.	891.146,84	2.253,00
RONTIS ROMANIA HEALTHCARE S.A.	0,00	0,00
RONTIS ROMANIA PHARMA SRL	428,00	6.058,00
RONTIS AG	644.546,85	624.717,00
RONTIS BENELUX BVBA	0,00	0,00
RONTIS CORPORATION S.A.	533.449,00	0,00
	2.069.570,69	**827.221,62**

Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας με τις εταιρείες του Ομίλου αναλύονται για τη χρήση 2020 ως εξής :

	31.12.2020	
	Απαιτήσεις	**Υποχρεώσεις**
Ν.Καλογερόπουλος - ΙΝΤΕΡΣΟΛΑΡ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	0,00	0,00
RONTIS ROMANIA PHARMA SRL	106.573,36	0,00
RONTIS D.O.O.E.L.	2.253,00	0,00
RONTIS AG	135.296,01	0,00
RONTIS HD ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	0,00	131.910,29
Rontis Corporation S.A.	0,00	25.705.038,55
	244.122,37	**25.836.948,84**

Οι αντίστοιχες συναλλαγές της εταιρείας με τις εταιρείες του Ομίλου αναλύονται για τη χρήση 2019 ως εξής :

	31.12.2019	
	Αγορές/δαπάνες	**Πωλήσεις**
RONTIS HD ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	0,00	184.285,88
Ν.Καλογερόπουλος - ΙΝΤΕΡΣΟΛΑΡ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	127.574,56	0,00
RONTIS D.O.O.E.L.	595.111,47	101.350,39
RONTIS ROMANIA HEALTHCARE S.A.	0,00	0,00
RONTIS ROMANIA PHARMA SRL	10.333,80	25.203,23
RONTIS AG	575.679,21	597.472,84
RONTIS BENELUX BVBA	0,00	0,00
Rontis Corporation S.A.	555.156,00	0,00
	1.863.855,04	**908.312,34**

Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας με τις εταιρείες του Ομίλου αναλύονται για τη χρήση 2019 ως εξής :

	31.12.2019	
	Απαιτήσεις	**Υποχρεώσεις**
Ν.Καλογερόπουλος - ΙΝΤΕΡΣΟΛΑΡ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	0,00	68.346,52
RONTIS ROMANIA PHARMA SRL	100.943,36	0,00
RONTIS D.O.O.E.L.	211.718,86	302.094,66
RONTIS AG	155.125,86	0,00
RONTIS HD ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	107.037,78	0,00
Rontis Corporation S.A.	0,00	26.602.521,55
	574.825,86	**26.972.962,73**

β) Συναλλαγές με λοιπά πρόσωπα που ασκούν έλεγχο στην Εταιρεία

-Διευθυντικά στελέχη

	31.12.2020	**31.12.2019**
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	354.898,82	431.078,23
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	84.160,96	93.870,75
Πρόσθετες παροχές	35.487,24	19.449,01
Λοιπές συναλλαγές	0,00	0,00
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Αποζημιώσεις σύνταξης	-	-
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν

-Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

	31.12.2020	31.12.2019
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	193.791,99	180.359,41
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	45.072,47	42.222,16
Πρόσθετες παροχές	13.100,04	5.705,70
Αμοιβές Μελών Δ.Σ. από κέρδη χρήσης	0,00	0,00
Λοιπές συναλλαγές	0,00	0,00
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Αποζημιώσεις σύνταξης	-	-
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν

Η εταιρεία κατέβαλλε σε ετήσια βάση σε πρόσωπα που ασκούν έλεγχο, για σύμβαση μίσθωσης ακινήτων, ποσό € 358.400,94 για τη χρήση 2020 και € 265.514,20 για τη χρήση 2019 αντίστοιχα.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις από πρόσωπα που ασκούν έλεγχο στην Εταιρεία, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και διευθυντικά στελέχη, ενώ υπάρχουν υποχρεώσεις προς πρόσωπα που ασκούν έλεγχο στην Εταιρεία ποσού € 10.835,34.

7.32. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Κατά την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων, βρίσκεται σε εξέλιξη το τρίτο κύμα της πανδημίας του κορωνοϊού – Covid-19. Οι οικονομικές επιπτώσεις στα αποτελέσματα και την καθαρή θέση της Εταιρείας δεν αναμένεται να είναι ουσιωδώς σημαντικές. Σε ό,τι αφορά τον παραγωγικό κλάδο προβλέπεται σταθερά σημαντική αύξηση στις πωλήσεις. Η μείωση πωλήσεων στον κλάδο διανομής και πιο συγκεκριμένα στα Τακτικά & Προγραμματισμένα Ορθοπεδικά Χειρουργεία, που λόγω των συνθηκών μειώνονται σημαντικά, προβλέπεται να αναπληρωθούν μετά τη λήξη των μέτρων. Με τα δεδομένα αυτά δεν υφίστανται οι συνθήκες εκείνες που θα μπορούσαν να δημιουργήσουν σοβαρή αμφιβολία για τη δυνατότητα συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας, η οποία διαθέτει κεφαλαιακή επάρκεια και μεγάλη ρευστότητα.

Εκτός των ήδη αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.).

Οι υπεύθυνοι για την κατάρτιση των Οικονομικών καταστάσεων:

Η Πρόεδρος & Διευθύνουσα Σύμβουλος του Διοικητικού Συμβουλίου	Το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
Σούλτου Ευθαλία	Ξουργιάς Ιωάννης
ΑΔΤ Ξ 427149	ΑΔΤ ΑΚ 406497

Ο Υπεύθυνος Λογιστηρίου

Δρίβας Χαρίλαος
ΑΔΤ ΑΚ219878
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α΄ ΤΑΞΗΣ 0040277