Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2022.03.04 14:14:04 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,04/03/2022
Αριθ. Πρωτ.:2592067

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία **CSL BEHRING ΕΛΛΑΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**, το διακριτικό τίτλο **CSL BEHRING ΕΠΕ** και αριθμό ΓΕΜΗ **5295901000**.

Την **04/03/2022** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2808444 οι εγκεκριμένες από την 23/02/2022 Γενική Συνέλευση των Εταίρων οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/07/2020 έως 30/06/2021.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2808445 η από 23/02/2022 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/07/2021 έως 30/06/2022:

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

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

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

CSL Behring

CSL BEHRING ΕΛΛΑΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2021 σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014)

Χατζηγιάννη Μέξη αρ.5
115 28 Αθήνα
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η : 005295901000

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

ΈΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ 3

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....11

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....13

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ.....14

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....15

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....15
2. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ.....15
   - *2.1. Πλαίσιο κατάρτισης.....15*
   - *2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές.....15*
   - *2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....16*
   - *2.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....16*
   - *2.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....16*
   - *2.6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....17*
   - *2.7. Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....17*
   - *2.8. Αποθέματα.....17*
   - *2.9. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....18*
   - *2.10. Εμπορικές απαιτήσεις.....18*
   - *2.11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....18*
   - *2.12. Εταιρικό κεφάλαιο.....18*
   - *2.13. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....18*
   - *2.14. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και προβλέψεις.....19*
   - *2.15. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....19*
   - *2.16. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους.....19*
   - *2.17. Αναγνώριση εσόδων.....19*
   - *2.18. Μισθώσεις.....20*
   - *2.19. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές.....20*
   - *2.20. Στρογγυλοποιήσεις.....22*
3. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....222
4. ΆΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....233
5. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ.....23
6. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....24
7. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....25
8. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ.....25
9. ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....25
10. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ.....26
11. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....26
12. ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ/ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....26
13. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ.....27
14. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....27
15. ΈΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ.....27
16. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ.....28
17. ΈΞΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ.....28
18. ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ.....29
19. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ.....29
20. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ.....29
21. ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ.....29
22. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ.....30
23. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ.....30
24. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....30
25. ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ.....31

ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....33

Έκθεση Διαχειρίσεως προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Εταίρων

ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΤΗΣ CSL BEHRING ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε. ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ 23ης Φεβρουαρίου 2022
ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021

Κύριοι Εταίροι,

Σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό της CSL BEHRING ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε. (εφεξής η «Εταιρεία») κατά το έτος 2021 (1/7/2020- 30/6/2021) παρουσιάζουμε την δραστηριότητα της εταιρείας.
Στην παρούσα χρήση οι καθαρές πωλήσεις της Εταιρείας ανήλθαν σε € 24.002.574 τα μικτά κέρδη σε €6.676.857 και τα αποτελέσματα προ τόκων και φόρων σε € 3.961.001.

ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΜΕΝΕΣ ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Για την κατάρτιση του Ισολογισμού της παρούσης χρήσης, όπως και τον συνοδεύοντα αυτόν λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, εφαρμόσθηκαν οι ακόλουθες βασικές λογιστικές αρχές:

1. Αποτίμηση παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεις αυτών.
Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία έχουν αποτιμηθεί στην αξία κτήσεως (ιστορικό κόστος).
Οι αποσβέσεις όλων των παγίων περιουσιακών στοιχείων έχουν υπολογισθεί με βάση τις διατάξεις του Ν 4172/2013.
2. Αποτίμηση αποθεμάτων.
Όλα τα αποθέματα έχουν αποτιμηθεί στην κατ' είδος χαμηλότερη, τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης αυτών (ιστορικό κόστος και της τρέχουσας τιμής αγοράς των κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού).
Για τον υπολογισμό της αξίας κτήσης όλων των αποθεμάτων, εφαρμόσθηκε η μέθοδος μέσου ετήσιου σταθμικού όρου.
3. Αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένα νομίσματα.
Δεν υπάρχουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα.

<u>Α. Ισορροπημένη και ολοκληρωμένη ανάλυση της εξέλιξης & των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της οντότητας και της θέσης της</u>

Η Εταιρεία κατά το οικονομικό έτος 2020/2021, κατάφερε να επιτύχει αύξηση του καθαρού της τζίρου (μετά την επιβάρυνση από clawback & rebates) και παράλληλα να συγκρατήσει τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης σταθερά ενώ παράλληλα αντιμετώπισε με επιτυχία τις προκλήσεις που επέφερε και στον χώρο της υγείας η πανδημία του κορωνοϊού, συνεχίζοντας απρόσκοπτα τη λειτουργία της. Ο κύκλος εργασιών μετά από την αφαίρεση όλων των rebates και clawbacks αυξήθηκε σε σύγκριση με πέρυσι κατά περίπου €2,858εκ ή αλλιώς 13,5%. Η αύξηση αυτή των πωλήσεων οφείλεται πρωτίστως στη μείωση των προβλέψεων για clawback & rebates κατά περίπου €3,699εκ λόγω του κλειστού προϋπολογισμού των ανοσοσφαιρινών απορροφώντας την οριακή μείωση των πωλήσεων προ clawback & rebates (-€841χιλ ή -2,7%) λόγω κυρίως της μείωσης των πωλήσεων των προϊόντων ανοσοσφαιρίνης η οποία σχεδόν καλύφθηκε εξ ολοκλήρου από την αύξηση των πωλήσεων προϊόντων αιμορροφιλίας και αλβουμίνης .

Παράλληλα, η βελτίωση στον χρόνο έκδοσης των σημειωμάτων clawback και η άυξηση του ρυθμού είσπραξης των απαιτήσεων από τα νοσοκομεία οδήγησε στη μείωση των απαιτήσεων και των ημερών είσπραξης, όπως αναλύεται παρακάτω.

Από την 1η Ιουνίου 2020, η διανομή των προϊόντων μας στην ελληνική επικράτεια πραγματοποιείται από την εταιρεία Διακίνησης ΑΕ, η οποία σε συνδυασμό με την δημιουργία εσωτερικής θέσης εργασίας αναφορικά με την εξυπηρέτηση των πελατων συνέβαλε στην βελτίωση της επικοινωνίας με τους πελάτες μας και στη μείωση του κόστους διανομής – εξυπηρέτησης.

Β. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η CSL Behring Ελλάς ΕΠΕ, ως θυγατρική, τόσο της CSL Behring GmbH και της CSL International PTY. LTD, δεν θεωρεί ότι αντιμετωπίζει ιδιαίτερους κινδύνους και αβεβαιότητες. Οποιαδήποτε αβεβαιότητα τυχόν προκύψει αναλαμβάνεται από τις 2 μητρικές εταιρείες, οι οποίες πάντα στηρίζουν την δραστηριότητα της θυγατρικής τους, όταν αυτό καταστεί αναγκαίο.

Επιπλέον, αν και επί του παρόντος δεν υπάρχουν σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στη λειτουργία της Εταιρείας από την πανδημία του κορωνοϊού, η διάρκεια και η σοβαρότητα της οποίας εξακολουθεί να είναι αβέβαιη, η Εταιρεία σε συνεργασία με την διοίκηση της μητρικής της λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την σταθερότητα και ενίσχυση της χρηματο-οικονομικής της θέσης και για τη συνέχιση της απρόσκοπτης λειτουργίας της.

Γ. Περιβαλλοντικά ζητήματα

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

Δ. Εργασιακά ζητήματα

Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με την ισχύουσα νομοθεσία. Το προσωπικό της Εταιρείας τον Ιούνιο 2021 ανήλθε σε 15 άτομα. Οι εργασιακές σχέσεις βρίσκονται σε άριστο επίπεδο, αφού η διαμόρφωσή τους, πέραν των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις, βασίζεται πάνω στο σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και των εργασιακών ελευθεριών, πάνω στην ανάπτυξη πνεύματος αμοιβαίας κατανόησης και συνεργασίας, καθώς και στη καθιέρωση πολιτικών διοίκησης ανθρωπίνου δυναμικού που καθορίζουν με σαφή και αμερόληπτο τρόπο όλα τα θέματα προσλήψεων, μετακινήσεων, προαγωγών, εκπαίδευσης, αμοιβών, πρόσθετων παροχών, αδειών και απουσιών. Η Εταιρεία συμμορφώνεται με την εργατική νομοθεσία και τις συλλογικές συμβάσεις, όπου αυτές έχουν εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων ασφαλείας. Η Εταιρεία εκπαιδεύει, επιμορφώνει και δίνει ευκαιρίες ανέλιξης, τακτικά, στο ανθρώπινο δυναμικό της βάσει των επαγγελματικών απαιτήσεων και λειτουργικών ή και ατομικών αναγκών.

Ε. Ανάλυση Ισολογισμού χρήσης

Ο Ισολογισμός με βάση τα ΕΛΠ για την χρήση 2021 αναλύεται ως εξής:

	ΕΛΠ
Ενεργητικό	
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	
Λοιπός εξοπλισμός	57.394
Σύνολο	*57.394*
Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	
Λοιπά άυλα	0

Σύνολο	*0*
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	
Δάνεια και απαιτήσεις	41.977
Σύνολο	*41.977*
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	**99.372**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Αποθέματα	
Εμπορεύματα	3.620.306
Σύνολο	*3.620.306*
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	
Εμπορικές απαιτήσεις	12.652.253
Δεδουλευμένα έσοδα	-
Λοιπές απαιτήσεις	297.393
Προπληρωμένα έξοδα	1.041
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις	2.040.182
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.962.763
Σύνολο	*16.953.631*
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	**20.573.938**
Σύνολο ενεργητικού	**20.673.309**
Καθαρή Θέση και Υποχρεώσεις	
Καταβεβλημένα κεφάλαια	
Κεφάλαιο	18.000
Σύνολο	*18.000*
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	6.000
Αποτελέσματα εις νέο	3.977.694
Σύνολο	*3.983.694*
Σύνολο καθαρής θέσης	**4.001.694**
Προβλέψεις	
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	186.665
Σύνολο	*186.665*
Υποχρεώσεις	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Εμπορικές υποχρεώσεις	431.058
Φόρος εισοδήματος	-
Λοιποί φόροι-τέλη	6.504
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	26.479
Λοιπές υποχρεώσεις	7.283.777

Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	8.737.133
Σύνολο	*16.484.951*
Σύνολο υποχρεώσεων	**16.484.951**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	**20.673.309**

Ζ. Ανάλυση αποτελεσμάτων χρήσης

Η κατάσταση αποτελεσμάτων με βάση τα ΕΛΠ για την χρήση 2021 αναλύεται ως εξής:

	ΕΛΠ
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	24.002.574
Κόστος πωλήσεων	(17.325.718)
Μικτό αποτέλεσμα	**6.676.857**
Λοιπά συνήθη έσοδα	100.951
	6.777.808
Έξοδα διοίκησης	(2.461.536)
Έξοδα διάθεσης	(1.177.218)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	(173.093)
Αναστροφή απομειώσεων περουσιακών στοιχείων	-
Απομείωση περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	510.174
Λοιπά έσοδα και κέρδη	517.892
Αποτελέσματα, κέρδη, προ τόκων και φόρων	**3.994.027**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	516
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(33.542)
Αποτέλεσμα, κέρδος, προ φόρων	**3.961.001**
Φόροι εισοδήματος	(841.129)
Αποτέλεσμα, κέρδη χρήσεως, μετά από φόρους	**3.119.872**

Η. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ:

Οι βασικοί αριθμοδείκτες της Εταιρείας κατά τις 2 τελευταίες χρήσεις διαμορφώθηκαν ως ακολούθως:

	2021	**2020**
Μέση Προθεσμία Είσπραξης Απαιτήσεων σε Ημέρες	218,16	242,61
Μέση Προθεσμία Πληρωμής Προμηθευτών σε Ημέρες	167,89	196,81
Ίδια Κεφάλαια /Σύνολο Υποχρεώσεων %	24,27%	3,42%
Δείκτης Γενικής Ρευστότητας	1,30	1,04
Μικτά Κέρδη /Πωλήσεις %	27,82%	26,93%
Κέρδη Προ Φόρων /Πωλήσεις %	16,50%	5,12%

Θ. Επιπλέον Πληροφόρηση

- Για την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2021, η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Η εργασία διασφάλισης φορολογικής συμμόρφωσης από τον νόμιμο ελεγκτή διεξάγεται βάση των διατάξεων του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε από τον Ν. 4110/2016 και την υπουργική απόφαση 1124/2015, όπως τροποποιήθηκε από την υπουργική απόφαση 1067/2018 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Το σχετικό πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 30 Ιουνίου 2021. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2021.
- Η Εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη "συγκεντρωτικά" σε οντότητα εκτός του Ομίλου (Credit Risk) αλλά καλύπτεται πλήρως από σχετική σύμβαση συνεργασίας.
- Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί Παράγωγα Χρηματοπιστωτικά Μέσα (Derivatives)
- Η πορεία της Εταιρείας στο 2021 περιγράφεται παραπάνω
- Η Εταιρεία δεν έχει υποκατάστημα ή ακίνητα.

Ι. Προβλεπόμενη πορεία εργασιών 2021/2022

Η Εταιρεία συνεχίζει εντατικά τις προσπάθειες της ώστε να μπορέσει να αντιμετωπίσει τις δυσχέρειες που έχει επιφέρει η πανδημία του κορωνοϊού στον χώρο της υγείας. Συνέπεια αυτού, η Διοίκηση της εταιρίας εξέτασε τον αντίκτυπο της πανδημίας του COVID-19 όπως αναφέρεται παρακάτω, μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των εν λόγω οικονομικών καταστάσεων, τη διαθέσιμη χρηματοδότηση και τα υπάρχοντα σχέδια και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι η κατάλληλη βάση για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων

Σε συνεργασία με την διοίκηση της μητρικής εταιρείας γίνονται σημαντικές προσπάθειες ώστε να ενισχύσει την χρηματοοικονομική της κατάσταση, να αυξήσει περαιτέρω τον κύκλο εργασιών της καθώς και να αντιμετωπιστούν όλα τα προβλήματα που αναμένεται να προκύψουν από τις γενικότερες εξελίξεις στην Ελληνική φαρμακευτική αγορά. Η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι έχουν γίνει όλες οι απαραίτητες προβλέψεις στις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ώστε να απεικονιστούν οι πιθανοί κίνδυνοι που πιθανόν θα μπορούσαν να προκύψουν, λαμβάνοντας όλα τα αναγκαία προς τούτο μέτρα και αντιμετωπίζοντας όλους τους ενδεχόμενους να προκύψουν επιπρόσθετους κινδύνους.

Κ. Μεταγενέστερα γεγονότα

Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσης δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα επηρέαζαν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 30 Ιουνίου 2021.

Έπειτα από τα παραπάνω κ.κ. σας παρακαλώ:

1. Να εγκρίνετε τον Ισολογισμό, τα αποτελέσματα της χρήσης και τη διάθεση των αποτελεσμάτων για την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου2021.
2. Να απαλλάξετε τους διαχειριστές και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης 2021, σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό.
3. Να διορίσετε έναν (1) τακτικό και έναν (1) αναπληρωματικό ορκωτό ελεγκτή για το οικονομικό έτος 2021.

Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2022

Η διαχειρίστρια

Μαίρη-Ανν Κωνσταντινίδη-Κώσταν
Αριθμός Ταυτότητας ΑΙ 594047

Building a better working world

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας CSL Behring Ελλάς Φαρμακευτική Ε.Π.Ε. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30ης Ιουνίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας CSL Behring Ελλάς Φαρμακευτική Ε.Π.Ε. κατά την 30η Ιουνίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

Building a better working world

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

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

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να

συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία CSL Behring Ελλάς Φαρμακευτική Ε.Π.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες
στην Έκθεση Διαχείρισης.

Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Βασίλης Καπλάνης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 19321
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β, ΜΑΡΟΥΣΙ
151 25 ΑΘΗΝΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 107

Ισολογισμός

	Σημείωση	**30.06.2021**	**30.06.2020**
Ενεργητικό			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπός εξοπλισμός	*3*	57.394	71.937
Σύνολο		*57.394*	*71.937*
Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά άυλα	*4*	-	376
Σύνολο		-	*376*
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις		41.977	47.860
Σύνολο		*41.977*	*47.860*
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**99.371,58**	**120.172**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα	*5*	3.620.306	5.706.047
Σύνολο		*3.620.306*	*5.706.047*
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	*6*	12.652.253	16.039.750
Δεδουλευμένα έσοδα	*24*	-	-
Λοιπές απαιτήσεις	*7*	297.393	762.572
Προπληρωμένα έξοδα		1.041	1.037
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις	*12*	2.040.182	1.944.948
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	*8*	1.962.763	2.241.578
Σύνολο		*16.953.631*	*20.989.885*
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**20.573.938**	**26.695.932**
Σύνολο ενεργητικού		**20.673.309**	**26.816.105**

Καθαρή Θέση και Υποχρεώσεις			
Καταβεβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	*9*	18.000	18.000
Σύνολο		*18.000*	*18.000*
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	*10*	6.000	6.000
Αποτελέσματα εις νέο		3.977.694	857.857
Σύνολο		*3.983.694*	*863.857*
Σύνολο καθαρής θέσης		**4.001.694**	**881.857**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	*21*	186.665	185.752
Σύνολο		*186.665*	185.752
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	*11*	431.058	402.115
Φόρος εισοδήματος	*12*	-	-
Λοιποί φόροι-τέλη	*13*	6.504	163.902
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		26.479	27.544
Λοιπές υποχρεώσεις	*14*	7.283.777	10.399.015
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	*15*	8.737.133	14.755.920
Σύνολο		*16.484.951*	*25.748.495*
Σύνολο υποχρεώσεων		**16.484.951**	**25.748.495**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**20.673.309**	**26.816.104**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 έως 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Σημείωση	**1.7.2020 έως 30.06.2021**	**1.7.2019 έως 30.06.2020**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	*16*	24.002.574	21.144.856
Κόστος πωλήσεων	*17*	(17.325.718)	(15.449.952)
Μικτό αποτέλεσμα		**6.676.857**	**5.694.904**
Λοιπά συνήθη έσοδα	*18*	100.951	119.383
		6.777.808	**5.814.287**
Έξοδα διοίκησης	*17*	(2.461.536)	(1.966.319)
Έξοδα διάθεσης	*17*	(1.177.218)	(1.742.954)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	*19*	(173.093)	(664.783)
Αναστροφή απομειώσεων περουσιακών στοιχείων	*17*	510.174	-
Απομείωση περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)			(366.372)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	*20*	517.892	43.390
Αποτελέσματα, κέρδη, προ τόκων και φόρων		**3.994.027**	**1.117.249**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		516	405
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(33.542)	(34.114)
Αποτέλεσμα, κέρδος, προ φόρων		**3.961.001**	**1.083.540**
Φόροι εισοδήματος	*12*	(841.129)	(734.275)
Αποτέλεσμα, κέρδη χρήσεως, μετά από φόρους		**3.119.872**	**349.265**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 έως 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.7.2019	**18.000**	**6.000**	**508.630**	**532.630**
Εσωτερικές μεταφορές	-	-	(38)	**(38)**
Αποτελέσματα χρήσεως	-	-	349.265	**349.265**
Υπόλοιπο 30.06.2020	**18.000**	**6.000**	**857.857**	**881.857**
Υπόλοιπο 1.7.2020	**18.000**	**6.000**	**857.857**	**881.857**
Εσωτερικές μεταφορές	-	-	(36)	**(36)**
Αποτελέσματα χρήσεως	-	-	3.119.872	**3.119.872**
Υπόλοιπο 30.06.2021	**18.000**	**6.000**	**3.977.694**	**4.001.694**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 έως 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία CSL BEHRING ΕΛΛΑΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (ή η «Εταιρεία») ιδρύθηκε στην Ελλάδα και εδρεύει στην Ελλάδα, Χατζηγιάννη Μέξη αρ.5, 115 28, Αθήνα.

Η κυριότερη δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η εμπορία φαρμακευτικών προϊόντων.

Η Εταιρεία είναι εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου 005295901000 και ταξινομείται στην κατηγορία της μεσαίας οντότητας σύμφωνα με τον Νόμο 4308/2014.

Η Εταιρεία ελέγχεται κατά 99% από την εταιρεία CSL BEHRING GMBH, η οποία εδρεύει στο Μάρμπουργκ / Λαν Γερμανίας και η οποία συντάσσει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Η εταιρεία CSL Ltd με έδρα στη Μελβούρνη Αυστραλίας, συντάσσει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής της εταιρείας.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που αφορούν τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2021 (1 Ιουλίου 2020 έως 30 Ιουνίου 2021) και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Οι χρηματοοικονομικές αυτές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από τους διαχειριστές της Εταιρείας την 21/02/2022 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των εταίρων.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης

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

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

Επίσης, η Διοίκηση της εταιρίας εξέτασε τον αντίκτυπο της πανδημίας του COVID-19 όπως αναφέρεται παρακάτω, μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των εν λόγω οικονομικών καταστάσεων, τη διαθέσιμη χρηματοδότηση και τα υπάρχοντα σχέδια και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι η κατάλληλη βάση για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.

2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Νόμισμα κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

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

2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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

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

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

- Λοιπός εξοπλισμός 5-10 έτη

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

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

Τα κέρδη ή οι ζημιές κατά την πώληση προκύπτουν από τη διαφορά μεταξύ των εσόδων από την πώληση και της λογιστικής αξίας και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης που πραγματοποιείται η πώληση στο κονδύλι «Λοιπά έσοδα και κέρδη» ή στο κονδύλι «Λοιπά έξοδα και ζημιές».

2.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λοιπά άυλα

Τα λοιπά άυλα περιλαμβάνουν δαπάνες που αφορούν σε βελτιώσεις / προσθήκες σε ακίνητα μισθωμένα με λειτουργική μίσθωση.

Όσον αφορά στις δαπάνες βελτιώσεων/ προσθηκών σε ακίνητα μισθωμένα με λειτουργική μίσθωση, όπου η ωφέλιμη οικονομική ζωή του ακινήτου είναι σημαντικά μεγαλύτερη από το χρόνο της μίσθωσης, το σχετικό κόστος αναγνωρίζεται ως άυλο περιουσιακό στοιχείο (συμβατική χρήση ακινήτου), υποκείμενο στον προβλεπόμενο από το νόμο λογιστικό χειρισμό (απόσβεση στη διάρκεια της μίσθωσης).

2.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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

Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσής του καταχωρείται στα αποτελέσματα. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσεως. Οι ζημιές απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να

υφίστανται. Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημιάς απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο αν δεν είχε αναγνωριστεί η ζημιά απομείωσης.

2.6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

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

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

2.7. Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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

Ζημιά απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου ή την εύλογη αξία του στοιχείου μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

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

2.8. Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης προσδιορίζεται σύμφωνα με τη μέθοδο του ετήσιου μέσου σταθμικού όρου.

Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους. Το κόστος παραγωγής προϊόντος ή υπηρεσίας περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω στοιχείο και μία εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω στοιχείο, στο βαθμό που τα έξοδα αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή διάθεσης των αποθεμάτων κατά την κανονική πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας, μειωμένη κατά το τυχόν κόστος που απαιτείται για την ολοκλήρωση τους και την πραγματοποίηση της διάθεσης.

2.9. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

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

2.10. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για προϊόντα που πουλήθηκαν ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτούς κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Οι εμπορικές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημιές απομείωσης. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσεως.

Η Εταιρεία παρακολουθεί την περίοδο που μένουν ανεξόφλητες οι εμπορικές της απαιτήσεις και υπολογίζει απομείωση της αξίας τους σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

	Χρονικό διάστημα σε ημερολογιακές μέρες που μένουν ανεξόφλητα τα υπόλοιπα των				
	<60	**<360**	**>360**	**>540**	**>720**
Ποσοστό απομείωσης απαίτησης	0%	50%	50%	75%	100%

2.11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

2.12. Εταιρικό κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τα εταιρικά μερίδια της Εταιρείας.

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

2.13. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

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

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση στο αποσβέσιμο κόστος έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Στην περίπτωση που οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος, αναγνωρίζονται

αρχικά στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη τον ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός αν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων.

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

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

2.14. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και προβλέψεις

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

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

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

Οι προβλέψεις της Εταιρείας αφορούν προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους (βλέπε σημ. 2.16).

2.15. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Η φορολογία της χρήσης περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα. Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές. Η Εταιρεία δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενο φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4308/2014.

2.16. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους αφορούν προβλέψεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία. Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους αναγνωρίζονται και επιμετρώνται μεταγενέστερα με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

2.17. Αναγνώριση εσόδων

Το έσοδο αποτιμάται στο ονομαστικό ποσό του εισπραχθέντος ή εισπρακτέου ανταλλάγματος και αντιπροσωπεύει το εισπρακτέο ποσό για τα αγαθά που πουλήθηκαν και τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν, καθαρό από εκπτώσεις, επιστροφές και Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. Η Εταιρεία αναγνωρίζει το έσοδο εντός της περιόδου στην οποία καθίσταται δεδουλευμένο και όταν συγκεκριμένα κριτήρια πληρούνται για κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας, όπως περιγράφονται πιο κάτω.

(α) Πωλήσεις αγαθών

Η Εταιρεία πουλάει φαρμακευτικά προϊόντα. Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή, τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην Εταιρεία.

Η Εταιρεία βασίζει την εκτίμηση της για επιστροφές σε ιστορικά στοιχεία, λαμβάνοντας υπόψη τον τύπο του πελάτη, το είδος της συναλλαγής και τα χαρακτηριστικά της κάθε συμφωνίας. Οι κρατήσεις που πραγματοποιούνται λόγω clawback/rebates καθώς και κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου κατά την πληρωμή των τιμολογίων της Εταιρείας υπολογίζονται αφαιρετικά των πωλήσεων. Στον υπολογισμό των κρατήσεων συμπεριλαμβάνονται και οι κρατήσεις που αναμένονται για πωλήσεις της περιόδου μέχρι 30/06/2021.

(β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών της Εταιρείας αφορούν κυρίως επαναχρεώσεις εξόδων.

(γ) Έσοδα από τόκους

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

2.18. Μισθώσεις

(α) Η Εταιρεία ως μισθωτής

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

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

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

2.19. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι βασικές παραδοχές για το μέλλον και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων, κατά την ημερομηνία αναφοράς, που παρουσιάζουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων εντός των επόμενων οικονομικών ετών, εξετάζονται παρακάτω:

Φόροι εισοδήματος

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος για την κλειόμενη χρήση καθώς και για προηγούμενες χρήσεις υπολογίζεται με βάση τα ποσά που εκτιμάται ότι θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας τους θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση όπως προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος και τους εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων, στη βάση

ευρημάτων προηγούμενων φορολογικών ελέγχων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Προβλέψεις για εμπορικές απαιτήσεις

Η πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες σχηματίζεται επί συγκεκριμένων υπολοίπων πελατών όταν υπάρχουν ενδείξεις αδυναμίας είσπραξής τους. Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις έχει σχηματιστεί για συγκεκριμένα υπόλοιπα πελατών που έχουν ξεπεράσει την πιστωτική πολιτική της Εταιρείας. Η πολιτική αυτή επανεξετάζεται περιοδικά προκειμένου να αναπροσαρμόζεται στις ισχύουσες συνθήκες. Για περισσότερες πληροφορίες βλέπε Σημείωση 6.

Παροχές προς το προσωπικό

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

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

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

Ποσά επιστροφών rebate & clawback

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

Έως και το 2016:

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

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

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

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

Σύμφωνα επίσης με το αρ. 11 του νόμου 4052/2012, ορίζεται ο «Μηχανισμός Αυτόματης Επιστροφής» (Claw back) επί του ετήσιου κοινωνικού προϋπολογισμού που αντιστοιχεί στην φαρμακευτική περίθαλψη (αρχικά για την τριετία 2012 2015, ν. 4336/2015 παράταση 2016-2018, ν. 4549/2018 παράταση 2019-2022). Αφορά ένα μέτρο προσωρινής ισχύος, ως επιπρόσθετη επιβάρυνση πέραν του συστήματος rebate,

που αποσκοπεί στη συγκράτηση της ετήσιας φαρμακευτικής δαπάνης. Η Φορολογική Διοίκηση αντιμετωπίζει τα claw backs ως περίπτωση έκπτωσης για την οποία οι Κ.Α.Κ. εκδίδουν προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. πιστωτικό τιμολόγιο (ΥΑ ΠΟΛ. 1115/2016).

- Μηχανισμός Αυτόματης Επιστροφής (Claw back) στην περίπτωση που προκύψει υπέρβαση στην πραγματική δαπάνη Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης, σε σχέση με τον Προϋπολογισμό.

- Μηχανισμός Αυτόματης Επιστροφής (Hospital Claw back) σε περίπτωση που προκύψει υπέρβαση στην πραγματική Νοσοκομειακή δαπάνη, σε σχέση με τον Προϋπολογισμό.

Όπως αναφέρεται και στην παραπάνω σημείωση 2.16, τα έσοδα επιμετρούνται σε ποσά καθαρά από επιστροφές προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Φ.Κ.Α. ή Rebates) και προβλέψεις για αυτόματες επιστροφές (Claw back). Τα ποσά των εν λόγω επιβαρύνσεων περιλαμβάνονται αφαιρετικά του κύκλου εργασιών της Εταιρείας (Σημ. 16).

Η εταιρεία σε μηνιαία βάση καταχωρεί εγγραφές προβλέψεων για επιβαρύνσεις από επιστροφές Clawback και Rebate δημόσιων νοσοκομείων και ΕΟΠΥΥ λαμβάνοντας υπόψιν τα ακόλουθα:

- Το ύψος των μηνιαίων πωλήσεων, αφαιρουμένων των εκπτώσεων, προς Δημόσια Νοσοκομεία και ΕΟΠΥΥ ανά προϊόν,
- Τα πιο πρόσφατα πραγματικά στοιχεία αναφορικά με το ποσοστό των Clawback & Rebates προς τις πωλήσεις για την εταιρία αλλά και την φαρμακευτική αγορά
- Στοιχεία σχετικά με την πρόβλεψη του ύψους του Clawback της τρέχουσας περιόδου, όπως αυτά λαμβάνονται από φορείς της φαρμακευτικής αγοράς (πχ ΣΦΕΕ, ΕΟΦ κλπ)

Τα εκτιμητέα ποσοστά clawback & rebates βάσει των τριών παραπάνω παραγόντων εφαρμόζονται στις μηνιαίες πωλήσεις και προκύπτει η σχετική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της εταιρίας. Κατά τη λήψη των οριστικών σημειωμάτων Clawback της εκάστοτε περιόδου και σε συνέχεια της έκδοσης των σχετικών πιστωτικών τιμολογίων, η εταιρία προχωρεί σε αντιστροφή των προβλέψεων αυτών που αφορούσαν την εν λόγω περίοδο του σημειώματος Clawback.

2.20. Στρογγυλοποιήσεις

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

3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Λοιπός εξοπλισμός	**Σύνολο**
Κόστος		
1 Ιουλίου 2019	218.974	218.974
Προσθήκες	14.066	14.066
Μειώσεις	-	-
30 Ιουνίου 2020	**233.040**	**233.040**
1 Ιουλίου 2020	233.040	233.040
Προσθήκες	850	850
Μειώσεις	-	-
30 Ιουνίου 2021	**233.890**	**233.890**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
1 Ιουλίου 2019	(144.453)	(144.453)

Αποσβέσεις χρήσης	(16.648)	(16.648)
Μειώσεις	-	-
30 Ιουνίου 2020	**(161.102)**	**(161.101)**
1 Ιουλίου 2020	(161.102)	(161.102)
Αποσβέσεις χρήσης	(15.394)	(15.394)
Μειώσεις	-	-
30 Ιουνίου 2021	**(176.496)**	**(176.496)**
Αναπόσβεστη αξία στις 1 Ιουλίου 2019	**74.521**	**74.521**
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2020	**71.938**	**71.938**
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2021	**57.394**	**57.394**

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

4. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Λοιπά άυλα	**Σύνολο**
Κόστος		
1 Ιουλίου 2019	**134.766**	**134.766**
30 Ιουνίου 2020	**134.766**	**134.766**
1 Ιουλίου 2020	**134.766**	**134.766**
30 Ιουνίου 2021	**134.766**	**134.766**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
1 Ιουλίου 2019	(133.286)	**(133.286)**
Αποσβέσεις χρήσης	(1.104)	**(1.104)**
30 Ιουνίου 2020	**(134.390)**	**(134.390)**
1 Ιουλίου 2020	(134.390)	**(134.390)**
Αποσβέσεις χρήσης	(376)	**(376)**
30 Ιουνίου 2021	**(134.766)**	**(134.766**
Αναπόσβεστη αξία στις 1 Ιουλίου 2019	**1.480**	**1.480**
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2020	**376**	**376**
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2021	**0**	**0**

5. Εμπορεύματα

	30.06.2021	30.06.2020
Απόθεμα Αρχής	6.235.896	3.745.997
Αγορές στη χρήση	14.906.915	15.851.331
Αντιλογισμός πρόβλεψης έκδοσης πιστωτικού τιμολογίου αγορών προηγούμενης χρήσης		2.300.000
Σύνολο	**21.142.811**	**21.897.328**
Κόστος Πωλήσεων αποθεμάτων	17.505.923	15.661.432
Ανακατανομές εξόδων αναγνωριζόμενες στο Κόστος Πωληθέντων	(180.205)	(211.479)
Κόστος Πωληθέντων	**17.325.718**	**15.449.952**
Απόθεμα Τέλους	**3.636.888**	**6.235.896**
Πρόβλεψη καταστροφής εμπορευμάτων	(16.582)	(529.849)
Σύνολο	**3.620.306**	**5.706.047**

Κατά την προηγούμενη χρήση που έληξε στις 30.06.2020, προέκυψε σημαντική πρόβλεψη καταστροφής εμπορευμάτων η οποία οφειλόταν σε καταστροφή παλέτας privigen τον Μάιο του 2020. Δεν πρόεκυψε ανάλογο περιστατικό την τρέχουσα χρήση.

6. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	30.06.2021	30.06.2020
Πελάτες εσωτερικού		
Δημόσιος Τομέας	12.100.004	15.172.407
Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου	101.289	155.801
Χονδρικές Πωλήσεις	962.954	1.436.120
Λοιπά	5.511	5.511
	13.169.757	**16.769.839**
Πρόβλεψη απομείωσης απαίτησης πελατών εσωτερικού		
Δημόσιος Τομέας	(660.513)	(1.169.658)
Ιδιωτικός Τομέας	(25.456)	(26.485)
	(685.969)	**(1.196.143)**
Πελάτες εξωτερικού	51.920	92.150
Επιταγές εισπρακτέες	106.088	363.447
Επιταγές σε καθυστέρηση	178.407	178.407
Απομείωση απαιτήσεων από επιταγές	(167.949)	(167.949)
Σύνολο	**168.465**	**466.054**
Σύνολο	**12.652.253**	**16.039.750**

7. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	30.06.2021	**30.06.2020**
Προκαταβολές προσωπικού & σε τρίτους	(7.747)	7.361
Αναταξινόμηση χρεωστικών υπολοίπων προμηθευτών	29.155	47.774
Απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων (Σημ.25)	177.246	653.826
Παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος	84.361	40.646
Πάγιες προκαταβολές	14.378	12.965
Σύνολο	**297.393**	**762.572**

8. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	30.06.2021	**30.06.2020**
Καταθέσεις όψεως	1.962.763	2.241.578
Σύνολο	**1.962.763**	**2.241.578**

Οι καταθέσεις όψεως είναι τοποθετημένες στις εγχώριες συστημικές τράπεζες.

9. Κεφάλαιο

	Αριθμός εταιρικών μεριδίων	**Αξία Μεριδίων**	**Σύνολο**
1 Ιουλίου 2019	600	18.000	18.000
30 Ιουνίου 2020	**600**	**18.000**	**18.000**
1 Ιουλίου 2020	600	18.000	18.000
30 Ιουνίου 2021	**600**	**18.000**	**18.000**

Ονομαστική αξία	
30.06.2020	30,00
30.06.2021	30,00

10. Αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Σύνολο
1 Ιουλίου 2019	6.000	6.000
Μεταφορά στα αποτελέσματα εις νέον	-	-
30 Ιουνίου 2020	**6.000**	**6.000**
1 Ιουλίου 2020	6.000	6.000
30 Ιουνίου 2021	**6.000**	**6.000**

Τακτικό Αποθεματικό

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 158 του Ν. 4548/2018 κάθε έτος αφαιρείται το 1/20 τουλάχιστον των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση για σχηματισμό αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις αυτό φθάσει το 1/3 τουλάχιστον του κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά πριν από κάθε διανομή μερίσματος προς εξίσωση του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου της κατάστασης αποτελεσμάτων.

11. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται στον πίνακα παρακάτω:

	30.06.2021	30.06.2020
Προμηθευτές εσωτερικού	377.719	350.651
Προμηθευτές εξωτερικού	53.339	51.464
Σύνολο	**431.058**	**402.115**

12. Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις/ υποχρεώσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	30.06.2021	30.06.2020
Φόρος Εισοδήματος χρήσης καταχωρημένος στα αποτελέσματα	(841.129)	(734.275)
Απαιτήσεις από διαφορά πληρωμής φόρου εισοδήματος προηγούμενης χρήσης	1.875.853	1.875.853
Παρακρατηθέντες φόροι εισοδήματος από πωλήσεις σε Δημόσιο και εισόδημα από τόκους	1.005.458	803.370
Σύνολο	**2.040.182**	**1.944.948**

Το ποσό των 1.876χιλ€ ως απαιτήση από διαφορά πληρωμής φόρου προέκυψε ως αποτέλεσμα διαφοράς της υποχρέωσης πληρωμής φόρου μεταξύ της τροποποιητικής (1.127χιλ€) και της αρχικής (3.003χιλ€)

δήλωσης φόρου εισοδήματος του οικονομικής χρήσης 30.06.2019. Το ποσό της αρχικής δήλωσης είχε ήδη πληρωθεί κατά την υποβολή της τελικής τροποποιήτικής δήλωσης. Η Εταιρία βρίσκεται σε επικοινωνία με τις αρμόδιες φορολογικές αρχές προκειμένου να αποφασιστούν οι περαιτέρω ενέργειες περί επιστροφής του ποσού ή συμψηφισμού του με μελλοντικές φορολογικές οφειλές.

13. Λοιποί Φόροι-Τέλη

	30.06.2021	30.06.2020
Φ.Π.Α.	(14.381)	143.599
Φ.Μ.Υ. & έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης	19.112	18.782
Λοιπά	1.773	1.521
Σύνολο	**6.504**	**163.902**

14. Λοιπές Υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται παρακάτω:

	30.06.2021	30.06.2020
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες οντότητες (Σημ.25)	6.554.576	10.221.436
Λοιπές υποχρεώσεις	729.201	177.579
Σύνολο	**7.283.777**	**10.399.015**

Η αύξηση των λοιπών υποχρεώσεων οφείλεται κυρίως στο πιστωτικό υπόλοιπο του Νοσοκομείου Παίδων Αγ. Σοφία, όπως αυτό προέκυψε από τα σημειώματα Clawback και τα σχετικά πιστωτικά τιμολόγια που εκδόθηκαν εντός της χρήσης.

15. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα

Τα δεδουλευμένα έξοδα της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	30.06.2021	30.06.2020
Αμοιβές στο προσωπικό	381.687	298.019
Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών και λοιπών τρίτων	193.486	100.000
Προβλέψεις κρατήσεων υπέρ ταμείων rebates & clawbacks	7.968.134	14.284.491
Αγορά μετοχών	29.232	-
Λοιπά προπληρωμένα έξοδα	164.594	73.410
Σύνολο	**8.737.133**	**14.755.920**

Η μείωση στις προβλέψεις κρατήσεων υπέρ ταμείων rebates & clawbacks πρόερχεται κατά κύριο λόγο από τον χρόνο έκδοσης των πιστωτικών σημειωμάτων του Clawback βάσει των ειδοποιητηρίων που λαμβάνονται από το Υπουργείο Υγείας και τον ΕΟΠΥΥ (για το έτος 30.06.2020 εκκρεμούσε η έκδοση των πιστωτικών σημειωμάτων για 3 εξάμηνα ενώ για το έτος 30.06.2021 εκκρεμούσε η έκδοση για 2 εξάμηνα) και δευτερευόντως στην ορθολογικοποίηση της εκτίμησης της πρόβλεψης βάσει των τελευταίων σημειωμάτων που έχουν ληφθεί και εκτιμήσεων για την πορεία της υπέρβασης της φαρμακευτικής δαπάνης.

16. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας, αναλύεται ως εξής:

	30.06.2021	**30.06.2020**
Πωλήσεις αγαθών		
Πωλήσεις αγαθών εσωτερικού	29.849.655	30.858.898
Πωλήσεις αγαθών εξωτερικού	565.000	397.016
Rebates - Clawback	(6.412.080)	(10.111.058)
Σύνολο	**24.002.574**	**21.144.856**

17. Έξοδα ανά κατηγορία

	Σημείωση	**1.7.2020 έως 30.06.2021**	**1.7.2019 έως 30.06.2020**
Παροχές σε εργαζομένους	*21*	1.704.380	1.587.970
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο στο κόστος πωληθέντων		17.325.718	15.449.952
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	*3*	15.394	16.648
Αποσβέσεις άϋλων περιουσιακών στοιχείων	*4*	376	1.104
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		983.522	679.860
Μισθώματα βάσει λειτουργικών μισθώσεων		172.977	179.081
Παροχές τρίτων και έξοδα λοιπών επισκευών		156.505	546.289
Έξοδα ταξιδίων και συνεδριάσεων		118.476	283.526
Φόροι και τέλη		119.993	134.369
Λοιπά		367.130	280.427
Σύνολο κόστους πωληθέντων, εξόδων διοίκησης και διάθεσης		**20.964.471**	**19.159.225**

Κατανομή ανά λειτουργία

	1.7.2020 έως 30.06.2021	**1.7.2019 έως 30.06.2020**
Κόστος πωληθέντων	17.325.718	15.449.952
Εξοδα διάθεσης	1.177.218	1.742.954
Έξοδα διοίκησης	2.461.536	1.966.319
	20.964.471	**19.159.225**

18. Λοιπά συνήθη έσοδα

	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Έσοδα από παροχές υπηρεσιών σε τρίτους	100.352	119.347
Λοιπά έσοδα	599	35
Σύνολο	**100.951**	**119.382**

19. Λοιπά έξοδα και ζημίες

	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	715	357
Λοιπά	172.378	664.426
Σύνολο	**173.093**	**664.783**

Η σημαντική μείωση στα λοιπά έξοδα οφείλεται στο γεγονός ότι κατά την περσινή χρήση, προέκυψε σημαντική πρόβλεψη καταστροφής εμπορευμάτων η οποία οφειλόταν σε καταστροφή παλέτας privigen τον Μάιο του 2020. Δεν πρόεκυψε ανάλογο περιστατικό την τρέχουσα χρήση

20. Λοιπά έσοδα και κέρδη

	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Έσοδα από αναστροφή προβλέψεων καταστροφών αποθεμάτων	513.267	
Λοιπά έκτακτα και ανοργανα έσοδα	4.625	43.390
Σύνολο	**517.892**	**43.390**

Κατά την προηγούμενη χρήση που έληξε στις 30.06.2020, προέκυψε σημαντική πρόβλεψη καταστροφής εμπορευμάτων η οποία οφειλόταν σε καταστροφή παλέτας privigen τον Μάιο του 2020 (περίπου 460χιλ€). Η καταστροφή αυτή τακτοποιήθηκε με σχετικό πιστωτικό τιμολόγιο και εν συνεχεία η σχετική πρόβλεψη ανεστράφη και προέκυψε το σχετικό έσοδο.

21. Παροχές σε εργαζομένους

Ο μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού ανά κατηγορία κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020 και 2019 έχει ως εξής:

	30.06.2021	30.06.2020
Μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού	16	16

Μέσος Όρος Απασχολούμενου προσωπικού ανά κατηγορία:

	30.06.2021	30.06.2020

Υπάλληλοι	16	16
Εργάτες	-	-
Σύνολο	**16**	**16**

Οι δαπάνες για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως εξής:

	30.06.2021	**30.06.2020**
Μισθοί και ημερομίσθια	1.239.389	1.244.894
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	242.480	244.935
Παροχές σε εργαζομένους	48.697	74.061
Λοιπά	173.813	24.079
Σύνολο	**1.704.380**	**1.587.970**

22. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους

Το ποσό αφορά στην πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού κατά την 30 Ιουνίου 2021 και 30 Ιουνίου 2020.

Η Εταιρεία σχημάτισε πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία βασιζόμενη σε αναλογιστική μελέτη (30.06.2021: 186.665, 30.06.2020: 185.752).

Η κίνηση της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού έχει ως εξής:

	30.06.2021	**30.06.2020**
Καθαρή υποχρέωση 1 Ιουλίου	185.752	142.560
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	9.838	29.723
Δαπάνη τόκου	(8.925)	13.469
Καθαρή Υποχρέωση 30η Ιουνίου	**186.665**	**185.752**

23. Δεσμεύσεις

Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις

Το σύνολο των μελλοντικών ελάχιστων καταβολών μισθωμάτων που αφορούν εκμισθώσεις ΙΧ αυτοκινήτων και που αναμένεται να δοθεί βάσει μη ακυρωτέων λειτουργικών μισθώσεων είναι συνολικού ποσού € 261.466,19 την 30.06.2021 (30.06.2020: € 248.680,82).

24. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της.

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Για τη χρήση 2011 και εντεύθεν, οι Ελληνικές Ανώνυμες εταιρείες και οι εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από τους νόμιμους ελεγκτές, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 για τις χρήσεις 2011-2013 και στις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2014 για τις χρήσεις 2014-2018. Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στη συνέχεια την υποβάλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Για τις χρήσεις 2011-2020 έχει διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος από την εταιρεία ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ ΕΛΛΑΣ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η

«Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» έχει εκδοθεί χωρίς ουσιαστικές προσαρμογές όσον αφορά το έξοδο φόρου και την αντίστοιχη πρόβλεψη φόρου.

Για την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2021, η εργασία διασφάλισης φορολογικής συμμόρφωσης από τον νόμιμο ελεγκτή διεξάγεται βάση των διατάξεων του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε από τον Ν. 4110/2016 και την υπουργική απόφαση 1124/2015, όπως τροποποιήθηκε από την υπουργική απόφαση 1067/2018 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Το σχετικό πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 30 Ιουνίου 2021. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2021.

25. Συνδεδεμένα μέρη

Τα συνδεδεμένα μέρη είναι η μητρική εταιρεία CSL Behring GmbH και λοιπά συνδεδεμένα μέρη που αφορούν εταιρείες που ανήκουν στον Όμιλο της CSL.

Οι κατωτέρω συναλλαγές, αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

Πωλήσεις υπηρεσιών (Μεταχρεώσεις εξόδων)

	30.06.2021	**30.06.2020**
CSL Behring GmbH (Μητρική)	87.053	104.499
CSL Behring AG	13.532	14.848
CSL NV	14	-
CSL UK	64	-
CSL LLC	20.000	-
CSL LEGNAU	44	-
CSL AUSTRIA	14	-
CSL SA FRANCE	60	-
CSL Behring ApS (Denmark)	8	-
CSL Behring, LDA	10	-
CSL Behring S.p.A. (Italy)	42	-
CSL Behring BV (Netherlands)	10	-
CSL Behring AB (Sweden)	27	-
CSL Behring Sp. z o.o. (Poland	9	-
CSL Behring s.r.o (Czech Repub	8	-
CSL Behring K.f.t . (Hungary)	3	-
CSL SA SPAIN	24	-
	120.922	**119.347**

Αγορές αγαθών

	30.06.2021	**30.06.2020**
CSL Behring GmbH (Μητρική)	2.968.671	4.492.925
CSL Behring AG	9.917.488	10.163.357
CSL Behring Lengnau AG	2.020.756	1.195.049
	14.906.915	**15.851.331**

Αγορές υπηρεσιών (έξοδα διοικητικής υποστήριξης)

	30.06.2021	30.06.2020
CSL Behring GmbH (Μητρική)	48.195	111.641
CSL Behring AG	23.960	26.709
CSL Behring NV	(76)	2.792
CSL Behring UK	1.511	2.027
CSL Behring SPA	91.231	22.985
CSL Behring LLC	279.708	231.103
CSL PTY	409	-
CSL AUSTRIA	171	-
CSL SA	4.958	-
	450.067	**397.257**

Τόκοι χρήσης

	30.06.2021	30.06.2020
CSL Behring LLC	9.224	-
	9.224	**-**

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

Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη

	30.06.2021	30.06.2020
CSL Behring GmbH (Μητρική)	86.626	226.116
CSL Behring Lengnau AG	44	370.681
CSL Behring AG	46.300	32.768
CSL Behring LLC	44.261	24.261
CSL Behring NV	14	-
	177.246	**653.826**

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη

	30.06.2021	30.06.2020
CSL Behring GmbH (Μητρική)	755.978	1.700.047
CSL Behring AG	4.989.101	8.449.297
CSL Behring NV	6.798	6.874
CSL Behring UK	4.640	2.027
CSL Behring SPA	93.909	22.985
CSL Behring LLC	265.134	40.206
CSL Behring Lengnau AG	424.681	-
CSL Behring GmbH	171	-

CSL Behring S.A.	9.943	-
CSL Innovation Pty	409	-
CSL Behring K.f.t	169	-
CSL Behring s.r.o	414	-
CSL Behring Sp. z	356	-
CSL Behring AB	1.365	-
CSL Behring BV	507	-
CSL Behring, LDA	559	-
CSL Behring ApS	441	-
	6.554.576	**10.221.436**

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

Δεν έχουν χορηγηθεί προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη της Διοίκησης.

Γεγονότα μετά την ημερομηνία Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά μεταγενέστερα γεγονότα, που να έχουν ουσιώδη επίπτωση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 30 Ιουνίου 2021.

Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2022

Η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΡΙΑ – ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
Κωνσταντινίδη- Κώσταν Μαίρη-Άνν	Χρήστος Παπαδάτος - Κόντος	Βιολντζή Κωνσταντίνα
ΑΔΤ ΑΙ 594047	ΑΔΤ ΑΕ 633398	ΑΔΤ ΑΗ 602111

CSL Behring

CSL BEHRING ΕΛΛΑΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2021 σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014)

Χατζηγιάννη Μέξη αρ.5
115 28 Αθήνα
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η : 005295901000

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

ΈΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ 3

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....11

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....13

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ.....14

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....15

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....15
2. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ.....15
   - *2.1. Πλαίσιο κατάρτισης.....15*
   - *2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές.....15*
   - *2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....16*
   - *2.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....16*
   - *2.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....16*
   - *2.6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....17*
   - *2.7. Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....17*
   - *2.8. Αποθέματα.....17*
   - *2.9. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....18*
   - *2.10. Εμπορικές απαιτήσεις.....18*
   - *2.11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....18*
   - *2.12. Εταιρικό κεφάλαιο.....18*
   - *2.13. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....18*
   - *2.14. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και προβλέψεις.....19*
   - *2.15. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....19*
   - *2.16. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους.....19*
   - *2.17. Αναγνώριση εσόδων.....19*
   - *2.18. Μισθώσεις.....20*
   - *2.19. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές.....20*
   - *2.20. Στρογγυλοποιήσεις.....22*
3. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....222
4. ΆΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....233
5. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ.....23
6. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....24
7. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....25
8. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ.....25
9. ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....25
10. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ.....26
11. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....26
12. ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ/ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....26
13. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ.....27
14. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....27
15. ΈΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ.....27
16. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ.....28
17. ΈΞΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ.....28
18. ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ.....29
19. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ.....29
20. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ.....29
21. ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ.....29
22. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ.....30
23. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ.....30
24. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....30
25. ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ.....31

ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....33

Έκθεση Διαχειρίσεως προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Εταίρων

ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΤΗΣ CSL BEHRING ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε. ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ 23ης Φεβρουαρίου 2022
ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021

Κύριοι Εταίροι,

Σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό της CSL BEHRING ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε. (εφεξής η «Εταιρεία») κατά το έτος 2021 (1/7/2020- 30/6/2021) παρουσιάζουμε την δραστηριότητα της εταιρείας.
Στην παρούσα χρήση οι καθαρές πωλήσεις της Εταιρείας ανήλθαν σε € 24.002.574 τα μικτά κέρδη σε €6.676.857 και τα αποτελέσματα προ τόκων και φόρων σε € 3.961.001.

ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΜΕΝΕΣ ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Για την κατάρτιση του Ισολογισμού της παρούσης χρήσης, όπως και τον συνοδεύοντα αυτόν λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, εφαρμόσθηκαν οι ακόλουθες βασικές λογιστικές αρχές:

1. Αποτίμηση παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεις αυτών.
Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία έχουν αποτιμηθεί στην αξία κτήσεως (ιστορικό κόστος).
Οι αποσβέσεις όλων των παγίων περιουσιακών στοιχείων έχουν υπολογισθεί με βάση τις διατάξεις του Ν 4172/2013.
2. Αποτίμηση αποθεμάτων.
Όλα τα αποθέματα έχουν αποτιμηθεί στην κατ' είδος χαμηλότερη, τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης αυτών (ιστορικό κόστος και της τρέχουσας τιμής αγοράς των κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού).
Για τον υπολογισμό της αξίας κτήσης όλων των αποθεμάτων, εφαρμόσθηκε η μέθοδος μέσου ετήσιου σταθμικού όρου.
3. Αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένα νομίσματα.
Δεν υπάρχουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα.

<u>Α. Ισορροπημένη και ολοκληρωμένη ανάλυση της εξέλιξης & των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της οντότητας και της θέσης της</u>

Η Εταιρεία κατά το οικονομικό έτος 2020/2021, κατάφερε να επιτύχει αύξηση του καθαρού της τζίρου (μετά την επιβάρυνση από clawback & rebates) και παράλληλα να συγκρατήσει τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης σταθερά ενώ παράλληλα αντιμετώπισε με επιτυχία τις προκλήσεις που επέφερε και στον χώρο της υγείας η πανδημία του κορωνοϊού, συνεχίζοντας απρόσκοπτα τη λειτουργία της. Ο κύκλος εργασιών μετά από την αφαίρεση όλων των rebates και clawbacks αυξήθηκε σε σύγκριση με πέρυσι κατά περίπου €2,858εκ ή αλλιώς 13,5%. Η αύξηση αυτή των πωλήσεων οφείλεται πρωτίστως στη μείωση των προβλέψεων για clawback & rebates κατά περίπου €3,699εκ λόγω του κλειστού προϋπολογισμού των ανοσοσφαιρινών απορροφώντας την οριακή μείωση των πωλήσεων προ clawback & rebates (-€841χιλ ή -2,7%) λόγω κυρίως της μείωσης των πωλήσεων των προϊόντων ανοσοσφαιρίνης η οποία σχεδόν καλύφθηκε εξ ολοκλήρου από την αύξηση των πωλήσεων προϊόντων αιμορροφιλίας και αλβουμίνης .

Παράλληλα, η βελτίωση στον χρόνο έκδοσης των σημειωμάτων clawback και η άυξηση του ρυθμού είσπραξης των απαιτήσεων από τα νοσοκομεία οδήγησε στη μείωση των απαιτήσεων και των ημερών είσπραξης, όπως αναλύεται παρακάτω.

Από την 1η Ιουνίου 2020, η διανομή των προϊόντων μας στην ελληνική επικράτεια πραγματοποιείται από την εταιρεία Διακίνησης ΑΕ, η οποία σε συνδυασμό με την δημιουργία εσωτερικής θέσης εργασίας αναφορικά με την εξυπηρέτηση των πελατων συνέβαλε στην βελτίωση της επικοινωνίας με τους πελάτες μας και στη μείωση του κόστους διανομής – εξυπηρέτησης.

Β. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η CSL Behring Ελλάς ΕΠΕ, ως θυγατρική, τόσο της CSL Behring GmbH και της CSL International PTY. LTD, δεν θεωρεί ότι αντιμετωπίζει ιδιαίτερους κινδύνους και αβεβαιότητες. Οποιαδήποτε αβεβαιότητα τυχόν προκύψει αναλαμβάνεται από τις 2 μητρικές εταιρείες, οι οποίες πάντα στηρίζουν την δραστηριότητα της θυγατρικής τους, όταν αυτό καταστεί αναγκαίο.

Επιπλέον, αν και επί του παρόντος δεν υπάρχουν σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στη λειτουργία της Εταιρείας από την πανδημία του κορωνοϊού, η διάρκεια και η σοβαρότητα της οποίας εξακολουθεί να είναι αβέβαιη, η Εταιρεία σε συνεργασία με την διοίκηση της μητρικής της λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την σταθερότητα και ενίσχυση της χρηματο-οικονομικής της θέσης και για τη συνέχιση της απρόσκοπτης λειτουργίας της.

Γ. Περιβαλλοντικά ζητήματα

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

Δ. Εργασιακά ζητήματα

Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με την ισχύουσα νομοθεσία. Το προσωπικό της Εταιρείας τον Ιούνιο 2021 ανήλθε σε 15 άτομα. Οι εργασιακές σχέσεις βρίσκονται σε άριστο επίπεδο, αφού η διαμόρφωσή τους, πέραν των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις, βασίζεται πάνω στο σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και των εργασιακών ελευθεριών, πάνω στην ανάπτυξη πνεύματος αμοιβαίας κατανόησης και συνεργασίας, καθώς και στη καθιέρωση πολιτικών διοίκησης ανθρωπίνου δυναμικού που καθορίζουν με σαφή και αμερόληπτο τρόπο όλα τα θέματα προσλήψεων, μετακινήσεων, προαγωγών, εκπαίδευσης, αμοιβών, πρόσθετων παροχών, αδειών και απουσιών. Η Εταιρεία συμμορφώνεται με την εργατική νομοθεσία και τις συλλογικές συμβάσεις, όπου αυτές έχουν εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων ασφαλείας. Η Εταιρεία εκπαιδεύει, επιμορφώνει και δίνει ευκαιρίες ανέλιξης, τακτικά, στο ανθρώπινο δυναμικό της βάσει των επαγγελματικών απαιτήσεων και λειτουργικών ή και ατομικών αναγκών.

Ε. Ανάλυση Ισολογισμού χρήσης

Ο Ισολογισμός με βάση τα ΕΛΠ για την χρήση 2021 αναλύεται ως εξής:

	ΕΛΠ
Ενεργητικό	
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	
Λοιπός εξοπλισμός	57.394
Σύνολο	*57.394*
Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	
Λοιπά άυλα	0

Σύνολο	*0*
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	
Δάνεια και απαιτήσεις	41.977
Σύνολο	*41.977*
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	**99.372**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Αποθέματα	
Εμπορεύματα	3.620.306
Σύνολο	*3.620.306*
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	
Εμπορικές απαιτήσεις	12.652.253
Δεδουλευμένα έσοδα	-
Λοιπές απαιτήσεις	297.393
Προπληρωμένα έξοδα	1.041
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις	2.040.182
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.962.763
Σύνολο	*16.953.631*
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	**20.573.938**
Σύνολο ενεργητικού	**20.673.309**
Καθαρή Θέση και Υποχρεώσεις	
Καταβεβλημένα κεφάλαια	
Κεφάλαιο	18.000
Σύνολο	*18.000*
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	6.000
Αποτελέσματα εις νέο	3.977.694
Σύνολο	*3.983.694*
Σύνολο καθαρής θέσης	**4.001.694**
Προβλέψεις	
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	186.665
Σύνολο	*186.665*
Υποχρεώσεις	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Εμπορικές υποχρεώσεις	431.058
Φόρος εισοδήματος	-
Λοιποί φόροι-τέλη	6.504
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	26.479
Λοιπές υποχρεώσεις	7.283.777

Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	8.737.133
Σύνολο	*16.484.951*
Σύνολο υποχρεώσεων	**16.484.951**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	**20.673.309**

Ζ. Ανάλυση αποτελεσμάτων χρήσης

Η κατάσταση αποτελεσμάτων με βάση τα ΕΛΠ για την χρήση 2021 αναλύεται ως εξής:

	ΕΛΠ
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	24.002.574
Κόστος πωλήσεων	(17.325.718)
Μικτό αποτέλεσμα	**6.676.857**
Λοιπά συνήθη έσοδα	100.951
	6.777.808
Έξοδα διοίκησης	(2.461.536)
Έξοδα διάθεσης	(1.177.218)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	(173.093)
Αναστροφή απομειώσεων περουσιακών στοιχείων	-
Απομείωση περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	510.174
Λοιπά έσοδα και κέρδη	517.892
Αποτελέσματα, κέρδη, προ τόκων και φόρων	**3.994.027**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	516
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(33.542)
Αποτέλεσμα, κέρδος, προ φόρων	**3.961.001**
Φόροι εισοδήματος	(841.129)
Αποτέλεσμα, κέρδη χρήσεως, μετά από φόρους	**3.119.872**

Η. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ:

Οι βασικοί αριθμοδείκτες της Εταιρείας κατά τις 2 τελευταίες χρήσεις διαμορφώθηκαν ως ακολούθως:

	2021	**2020**
Μέση Προθεσμία Είσπραξης Απαιτήσεων σε Ημέρες	218,16	242,61
Μέση Προθεσμία Πληρωμής Προμηθευτών σε Ημέρες	167,89	196,81
Ίδια Κεφάλαια /Σύνολο Υποχρεώσεων %	24,27%	3,42%
Δείκτης Γενικής Ρευστότητας	1,30	1,04
Μικτά Κέρδη /Πωλήσεις %	27,82%	26,93%
Κέρδη Προ Φόρων /Πωλήσεις %	16,50%	5,12%

Θ. Επιπλέον Πληροφόρηση

- Για την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2021, η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Η εργασία διασφάλισης φορολογικής συμμόρφωσης από τον νόμιμο ελεγκτή διεξάγεται βάση των διατάξεων του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε από τον Ν. 4110/2016 και την υπουργική απόφαση 1124/2015, όπως τροποποιήθηκε από την υπουργική απόφαση 1067/2018 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Το σχετικό πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 30 Ιουνίου 2021. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2021.
- Η Εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη "συγκεντρωτικά" σε οντότητα εκτός του Ομίλου (Credit Risk) αλλά καλύπτεται πλήρως από σχετική σύμβαση συνεργασίας.
- Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί Παράγωγα Χρηματοπιστωτικά Μέσα (Derivatives)
- Η πορεία της Εταιρείας στο 2021 περιγράφεται παραπάνω
- Η Εταιρεία δεν έχει υποκατάστημα ή ακίνητα.

Ι. Προβλεπόμενη πορεία εργασιών 2021/2022

Η Εταιρεία συνεχίζει εντατικά τις προσπάθειες της ώστε να μπορέσει να αντιμετωπίσει τις δυσχέρειες που έχει επιφέρει η πανδημία του κορωνοϊού στον χώρο της υγείας. Συνέπεια αυτού, η Διοίκηση της εταιρίας εξέτασε τον αντίκτυπο της πανδημίας του COVID-19 όπως αναφέρεται παρακάτω, μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των εν λόγω οικονομικών καταστάσεων, τη διαθέσιμη χρηματοδότηση και τα υπάρχοντα σχέδια και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι η κατάλληλη βάση για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων

Σε συνεργασία με την διοίκηση της μητρικής εταιρείας γίνονται σημαντικές προσπάθειες ώστε να ενισχύσει την χρηματοοικονομική της κατάσταση, να αυξήσει περαιτέρω τον κύκλο εργασιών της καθώς και να αντιμετωπιστούν όλα τα προβλήματα που αναμένεται να προκύψουν από τις γενικότερες εξελίξεις στην Ελληνική φαρμακευτική αγορά. Η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι έχουν γίνει όλες οι απαραίτητες προβλέψεις στις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ώστε να απεικονιστούν οι πιθανοί κίνδυνοι που πιθανόν θα μπορούσαν να προκύψουν, λαμβάνοντας όλα τα αναγκαία προς τούτο μέτρα και αντιμετωπίζοντας όλους τους ενδεχόμενους να προκύψουν επιπρόσθετους κινδύνους.

Κ. Μεταγενέστερα γεγονότα

Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσης δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα επηρέαζαν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 30 Ιουνίου 2021.

Έπειτα από τα παραπάνω κ.κ. σας παρακαλώ:

1. Να εγκρίνετε τον Ισολογισμό, τα αποτελέσματα της χρήσης και τη διάθεση των αποτελεσμάτων για την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου2021.
2. Να απαλλάξετε τους διαχειριστές και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης 2021, σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό.
3. Να διορίσετε έναν (1) τακτικό και έναν (1) αναπληρωματικό ορκωτό ελεγκτή για το οικονομικό έτος 2021.

Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2022

Η διαχειρίστρια

Μαίρη-Ανν Κωνσταντινίδη-Κώσταν
Αριθμός Ταυτότητας ΑΙ 594047

Building a better working world

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας CSL Behring Ελλάς Φαρμακευτική Ε.Π.Ε. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30ης Ιουνίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας CSL Behring Ελλάς Φαρμακευτική Ε.Π.Ε. κατά την 30η Ιουνίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

Building a better working world

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

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

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να

συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία CSL Behring Ελλάς Φαρμακευτική Ε.Π.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες
στην Έκθεση Διαχείρισης.

Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Βασίλης Καπλάνης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 19321
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β, ΜΑΡΟΥΣΙ
151 25 ΑΘΗΝΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 107

Ισολογισμός

	Σημείωση	**30.06.2021**	**30.06.2020**
Ενεργητικό			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπός εξοπλισμός	*3*	57.394	71.937
Σύνολο		*57.394*	*71.937*
Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά άυλα	*4*	-	376
Σύνολο		-	*376*
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις		41.977	47.860
Σύνολο		*41.977*	*47.860*
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**99.371,58**	**120.172**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα	*5*	3.620.306	5.706.047
Σύνολο		*3.620.306*	*5.706.047*
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	*6*	12.652.253	16.039.750
Δεδουλευμένα έσοδα	*24*	-	-
Λοιπές απαιτήσεις	*7*	297.393	762.572
Προπληρωμένα έξοδα		1.041	1.037
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις	*12*	2.040.182	1.944.948
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	*8*	1.962.763	2.241.578
Σύνολο		*16.953.631*	*20.989.885*
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**20.573.938**	**26.695.932**
Σύνολο ενεργητικού		**20.673.309**	**26.816.105**

Καθαρή Θέση και Υποχρεώσεις			
Καταβεβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	*9*	18.000	18.000
Σύνολο		*18.000*	*18.000*
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	*10*	6.000	6.000
Αποτελέσματα εις νέο		3.977.694	857.857
Σύνολο		*3.983.694*	*863.857*
Σύνολο καθαρής θέσης		**4.001.694**	**881.857**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	*21*	186.665	185.752
Σύνολο		*186.665*	185.752
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	*11*	431.058	402.115
Φόρος εισοδήματος	*12*	-	-
Λοιποί φόροι-τέλη	*13*	6.504	163.902
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		26.479	27.544
Λοιπές υποχρεώσεις	*14*	7.283.777	10.399.015
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	*15*	8.737.133	14.755.920
Σύνολο		*16.484.951*	*25.748.495*
Σύνολο υποχρεώσεων		**16.484.951**	**25.748.495**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**20.673.309**	**26.816.104**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 έως 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Σημείωση	**1.7.2020 έως 30.06.2021**	**1.7.2019 έως 30.06.2020**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	*16*	24.002.574	21.144.856
Κόστος πωλήσεων	*17*	(17.325.718)	(15.449.952)
Μικτό αποτέλεσμα		**6.676.857**	**5.694.904**
Λοιπά συνήθη έσοδα	*18*	100.951	119.383
		6.777.808	**5.814.287**
Έξοδα διοίκησης	*17*	(2.461.536)	(1.966.319)
Έξοδα διάθεσης	*17*	(1.177.218)	(1.742.954)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	*19*	(173.093)	(664.783)
Αναστροφή απομειώσεων περουσιακών στοιχείων	*17*	510.174	-
Απομείωση περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)			(366.372)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	*20*	517.892	43.390
Αποτελέσματα, κέρδη, προ τόκων και φόρων		**3.994.027**	**1.117.249**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		516	405
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(33.542)	(34.114)
Αποτέλεσμα, κέρδος, προ φόρων		**3.961.001**	**1.083.540**
Φόροι εισοδήματος	*12*	(841.129)	(734.275)
Αποτέλεσμα, κέρδη χρήσεως, μετά από φόρους		**3.119.872**	**349.265**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 έως 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.7.2019	**18.000**	**6.000**	**508.630**	**532.630**
Εσωτερικές μεταφορές	-	-	(38)	**(38)**
Αποτελέσματα χρήσεως	-	-	349.265	**349.265**
Υπόλοιπο 30.06.2020	**18.000**	**6.000**	**857.857**	**881.857**
Υπόλοιπο 1.7.2020	**18.000**	**6.000**	**857.857**	**881.857**
Εσωτερικές μεταφορές	-	-	(36)	**(36)**
Αποτελέσματα χρήσεως	-	-	3.119.872	**3.119.872**
Υπόλοιπο 30.06.2021	**18.000**	**6.000**	**3.977.694**	**4.001.694**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 έως 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία CSL BEHRING ΕΛΛΑΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (ή η «Εταιρεία») ιδρύθηκε στην Ελλάδα και εδρεύει στην Ελλάδα, Χατζηγιάννη Μέξη αρ.5, 115 28, Αθήνα.

Η κυριότερη δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η εμπορία φαρμακευτικών προϊόντων.

Η Εταιρεία είναι εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου 005295901000 και ταξινομείται στην κατηγορία της μεσαίας οντότητας σύμφωνα με τον Νόμο 4308/2014.

Η Εταιρεία ελέγχεται κατά 99% από την εταιρεία CSL BEHRING GMBH, η οποία εδρεύει στο Μάρμπουργκ / Λαν Γερμανίας και η οποία συντάσσει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Η εταιρεία CSL Ltd με έδρα στη Μελβούρνη Αυστραλίας, συντάσσει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής της εταιρείας.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που αφορούν τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2021 (1 Ιουλίου 2020 έως 30 Ιουνίου 2021) και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Οι χρηματοοικονομικές αυτές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από τους διαχειριστές της Εταιρείας την 21/02/2022 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των εταίρων.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης

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

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

Επίσης, η Διοίκηση της εταιρίας εξέτασε τον αντίκτυπο της πανδημίας του COVID-19 όπως αναφέρεται παρακάτω, μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των εν λόγω οικονομικών καταστάσεων, τη διαθέσιμη χρηματοδότηση και τα υπάρχοντα σχέδια και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι η κατάλληλη βάση για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.

2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Νόμισμα κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

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

2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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

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

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

- Λοιπός εξοπλισμός 5-10 έτη

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

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

Τα κέρδη ή οι ζημιές κατά την πώληση προκύπτουν από τη διαφορά μεταξύ των εσόδων από την πώληση και της λογιστικής αξίας και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης που πραγματοποιείται η πώληση στο κονδύλι «Λοιπά έσοδα και κέρδη» ή στο κονδύλι «Λοιπά έξοδα και ζημιές».

2.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λοιπά άυλα

Τα λοιπά άυλα περιλαμβάνουν δαπάνες που αφορούν σε βελτιώσεις / προσθήκες σε ακίνητα μισθωμένα με λειτουργική μίσθωση.

Όσον αφορά στις δαπάνες βελτιώσεων/ προσθηκών σε ακίνητα μισθωμένα με λειτουργική μίσθωση, όπου η ωφέλιμη οικονομική ζωή του ακινήτου είναι σημαντικά μεγαλύτερη από το χρόνο της μίσθωσης, το σχετικό κόστος αναγνωρίζεται ως άυλο περιουσιακό στοιχείο (συμβατική χρήση ακινήτου), υποκείμενο στον προβλεπόμενο από το νόμο λογιστικό χειρισμό (απόσβεση στη διάρκεια της μίσθωσης).

2.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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

Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσής του καταχωρείται στα αποτελέσματα. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσεως. Οι ζημιές απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να

υφίστανται. Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημιάς απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο αν δεν είχε αναγνωριστεί η ζημιά απομείωσης.

2.6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

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

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

2.7. Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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

Ζημιά απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου ή την εύλογη αξία του στοιχείου μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

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

2.8. Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης προσδιορίζεται σύμφωνα με τη μέθοδο του ετήσιου μέσου σταθμικού όρου.

Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους. Το κόστος παραγωγής προϊόντος ή υπηρεσίας περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω στοιχείο και μία εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω στοιχείο, στο βαθμό που τα έξοδα αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή διάθεσης των αποθεμάτων κατά την κανονική πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας, μειωμένη κατά το τυχόν κόστος που απαιτείται για την ολοκλήρωση τους και την πραγματοποίηση της διάθεσης.

2.9. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

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

2.10. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για προϊόντα που πουλήθηκαν ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτούς κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Οι εμπορικές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημιές απομείωσης. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσεως.

Η Εταιρεία παρακολουθεί την περίοδο που μένουν ανεξόφλητες οι εμπορικές της απαιτήσεις και υπολογίζει απομείωση της αξίας τους σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

	Χρονικό διάστημα σε ημερολογιακές μέρες που μένουν ανεξόφλητα τα υπόλοιπα των				
	<60	**<360**	**>360**	**>540**	**>720**
Ποσοστό απομείωσης απαίτησης	0%	50%	50%	75%	100%

2.11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

2.12. Εταιρικό κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τα εταιρικά μερίδια της Εταιρείας.

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

2.13. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

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

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση στο αποσβέσιμο κόστος έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Στην περίπτωση που οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος, αναγνωρίζονται

αρχικά στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη τον ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός αν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων.

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

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

2.14. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και προβλέψεις

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

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

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

Οι προβλέψεις της Εταιρείας αφορούν προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους (βλέπε σημ. 2.16).

2.15. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Η φορολογία της χρήσης περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα. Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές. Η Εταιρεία δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενο φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4308/2014.

2.16. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους αφορούν προβλέψεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία. Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους αναγνωρίζονται και επιμετρώνται μεταγενέστερα με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

2.17. Αναγνώριση εσόδων

Το έσοδο αποτιμάται στο ονομαστικό ποσό του εισπραχθέντος ή εισπρακτέου ανταλλάγματος και αντιπροσωπεύει το εισπρακτέο ποσό για τα αγαθά που πουλήθηκαν και τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν, καθαρό από εκπτώσεις, επιστροφές και Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. Η Εταιρεία αναγνωρίζει το έσοδο εντός της περιόδου στην οποία καθίσταται δεδουλευμένο και όταν συγκεκριμένα κριτήρια πληρούνται για κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας, όπως περιγράφονται πιο κάτω.

(α) Πωλήσεις αγαθών

Η Εταιρεία πουλάει φαρμακευτικά προϊόντα. Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή, τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην Εταιρεία.

Η Εταιρεία βασίζει την εκτίμηση της για επιστροφές σε ιστορικά στοιχεία, λαμβάνοντας υπόψη τον τύπο του πελάτη, το είδος της συναλλαγής και τα χαρακτηριστικά της κάθε συμφωνίας. Οι κρατήσεις που πραγματοποιούνται λόγω clawback/rebates καθώς και κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου κατά την πληρωμή των τιμολογίων της Εταιρείας υπολογίζονται αφαιρετικά των πωλήσεων. Στον υπολογισμό των κρατήσεων συμπεριλαμβάνονται και οι κρατήσεις που αναμένονται για πωλήσεις της περιόδου μέχρι 30/06/2021.

(β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών της Εταιρείας αφορούν κυρίως επαναχρεώσεις εξόδων.

(γ) Έσοδα από τόκους

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

2.18. Μισθώσεις

(α) Η Εταιρεία ως μισθωτής

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

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

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

2.19. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι βασικές παραδοχές για το μέλλον και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων, κατά την ημερομηνία αναφοράς, που παρουσιάζουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων εντός των επόμενων οικονομικών ετών, εξετάζονται παρακάτω:

Φόροι εισοδήματος

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος για την κλειόμενη χρήση καθώς και για προηγούμενες χρήσεις υπολογίζεται με βάση τα ποσά που εκτιμάται ότι θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας τους θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση όπως προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος και τους εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων, στη βάση

ευρημάτων προηγούμενων φορολογικών ελέγχων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Προβλέψεις για εμπορικές απαιτήσεις

Η πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες σχηματίζεται επί συγκεκριμένων υπολοίπων πελατών όταν υπάρχουν ενδείξεις αδυναμίας είσπραξής τους. Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις έχει σχηματιστεί για συγκεκριμένα υπόλοιπα πελατών που έχουν ξεπεράσει την πιστωτική πολιτική της Εταιρείας. Η πολιτική αυτή επανεξετάζεται περιοδικά προκειμένου να αναπροσαρμόζεται στις ισχύουσες συνθήκες. Για περισσότερες πληροφορίες βλέπε Σημείωση 6.

Παροχές προς το προσωπικό

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

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

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

Ποσά επιστροφών rebate & clawback

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

Έως και το 2016:

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

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

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

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

Σύμφωνα επίσης με το αρ. 11 του νόμου 4052/2012, ορίζεται ο «Μηχανισμός Αυτόματης Επιστροφής» (Claw back) επί του ετήσιου κοινωνικού προϋπολογισμού που αντιστοιχεί στην φαρμακευτική περίθαλψη (αρχικά για την τριετία 2012 2015, ν. 4336/2015 παράταση 2016-2018, ν. 4549/2018 παράταση 2019-2022). Αφορά ένα μέτρο προσωρινής ισχύος, ως επιπρόσθετη επιβάρυνση πέραν του συστήματος rebate,

που αποσκοπεί στη συγκράτηση της ετήσιας φαρμακευτικής δαπάνης. Η Φορολογική Διοίκηση αντιμετωπίζει τα claw backs ως περίπτωση έκπτωσης για την οποία οι Κ.Α.Κ. εκδίδουν προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. πιστωτικό τιμολόγιο (ΥΑ ΠΟΛ. 1115/2016).

- Μηχανισμός Αυτόματης Επιστροφής (Claw back) στην περίπτωση που προκύψει υπέρβαση στην πραγματική δαπάνη Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης, σε σχέση με τον Προϋπολογισμό.

- Μηχανισμός Αυτόματης Επιστροφής (Hospital Claw back) σε περίπτωση που προκύψει υπέρβαση στην πραγματική Νοσοκομειακή δαπάνη, σε σχέση με τον Προϋπολογισμό.

Όπως αναφέρεται και στην παραπάνω σημείωση 2.16, τα έσοδα επιμετρούνται σε ποσά καθαρά από επιστροφές προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Φ.Κ.Α. ή Rebates) και προβλέψεις για αυτόματες επιστροφές (Claw back). Τα ποσά των εν λόγω επιβαρύνσεων περιλαμβάνονται αφαιρετικά του κύκλου εργασιών της Εταιρείας (Σημ. 16).

Η εταιρεία σε μηνιαία βάση καταχωρεί εγγραφές προβλέψεων για επιβαρύνσεις από επιστροφές Clawback και Rebate δημόσιων νοσοκομείων και ΕΟΠΥΥ λαμβάνοντας υπόψιν τα ακόλουθα:

- Το ύψος των μηνιαίων πωλήσεων, αφαιρουμένων των εκπτώσεων, προς Δημόσια Νοσοκομεία και ΕΟΠΥΥ ανά προϊόν,
- Τα πιο πρόσφατα πραγματικά στοιχεία αναφορικά με το ποσοστό των Clawback & Rebates προς τις πωλήσεις για την εταιρία αλλά και την φαρμακευτική αγορά
- Στοιχεία σχετικά με την πρόβλεψη του ύψους του Clawback της τρέχουσας περιόδου, όπως αυτά λαμβάνονται από φορείς της φαρμακευτικής αγοράς (πχ ΣΦΕΕ, ΕΟΦ κλπ)

Τα εκτιμητέα ποσοστά clawback & rebates βάσει των τριών παραπάνω παραγόντων εφαρμόζονται στις μηνιαίες πωλήσεις και προκύπτει η σχετική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της εταιρίας. Κατά τη λήψη των οριστικών σημειωμάτων Clawback της εκάστοτε περιόδου και σε συνέχεια της έκδοσης των σχετικών πιστωτικών τιμολογίων, η εταιρία προχωρεί σε αντιστροφή των προβλέψεων αυτών που αφορούσαν την εν λόγω περίοδο του σημειώματος Clawback.

2.20. Στρογγυλοποιήσεις

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

3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Λοιπός εξοπλισμός	**Σύνολο**
Κόστος		
1 Ιουλίου 2019	218.974	218.974
Προσθήκες	14.066	14.066
Μειώσεις	-	-
30 Ιουνίου 2020	**233.040**	**233.040**
1 Ιουλίου 2020	233.040	233.040
Προσθήκες	850	850
Μειώσεις	-	-
30 Ιουνίου 2021	**233.890**	**233.890**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
1 Ιουλίου 2019	(144.453)	(144.453)

Αποσβέσεις χρήσης	(16.648)	(16.648)
Μειώσεις	-	-
30 Ιουνίου 2020	**(161.102)**	**(161.101)**
1 Ιουλίου 2020	(161.102)	(161.102)
Αποσβέσεις χρήσης	(15.394)	(15.394)
Μειώσεις	-	-
30 Ιουνίου 2021	**(176.496)**	**(176.496)**
Αναπόσβεστη αξία στις 1 Ιουλίου 2019	**74.521**	**74.521**
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2020	**71.938**	**71.938**
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2021	**57.394**	**57.394**

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

4. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Λοιπά άυλα	**Σύνολο**
Κόστος		
1 Ιουλίου 2019	**134.766**	**134.766**
30 Ιουνίου 2020	**134.766**	**134.766**
1 Ιουλίου 2020	**134.766**	**134.766**
30 Ιουνίου 2021	**134.766**	**134.766**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
1 Ιουλίου 2019	(133.286)	**(133.286)**
Αποσβέσεις χρήσης	(1.104)	**(1.104)**
30 Ιουνίου 2020	**(134.390)**	**(134.390)**
1 Ιουλίου 2020	(134.390)	**(134.390)**
Αποσβέσεις χρήσης	(376)	**(376)**
30 Ιουνίου 2021	**(134.766)**	**(134.766**
Αναπόσβεστη αξία στις 1 Ιουλίου 2019	**1.480**	**1.480**
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2020	**376**	**376**
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2021	**0**	**0**

5. Εμπορεύματα

	30.06.2021	30.06.2020
Απόθεμα Αρχής	6.235.896	3.745.997
Αγορές στη χρήση	14.906.915	15.851.331
Αντιλογισμός πρόβλεψης έκδοσης πιστωτικού τιμολογίου αγορών προηγούμενης χρήσης		2.300.000
Σύνολο	**21.142.811**	**21.897.328**
Κόστος Πωλήσεων αποθεμάτων	17.505.923	15.661.432
Ανακατανομές εξόδων αναγνωριζόμενες στο Κόστος Πωληθέντων	(180.205)	(211.479)
Κόστος Πωληθέντων	**17.325.718**	**15.449.952**
Απόθεμα Τέλους	**3.636.888**	**6.235.896**
Πρόβλεψη καταστροφής εμπορευμάτων	(16.582)	(529.849)
Σύνολο	**3.620.306**	**5.706.047**

Κατά την προηγούμενη χρήση που έληξε στις 30.06.2020, προέκυψε σημαντική πρόβλεψη καταστροφής εμπορευμάτων η οποία οφειλόταν σε καταστροφή παλέτας privigen τον Μάιο του 2020. Δεν πρόεκυψε ανάλογο περιστατικό την τρέχουσα χρήση.

6. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	30.06.2021	30.06.2020
Πελάτες εσωτερικού		
Δημόσιος Τομέας	12.100.004	15.172.407
Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου	101.289	155.801
Χονδρικές Πωλήσεις	962.954	1.436.120
Λοιπά	5.511	5.511
	13.169.757	**16.769.839**
Πρόβλεψη απομείωσης απαίτησης πελατών εσωτερικού		
Δημόσιος Τομέας	(660.513)	(1.169.658)
Ιδιωτικός Τομέας	(25.456)	(26.485)
	(685.969)	**(1.196.143)**
Πελάτες εξωτερικού	51.920	92.150
Επιταγές εισπρακτέες	106.088	363.447
Επιταγές σε καθυστέρηση	178.407	178.407
Απομείωση απαιτήσεων από επιταγές	(167.949)	(167.949)
Σύνολο	**168.465**	**466.054**
Σύνολο	**12.652.253**	**16.039.750**

7. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	30.06.2021	**30.06.2020**
Προκαταβολές προσωπικού & σε τρίτους	(7.747)	7.361
Αναταξινόμηση χρεωστικών υπολοίπων προμηθευτών	29.155	47.774
Απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων (Σημ.25)	177.246	653.826
Παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος	84.361	40.646
Πάγιες προκαταβολές	14.378	12.965
Σύνολο	**297.393**	**762.572**

8. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	30.06.2021	**30.06.2020**
Καταθέσεις όψεως	1.962.763	2.241.578
Σύνολο	**1.962.763**	**2.241.578**

Οι καταθέσεις όψεως είναι τοποθετημένες στις εγχώριες συστημικές τράπεζες.

9. Κεφάλαιο

	Αριθμός εταιρικών μεριδίων	**Αξία Μεριδίων**	**Σύνολο**
1 Ιουλίου 2019	600	18.000	18.000
30 Ιουνίου 2020	**600**	**18.000**	**18.000**
1 Ιουλίου 2020	600	18.000	18.000
30 Ιουνίου 2021	**600**	**18.000**	**18.000**

Ονομαστική αξία	
30.06.2020	30,00
30.06.2021	30,00

10. Αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Σύνολο
1 Ιουλίου 2019	6.000	6.000
Μεταφορά στα αποτελέσματα εις νέον	-	-
30 Ιουνίου 2020	**6.000**	**6.000**
1 Ιουλίου 2020	6.000	6.000
30 Ιουνίου 2021	**6.000**	**6.000**

Τακτικό Αποθεματικό

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 158 του Ν. 4548/2018 κάθε έτος αφαιρείται το 1/20 τουλάχιστον των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση για σχηματισμό αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις αυτό φθάσει το 1/3 τουλάχιστον του κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά πριν από κάθε διανομή μερίσματος προς εξίσωση του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου της κατάστασης αποτελεσμάτων.

11. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται στον πίνακα παρακάτω:

	30.06.2021	30.06.2020
Προμηθευτές εσωτερικού	377.719	350.651
Προμηθευτές εξωτερικού	53.339	51.464
Σύνολο	**431.058**	**402.115**

12. Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις/ υποχρεώσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	30.06.2021	30.06.2020
Φόρος Εισοδήματος χρήσης καταχωρημένος στα αποτελέσματα	(841.129)	(734.275)
Απαιτήσεις από διαφορά πληρωμής φόρου εισοδήματος προηγούμενης χρήσης	1.875.853	1.875.853
Παρακρατηθέντες φόροι εισοδήματος από πωλήσεις σε Δημόσιο και εισόδημα από τόκους	1.005.458	803.370
Σύνολο	**2.040.182**	**1.944.948**

Το ποσό των 1.876χιλ€ ως απαιτήση από διαφορά πληρωμής φόρου προέκυψε ως αποτέλεσμα διαφοράς της υποχρέωσης πληρωμής φόρου μεταξύ της τροποποιητικής (1.127χιλ€) και της αρχικής (3.003χιλ€)

δήλωσης φόρου εισοδήματος του οικονομικής χρήσης 30.06.2019. Το ποσό της αρχικής δήλωσης είχε ήδη πληρωθεί κατά την υποβολή της τελικής τροποποιήτικής δήλωσης. Η Εταιρία βρίσκεται σε επικοινωνία με τις αρμόδιες φορολογικές αρχές προκειμένου να αποφασιστούν οι περαιτέρω ενέργειες περί επιστροφής του ποσού ή συμψηφισμού του με μελλοντικές φορολογικές οφειλές.

13. Λοιποί Φόροι-Τέλη

	30.06.2021	30.06.2020
Φ.Π.Α.	(14.381)	143.599
Φ.Μ.Υ. & έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης	19.112	18.782
Λοιπά	1.773	1.521
Σύνολο	**6.504**	**163.902**

14. Λοιπές Υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται παρακάτω:

	30.06.2021	30.06.2020
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες οντότητες (Σημ.25)	6.554.576	10.221.436
Λοιπές υποχρεώσεις	729.201	177.579
Σύνολο	**7.283.777**	**10.399.015**

Η αύξηση των λοιπών υποχρεώσεων οφείλεται κυρίως στο πιστωτικό υπόλοιπο του Νοσοκομείου Παίδων Αγ. Σοφία, όπως αυτό προέκυψε από τα σημειώματα Clawback και τα σχετικά πιστωτικά τιμολόγια που εκδόθηκαν εντός της χρήσης.

15. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα

Τα δεδουλευμένα έξοδα της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	30.06.2021	30.06.2020
Αμοιβές στο προσωπικό	381.687	298.019
Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών και λοιπών τρίτων	193.486	100.000
Προβλέψεις κρατήσεων υπέρ ταμείων rebates & clawbacks	7.968.134	14.284.491
Αγορά μετοχών	29.232	-
Λοιπά προπληρωμένα έξοδα	164.594	73.410
Σύνολο	**8.737.133**	**14.755.920**

Η μείωση στις προβλέψεις κρατήσεων υπέρ ταμείων rebates & clawbacks πρόερχεται κατά κύριο λόγο από τον χρόνο έκδοσης των πιστωτικών σημειωμάτων του Clawback βάσει των ειδοποιητηρίων που λαμβάνονται από το Υπουργείο Υγείας και τον ΕΟΠΥΥ (για το έτος 30.06.2020 εκκρεμούσε η έκδοση των πιστωτικών σημειωμάτων για 3 εξάμηνα ενώ για το έτος 30.06.2021 εκκρεμούσε η έκδοση για 2 εξάμηνα) και δευτερευόντως στην ορθολογικοποίηση της εκτίμησης της πρόβλεψης βάσει των τελευταίων σημειωμάτων που έχουν ληφθεί και εκτιμήσεων για την πορεία της υπέρβασης της φαρμακευτικής δαπάνης.

16. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας, αναλύεται ως εξής:

	30.06.2021	**30.06.2020**
Πωλήσεις αγαθών		
Πωλήσεις αγαθών εσωτερικού	29.849.655	30.858.898
Πωλήσεις αγαθών εξωτερικού	565.000	397.016
Rebates - Clawback	(6.412.080)	(10.111.058)
Σύνολο	**24.002.574**	**21.144.856**

17. Έξοδα ανά κατηγορία

	Σημείωση	**1.7.2020 έως 30.06.2021**	**1.7.2019 έως 30.06.2020**
Παροχές σε εργαζομένους	*21*	1.704.380	1.587.970
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο στο κόστος πωληθέντων		17.325.718	15.449.952
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	*3*	15.394	16.648
Αποσβέσεις άϋλων περιουσιακών στοιχείων	*4*	376	1.104
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		983.522	679.860
Μισθώματα βάσει λειτουργικών μισθώσεων		172.977	179.081
Παροχές τρίτων και έξοδα λοιπών επισκευών		156.505	546.289
Έξοδα ταξιδίων και συνεδριάσεων		118.476	283.526
Φόροι και τέλη		119.993	134.369
Λοιπά		367.130	280.427
Σύνολο κόστους πωληθέντων, εξόδων διοίκησης και διάθεσης		**20.964.471**	**19.159.225**

Κατανομή ανά λειτουργία

	1.7.2020 έως 30.06.2021	**1.7.2019 έως 30.06.2020**
Κόστος πωληθέντων	17.325.718	15.449.952
Εξοδα διάθεσης	1.177.218	1.742.954
Έξοδα διοίκησης	2.461.536	1.966.319
	20.964.471	**19.159.225**

18. Λοιπά συνήθη έσοδα

	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Έσοδα από παροχές υπηρεσιών σε τρίτους	100.352	119.347
Λοιπά έσοδα	599	35
Σύνολο	**100.951**	**119.382**

19. Λοιπά έξοδα και ζημίες

	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	715	357
Λοιπά	172.378	664.426
Σύνολο	**173.093**	**664.783**

Η σημαντική μείωση στα λοιπά έξοδα οφείλεται στο γεγονός ότι κατά την περσινή χρήση, προέκυψε σημαντική πρόβλεψη καταστροφής εμπορευμάτων η οποία οφειλόταν σε καταστροφή παλέτας privigen τον Μάιο του 2020. Δεν πρόεκυψε ανάλογο περιστατικό την τρέχουσα χρήση

20. Λοιπά έσοδα και κέρδη

	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Έσοδα από αναστροφή προβλέψεων καταστροφών αποθεμάτων	513.267	
Λοιπά έκτακτα και ανοργανα έσοδα	4.625	43.390
Σύνολο	**517.892**	**43.390**

Κατά την προηγούμενη χρήση που έληξε στις 30.06.2020, προέκυψε σημαντική πρόβλεψη καταστροφής εμπορευμάτων η οποία οφειλόταν σε καταστροφή παλέτας privigen τον Μάιο του 2020 (περίπου 460χιλ€). Η καταστροφή αυτή τακτοποιήθηκε με σχετικό πιστωτικό τιμολόγιο και εν συνεχεία η σχετική πρόβλεψη ανεστράφη και προέκυψε το σχετικό έσοδο.

21. Παροχές σε εργαζομένους

Ο μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού ανά κατηγορία κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020 και 2019 έχει ως εξής:

	30.06.2021	30.06.2020
Μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού	16	16

Μέσος Όρος Απασχολούμενου προσωπικού ανά κατηγορία:

	30.06.2021	30.06.2020

Υπάλληλοι	16	16
Εργάτες	-	-
Σύνολο	**16**	**16**

Οι δαπάνες για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως εξής:

	30.06.2021	**30.06.2020**
Μισθοί και ημερομίσθια	1.239.389	1.244.894
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	242.480	244.935
Παροχές σε εργαζομένους	48.697	74.061
Λοιπά	173.813	24.079
Σύνολο	**1.704.380**	**1.587.970**

22. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους

Το ποσό αφορά στην πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού κατά την 30 Ιουνίου 2021 και 30 Ιουνίου 2020.

Η Εταιρεία σχημάτισε πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία βασιζόμενη σε αναλογιστική μελέτη (30.06.2021: 186.665, 30.06.2020: 185.752).

Η κίνηση της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού έχει ως εξής:

	30.06.2021	**30.06.2020**
Καθαρή υποχρέωση 1 Ιουλίου	185.752	142.560
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	9.838	29.723
Δαπάνη τόκου	(8.925)	13.469
Καθαρή Υποχρέωση 30η Ιουνίου	**186.665**	**185.752**

23. Δεσμεύσεις

Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις

Το σύνολο των μελλοντικών ελάχιστων καταβολών μισθωμάτων που αφορούν εκμισθώσεις ΙΧ αυτοκινήτων και που αναμένεται να δοθεί βάσει μη ακυρωτέων λειτουργικών μισθώσεων είναι συνολικού ποσού € 261.466,19 την 30.06.2021 (30.06.2020: € 248.680,82).

24. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της.

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Για τη χρήση 2011 και εντεύθεν, οι Ελληνικές Ανώνυμες εταιρείες και οι εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από τους νόμιμους ελεγκτές, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 για τις χρήσεις 2011-2013 και στις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2014 για τις χρήσεις 2014-2018. Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στη συνέχεια την υποβάλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Για τις χρήσεις 2011-2020 έχει διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος από την εταιρεία ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ ΕΛΛΑΣ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η

«Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» έχει εκδοθεί χωρίς ουσιαστικές προσαρμογές όσον αφορά το έξοδο φόρου και την αντίστοιχη πρόβλεψη φόρου.

Για την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2021, η εργασία διασφάλισης φορολογικής συμμόρφωσης από τον νόμιμο ελεγκτή διεξάγεται βάση των διατάξεων του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε από τον Ν. 4110/2016 και την υπουργική απόφαση 1124/2015, όπως τροποποιήθηκε από την υπουργική απόφαση 1067/2018 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Το σχετικό πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 30 Ιουνίου 2021. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2021.

25. Συνδεδεμένα μέρη

Τα συνδεδεμένα μέρη είναι η μητρική εταιρεία CSL Behring GmbH και λοιπά συνδεδεμένα μέρη που αφορούν εταιρείες που ανήκουν στον Όμιλο της CSL.

Οι κατωτέρω συναλλαγές, αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

Πωλήσεις υπηρεσιών (Μεταχρεώσεις εξόδων)

	30.06.2021	**30.06.2020**
CSL Behring GmbH (Μητρική)	87.053	104.499
CSL Behring AG	13.532	14.848
CSL NV	14	-
CSL UK	64	-
CSL LLC	20.000	-
CSL LEGNAU	44	-
CSL AUSTRIA	14	-
CSL SA FRANCE	60	-
CSL Behring ApS (Denmark)	8	-
CSL Behring, LDA	10	-
CSL Behring S.p.A. (Italy)	42	-
CSL Behring BV (Netherlands)	10	-
CSL Behring AB (Sweden)	27	-
CSL Behring Sp. z o.o. (Poland	9	-
CSL Behring s.r.o (Czech Repub	8	-
CSL Behring K.f.t . (Hungary)	3	-
CSL SA SPAIN	24	-
	120.922	**119.347**

Αγορές αγαθών

	30.06.2021	**30.06.2020**
CSL Behring GmbH (Μητρική)	2.968.671	4.492.925
CSL Behring AG	9.917.488	10.163.357
CSL Behring Lengnau AG	2.020.756	1.195.049
	14.906.915	**15.851.331**

Αγορές υπηρεσιών (έξοδα διοικητικής υποστήριξης)

	30.06.2021	30.06.2020
CSL Behring GmbH (Μητρική)	48.195	111.641
CSL Behring AG	23.960	26.709
CSL Behring NV	(76)	2.792
CSL Behring UK	1.511	2.027
CSL Behring SPA	91.231	22.985
CSL Behring LLC	279.708	231.103
CSL PTY	409	-
CSL AUSTRIA	171	-
CSL SA	4.958	-
	450.067	**397.257**

Τόκοι χρήσης

	30.06.2021	30.06.2020
CSL Behring LLC	9.224	-
	9.224	**-**

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

Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη

	30.06.2021	30.06.2020
CSL Behring GmbH (Μητρική)	86.626	226.116
CSL Behring Lengnau AG	44	370.681
CSL Behring AG	46.300	32.768
CSL Behring LLC	44.261	24.261
CSL Behring NV	14	-
	177.246	**653.826**

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη

	30.06.2021	30.06.2020
CSL Behring GmbH (Μητρική)	755.978	1.700.047
CSL Behring AG	4.989.101	8.449.297
CSL Behring NV	6.798	6.874
CSL Behring UK	4.640	2.027
CSL Behring SPA	93.909	22.985
CSL Behring LLC	265.134	40.206
CSL Behring Lengnau AG	424.681	-
CSL Behring GmbH	171	-

CSL Behring S.A.	9.943	-
CSL Innovation Pty	409	-
CSL Behring K.f.t	169	-
CSL Behring s.r.o	414	-
CSL Behring Sp. z	356	-
CSL Behring AB	1.365	-
CSL Behring BV	507	-
CSL Behring, LDA	559	-
CSL Behring ApS	441	-
	6.554.576	**10.221.436**

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

Δεν έχουν χορηγηθεί προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη της Διοίκησης.

Γεγονότα μετά την ημερομηνία Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά μεταγενέστερα γεγονότα, που να έχουν ουσιώδη επίπτωση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 30 Ιουνίου 2021.

Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2022

Η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΡΙΑ – ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
Κωνσταντινίδη- Κώσταν Μαίρη-Άνν	Χρήστος Παπαδάτος - Κόντος	Βιολντζή Κωνσταντίνα
ΑΔΤ ΑΙ 594047	ΑΔΤ ΑΕ 633398	ΑΔΤ ΑΗ 602111

CSL Behring

CSL BEHRING ΕΛΛΑΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2021 σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014)

Χατζηγιάννη Μέξη αρ.5
115 28 Αθήνα
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η : 005295901000

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

ΈΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ 3

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....11

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....13

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ.....14

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....15

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....15
2. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ.....15
   - *2.1. Πλαίσιο κατάρτισης.....15*
   - *2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές.....15*
   - *2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....16*
   - *2.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....16*
   - *2.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....16*
   - *2.6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....17*
   - *2.7. Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....17*
   - *2.8. Αποθέματα.....17*
   - *2.9. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....18*
   - *2.10. Εμπορικές απαιτήσεις.....18*
   - *2.11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....18*
   - *2.12. Εταιρικό κεφάλαιο.....18*
   - *2.13. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....18*
   - *2.14. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και προβλέψεις.....19*
   - *2.15. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....19*
   - *2.16. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους.....19*
   - *2.17. Αναγνώριση εσόδων.....19*
   - *2.18. Μισθώσεις.....20*
   - *2.19. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές.....20*
   - *2.20. Στρογγυλοποιήσεις.....22*
3. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....222
4. ΆΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....233
5. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ.....23
6. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....24
7. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....25
8. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ.....25
9. ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....25
10. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ.....26
11. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....26
12. ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ/ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....26
13. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ.....27
14. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....27
15. ΈΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ.....27
16. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ.....28
17. ΈΞΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ.....28
18. ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ.....29
19. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ.....29
20. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ.....29
21. ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ.....29
22. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ.....30
23. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ.....30
24. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....30
25. ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ.....31

ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....33

Έκθεση Διαχειρίσεως προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Εταίρων

ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΤΗΣ CSL BEHRING ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε. ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ 23ης Φεβρουαρίου 2022
ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021

Κύριοι Εταίροι,

Σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό της CSL BEHRING ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε. (εφεξής η «Εταιρεία») κατά το έτος 2021 (1/7/2020- 30/6/2021) παρουσιάζουμε την δραστηριότητα της εταιρείας.
Στην παρούσα χρήση οι καθαρές πωλήσεις της Εταιρείας ανήλθαν σε € 24.002.574 τα μικτά κέρδη σε €6.676.857 και τα αποτελέσματα προ τόκων και φόρων σε € 3.961.001.

ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΜΕΝΕΣ ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Για την κατάρτιση του Ισολογισμού της παρούσης χρήσης, όπως και τον συνοδεύοντα αυτόν λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, εφαρμόσθηκαν οι ακόλουθες βασικές λογιστικές αρχές:

1. Αποτίμηση παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεις αυτών.
Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία έχουν αποτιμηθεί στην αξία κτήσεως (ιστορικό κόστος).
Οι αποσβέσεις όλων των παγίων περιουσιακών στοιχείων έχουν υπολογισθεί με βάση τις διατάξεις του Ν 4172/2013.
2. Αποτίμηση αποθεμάτων.
Όλα τα αποθέματα έχουν αποτιμηθεί στην κατ' είδος χαμηλότερη, τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης αυτών (ιστορικό κόστος και της τρέχουσας τιμής αγοράς των κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού).
Για τον υπολογισμό της αξίας κτήσης όλων των αποθεμάτων, εφαρμόσθηκε η μέθοδος μέσου ετήσιου σταθμικού όρου.
3. Αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένα νομίσματα.
Δεν υπάρχουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα.

<u>Α. Ισορροπημένη και ολοκληρωμένη ανάλυση της εξέλιξης & των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της οντότητας και της θέσης της</u>

Η Εταιρεία κατά το οικονομικό έτος 2020/2021, κατάφερε να επιτύχει αύξηση του καθαρού της τζίρου (μετά την επιβάρυνση από clawback & rebates) και παράλληλα να συγκρατήσει τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης σταθερά ενώ παράλληλα αντιμετώπισε με επιτυχία τις προκλήσεις που επέφερε και στον χώρο της υγείας η πανδημία του κορωνοϊού, συνεχίζοντας απρόσκοπτα τη λειτουργία της. Ο κύκλος εργασιών μετά από την αφαίρεση όλων των rebates και clawbacks αυξήθηκε σε σύγκριση με πέρυσι κατά περίπου €2,858εκ ή αλλιώς 13,5%. Η αύξηση αυτή των πωλήσεων οφείλεται πρωτίστως στη μείωση των προβλέψεων για clawback & rebates κατά περίπου €3,699εκ λόγω του κλειστού προϋπολογισμού των ανοσοσφαιρινών απορροφώντας την οριακή μείωση των πωλήσεων προ clawback & rebates (-€841χιλ ή -2,7%) λόγω κυρίως της μείωσης των πωλήσεων των προϊόντων ανοσοσφαιρίνης η οποία σχεδόν καλύφθηκε εξ ολοκλήρου από την αύξηση των πωλήσεων προϊόντων αιμορροφιλίας και αλβουμίνης .

Παράλληλα, η βελτίωση στον χρόνο έκδοσης των σημειωμάτων clawback και η άυξηση του ρυθμού είσπραξης των απαιτήσεων από τα νοσοκομεία οδήγησε στη μείωση των απαιτήσεων και των ημερών είσπραξης, όπως αναλύεται παρακάτω.

Από την 1η Ιουνίου 2020, η διανομή των προϊόντων μας στην ελληνική επικράτεια πραγματοποιείται από την εταιρεία Διακίνησης ΑΕ, η οποία σε συνδυασμό με την δημιουργία εσωτερικής θέσης εργασίας αναφορικά με την εξυπηρέτηση των πελατων συνέβαλε στην βελτίωση της επικοινωνίας με τους πελάτες μας και στη μείωση του κόστους διανομής – εξυπηρέτησης.

Β. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η CSL Behring Ελλάς ΕΠΕ, ως θυγατρική, τόσο της CSL Behring GmbH και της CSL International PTY. LTD, δεν θεωρεί ότι αντιμετωπίζει ιδιαίτερους κινδύνους και αβεβαιότητες. Οποιαδήποτε αβεβαιότητα τυχόν προκύψει αναλαμβάνεται από τις 2 μητρικές εταιρείες, οι οποίες πάντα στηρίζουν την δραστηριότητα της θυγατρικής τους, όταν αυτό καταστεί αναγκαίο.

Επιπλέον, αν και επί του παρόντος δεν υπάρχουν σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στη λειτουργία της Εταιρείας από την πανδημία του κορωνοϊού, η διάρκεια και η σοβαρότητα της οποίας εξακολουθεί να είναι αβέβαιη, η Εταιρεία σε συνεργασία με την διοίκηση της μητρικής της λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την σταθερότητα και ενίσχυση της χρηματο-οικονομικής της θέσης και για τη συνέχιση της απρόσκοπτης λειτουργίας της.

Γ. Περιβαλλοντικά ζητήματα

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

Δ. Εργασιακά ζητήματα

Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με την ισχύουσα νομοθεσία. Το προσωπικό της Εταιρείας τον Ιούνιο 2021 ανήλθε σε 15 άτομα. Οι εργασιακές σχέσεις βρίσκονται σε άριστο επίπεδο, αφού η διαμόρφωσή τους, πέραν των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις, βασίζεται πάνω στο σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και των εργασιακών ελευθεριών, πάνω στην ανάπτυξη πνεύματος αμοιβαίας κατανόησης και συνεργασίας, καθώς και στη καθιέρωση πολιτικών διοίκησης ανθρωπίνου δυναμικού που καθορίζουν με σαφή και αμερόληπτο τρόπο όλα τα θέματα προσλήψεων, μετακινήσεων, προαγωγών, εκπαίδευσης, αμοιβών, πρόσθετων παροχών, αδειών και απουσιών. Η Εταιρεία συμμορφώνεται με την εργατική νομοθεσία και τις συλλογικές συμβάσεις, όπου αυτές έχουν εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων ασφαλείας. Η Εταιρεία εκπαιδεύει, επιμορφώνει και δίνει ευκαιρίες ανέλιξης, τακτικά, στο ανθρώπινο δυναμικό της βάσει των επαγγελματικών απαιτήσεων και λειτουργικών ή και ατομικών αναγκών.

Ε. Ανάλυση Ισολογισμού χρήσης

Ο Ισολογισμός με βάση τα ΕΛΠ για την χρήση 2021 αναλύεται ως εξής:

	ΕΛΠ
Ενεργητικό	
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	
Λοιπός εξοπλισμός	57.394
Σύνολο	*57.394*
Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	
Λοιπά άυλα	0

Σύνολο	*0*
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	
Δάνεια και απαιτήσεις	41.977
Σύνολο	*41.977*
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	**99.372**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Αποθέματα	
Εμπορεύματα	3.620.306
Σύνολο	*3.620.306*
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	
Εμπορικές απαιτήσεις	12.652.253
Δεδουλευμένα έσοδα	-
Λοιπές απαιτήσεις	297.393
Προπληρωμένα έξοδα	1.041
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις	2.040.182
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.962.763
Σύνολο	*16.953.631*
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	**20.573.938**
Σύνολο ενεργητικού	**20.673.309**
Καθαρή Θέση και Υποχρεώσεις	
Καταβεβλημένα κεφάλαια	
Κεφάλαιο	18.000
Σύνολο	*18.000*
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	6.000
Αποτελέσματα εις νέο	3.977.694
Σύνολο	*3.983.694*
Σύνολο καθαρής θέσης	**4.001.694**
Προβλέψεις	
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	186.665
Σύνολο	*186.665*
Υποχρεώσεις	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Εμπορικές υποχρεώσεις	431.058
Φόρος εισοδήματος	-
Λοιποί φόροι-τέλη	6.504
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	26.479
Λοιπές υποχρεώσεις	7.283.777

Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	8.737.133
Σύνολο	*16.484.951*
Σύνολο υποχρεώσεων	**16.484.951**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	**20.673.309**

Ζ. Ανάλυση αποτελεσμάτων χρήσης

Η κατάσταση αποτελεσμάτων με βάση τα ΕΛΠ για την χρήση 2021 αναλύεται ως εξής:

	ΕΛΠ
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	24.002.574
Κόστος πωλήσεων	(17.325.718)
Μικτό αποτέλεσμα	**6.676.857**
Λοιπά συνήθη έσοδα	100.951
	6.777.808
Έξοδα διοίκησης	(2.461.536)
Έξοδα διάθεσης	(1.177.218)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	(173.093)
Αναστροφή απομειώσεων περουσιακών στοιχείων	-
Απομείωση περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	510.174
Λοιπά έσοδα και κέρδη	517.892
Αποτελέσματα, κέρδη, προ τόκων και φόρων	**3.994.027**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	516
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(33.542)
Αποτέλεσμα, κέρδος, προ φόρων	**3.961.001**
Φόροι εισοδήματος	(841.129)
Αποτέλεσμα, κέρδη χρήσεως, μετά από φόρους	**3.119.872**

Η. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ:

Οι βασικοί αριθμοδείκτες της Εταιρείας κατά τις 2 τελευταίες χρήσεις διαμορφώθηκαν ως ακολούθως:

	2021	**2020**
Μέση Προθεσμία Είσπραξης Απαιτήσεων σε Ημέρες	218,16	242,61
Μέση Προθεσμία Πληρωμής Προμηθευτών σε Ημέρες	167,89	196,81
Ίδια Κεφάλαια /Σύνολο Υποχρεώσεων %	24,27%	3,42%
Δείκτης Γενικής Ρευστότητας	1,30	1,04
Μικτά Κέρδη /Πωλήσεις %	27,82%	26,93%
Κέρδη Προ Φόρων /Πωλήσεις %	16,50%	5,12%

Θ. Επιπλέον Πληροφόρηση

- Για την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2021, η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Η εργασία διασφάλισης φορολογικής συμμόρφωσης από τον νόμιμο ελεγκτή διεξάγεται βάση των διατάξεων του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε από τον Ν. 4110/2016 και την υπουργική απόφαση 1124/2015, όπως τροποποιήθηκε από την υπουργική απόφαση 1067/2018 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Το σχετικό πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 30 Ιουνίου 2021. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2021.
- Η Εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη "συγκεντρωτικά" σε οντότητα εκτός του Ομίλου (Credit Risk) αλλά καλύπτεται πλήρως από σχετική σύμβαση συνεργασίας.
- Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί Παράγωγα Χρηματοπιστωτικά Μέσα (Derivatives)
- Η πορεία της Εταιρείας στο 2021 περιγράφεται παραπάνω
- Η Εταιρεία δεν έχει υποκατάστημα ή ακίνητα.

Ι. Προβλεπόμενη πορεία εργασιών 2021/2022

Η Εταιρεία συνεχίζει εντατικά τις προσπάθειες της ώστε να μπορέσει να αντιμετωπίσει τις δυσχέρειες που έχει επιφέρει η πανδημία του κορωνοϊού στον χώρο της υγείας. Συνέπεια αυτού, η Διοίκηση της εταιρίας εξέτασε τον αντίκτυπο της πανδημίας του COVID-19 όπως αναφέρεται παρακάτω, μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των εν λόγω οικονομικών καταστάσεων, τη διαθέσιμη χρηματοδότηση και τα υπάρχοντα σχέδια και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι η κατάλληλη βάση για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων

Σε συνεργασία με την διοίκηση της μητρικής εταιρείας γίνονται σημαντικές προσπάθειες ώστε να ενισχύσει την χρηματοοικονομική της κατάσταση, να αυξήσει περαιτέρω τον κύκλο εργασιών της καθώς και να αντιμετωπιστούν όλα τα προβλήματα που αναμένεται να προκύψουν από τις γενικότερες εξελίξεις στην Ελληνική φαρμακευτική αγορά. Η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι έχουν γίνει όλες οι απαραίτητες προβλέψεις στις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ώστε να απεικονιστούν οι πιθανοί κίνδυνοι που πιθανόν θα μπορούσαν να προκύψουν, λαμβάνοντας όλα τα αναγκαία προς τούτο μέτρα και αντιμετωπίζοντας όλους τους ενδεχόμενους να προκύψουν επιπρόσθετους κινδύνους.

Κ. Μεταγενέστερα γεγονότα

Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσης δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα επηρέαζαν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 30 Ιουνίου 2021.

Έπειτα από τα παραπάνω κ.κ. σας παρακαλώ:

1. Να εγκρίνετε τον Ισολογισμό, τα αποτελέσματα της χρήσης και τη διάθεση των αποτελεσμάτων για την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου2021.
2. Να απαλλάξετε τους διαχειριστές και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης 2021, σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό.
3. Να διορίσετε έναν (1) τακτικό και έναν (1) αναπληρωματικό ορκωτό ελεγκτή για το οικονομικό έτος 2021.

Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2022

Η διαχειρίστρια

Μαίρη-Ανν Κωνσταντινίδη-Κώσταν
Αριθμός Ταυτότητας ΑΙ 594047

Building a better working world

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας CSL Behring Ελλάς Φαρμακευτική Ε.Π.Ε. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30ης Ιουνίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας CSL Behring Ελλάς Φαρμακευτική Ε.Π.Ε. κατά την 30η Ιουνίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

Building a better working world

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

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

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να

συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία CSL Behring Ελλάς Φαρμακευτική Ε.Π.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες
στην Έκθεση Διαχείρισης.

Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Βασίλης Καπλάνης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 19321
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β, ΜΑΡΟΥΣΙ
151 25 ΑΘΗΝΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 107

Ισολογισμός

	Σημείωση	**30.06.2021**	**30.06.2020**
Ενεργητικό			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπός εξοπλισμός	*3*	57.394	71.937
Σύνολο		*57.394*	*71.937*
Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά άυλα	*4*	-	376
Σύνολο		-	*376*
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις		41.977	47.860
Σύνολο		*41.977*	*47.860*
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**99.371,58**	**120.172**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα	*5*	3.620.306	5.706.047
Σύνολο		*3.620.306*	*5.706.047*
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	*6*	12.652.253	16.039.750
Δεδουλευμένα έσοδα	*24*	-	-
Λοιπές απαιτήσεις	*7*	297.393	762.572
Προπληρωμένα έξοδα		1.041	1.037
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις	*12*	2.040.182	1.944.948
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	*8*	1.962.763	2.241.578
Σύνολο		*16.953.631*	*20.989.885*
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**20.573.938**	**26.695.932**
Σύνολο ενεργητικού		**20.673.309**	**26.816.105**

Καθαρή Θέση και Υποχρεώσεις			
Καταβεβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	*9*	18.000	18.000
Σύνολο		*18.000*	*18.000*
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	*10*	6.000	6.000
Αποτελέσματα εις νέο		3.977.694	857.857
Σύνολο		*3.983.694*	*863.857*
Σύνολο καθαρής θέσης		**4.001.694**	**881.857**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	*21*	186.665	185.752
Σύνολο		*186.665*	185.752
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	*11*	431.058	402.115
Φόρος εισοδήματος	*12*	-	-
Λοιποί φόροι-τέλη	*13*	6.504	163.902
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		26.479	27.544
Λοιπές υποχρεώσεις	*14*	7.283.777	10.399.015
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	*15*	8.737.133	14.755.920
Σύνολο		*16.484.951*	*25.748.495*
Σύνολο υποχρεώσεων		**16.484.951**	**25.748.495**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**20.673.309**	**26.816.104**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 έως 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Σημείωση	**1.7.2020 έως 30.06.2021**	**1.7.2019 έως 30.06.2020**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	*16*	24.002.574	21.144.856
Κόστος πωλήσεων	*17*	(17.325.718)	(15.449.952)
Μικτό αποτέλεσμα		**6.676.857**	**5.694.904**
Λοιπά συνήθη έσοδα	*18*	100.951	119.383
		6.777.808	**5.814.287**
Έξοδα διοίκησης	*17*	(2.461.536)	(1.966.319)
Έξοδα διάθεσης	*17*	(1.177.218)	(1.742.954)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	*19*	(173.093)	(664.783)
Αναστροφή απομειώσεων περουσιακών στοιχείων	*17*	510.174	-
Απομείωση περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)			(366.372)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	*20*	517.892	43.390
Αποτελέσματα, κέρδη, προ τόκων και φόρων		**3.994.027**	**1.117.249**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		516	405
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(33.542)	(34.114)
Αποτέλεσμα, κέρδος, προ φόρων		**3.961.001**	**1.083.540**
Φόροι εισοδήματος	*12*	(841.129)	(734.275)
Αποτέλεσμα, κέρδη χρήσεως, μετά από φόρους		**3.119.872**	**349.265**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 έως 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.7.2019	**18.000**	**6.000**	**508.630**	**532.630**
Εσωτερικές μεταφορές	-	-	(38)	**(38)**
Αποτελέσματα χρήσεως	-	-	349.265	**349.265**
Υπόλοιπο 30.06.2020	**18.000**	**6.000**	**857.857**	**881.857**
Υπόλοιπο 1.7.2020	**18.000**	**6.000**	**857.857**	**881.857**
Εσωτερικές μεταφορές	-	-	(36)	**(36)**
Αποτελέσματα χρήσεως	-	-	3.119.872	**3.119.872**
Υπόλοιπο 30.06.2021	**18.000**	**6.000**	**3.977.694**	**4.001.694**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 έως 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία CSL BEHRING ΕΛΛΑΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (ή η «Εταιρεία») ιδρύθηκε στην Ελλάδα και εδρεύει στην Ελλάδα, Χατζηγιάννη Μέξη αρ.5, 115 28, Αθήνα.

Η κυριότερη δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η εμπορία φαρμακευτικών προϊόντων.

Η Εταιρεία είναι εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου 005295901000 και ταξινομείται στην κατηγορία της μεσαίας οντότητας σύμφωνα με τον Νόμο 4308/2014.

Η Εταιρεία ελέγχεται κατά 99% από την εταιρεία CSL BEHRING GMBH, η οποία εδρεύει στο Μάρμπουργκ / Λαν Γερμανίας και η οποία συντάσσει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Η εταιρεία CSL Ltd με έδρα στη Μελβούρνη Αυστραλίας, συντάσσει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής της εταιρείας.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που αφορούν τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2021 (1 Ιουλίου 2020 έως 30 Ιουνίου 2021) και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Οι χρηματοοικονομικές αυτές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από τους διαχειριστές της Εταιρείας την 21/02/2022 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των εταίρων.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης

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

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

Επίσης, η Διοίκηση της εταιρίας εξέτασε τον αντίκτυπο της πανδημίας του COVID-19 όπως αναφέρεται παρακάτω, μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των εν λόγω οικονομικών καταστάσεων, τη διαθέσιμη χρηματοδότηση και τα υπάρχοντα σχέδια και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι η κατάλληλη βάση για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.

2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Νόμισμα κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

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

2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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

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

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

- Λοιπός εξοπλισμός 5-10 έτη

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

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

Τα κέρδη ή οι ζημιές κατά την πώληση προκύπτουν από τη διαφορά μεταξύ των εσόδων από την πώληση και της λογιστικής αξίας και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης που πραγματοποιείται η πώληση στο κονδύλι «Λοιπά έσοδα και κέρδη» ή στο κονδύλι «Λοιπά έξοδα και ζημιές».

2.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λοιπά άυλα

Τα λοιπά άυλα περιλαμβάνουν δαπάνες που αφορούν σε βελτιώσεις / προσθήκες σε ακίνητα μισθωμένα με λειτουργική μίσθωση.

Όσον αφορά στις δαπάνες βελτιώσεων/ προσθηκών σε ακίνητα μισθωμένα με λειτουργική μίσθωση, όπου η ωφέλιμη οικονομική ζωή του ακινήτου είναι σημαντικά μεγαλύτερη από το χρόνο της μίσθωσης, το σχετικό κόστος αναγνωρίζεται ως άυλο περιουσιακό στοιχείο (συμβατική χρήση ακινήτου), υποκείμενο στον προβλεπόμενο από το νόμο λογιστικό χειρισμό (απόσβεση στη διάρκεια της μίσθωσης).

2.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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

Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσής του καταχωρείται στα αποτελέσματα. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσεως. Οι ζημιές απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να

υφίστανται. Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημιάς απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο αν δεν είχε αναγνωριστεί η ζημιά απομείωσης.

2.6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

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

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

2.7. Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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

Ζημιά απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου ή την εύλογη αξία του στοιχείου μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

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

2.8. Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης προσδιορίζεται σύμφωνα με τη μέθοδο του ετήσιου μέσου σταθμικού όρου.

Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους. Το κόστος παραγωγής προϊόντος ή υπηρεσίας περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω στοιχείο και μία εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω στοιχείο, στο βαθμό που τα έξοδα αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή διάθεσης των αποθεμάτων κατά την κανονική πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας, μειωμένη κατά το τυχόν κόστος που απαιτείται για την ολοκλήρωση τους και την πραγματοποίηση της διάθεσης.

2.9. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

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

2.10. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για προϊόντα που πουλήθηκαν ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτούς κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Οι εμπορικές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημιές απομείωσης. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσεως.

Η Εταιρεία παρακολουθεί την περίοδο που μένουν ανεξόφλητες οι εμπορικές της απαιτήσεις και υπολογίζει απομείωση της αξίας τους σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

	Χρονικό διάστημα σε ημερολογιακές μέρες που μένουν ανεξόφλητα τα υπόλοιπα των				
	<60	**<360**	**>360**	**>540**	**>720**
Ποσοστό απομείωσης απαίτησης	0%	50%	50%	75%	100%

2.11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

2.12. Εταιρικό κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τα εταιρικά μερίδια της Εταιρείας.

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

2.13. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

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

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση στο αποσβέσιμο κόστος έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Στην περίπτωση που οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος, αναγνωρίζονται

αρχικά στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη τον ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός αν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων.

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

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

2.14. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και προβλέψεις

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

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

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

Οι προβλέψεις της Εταιρείας αφορούν προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους (βλέπε σημ. 2.16).

2.15. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Η φορολογία της χρήσης περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα. Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές. Η Εταιρεία δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενο φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4308/2014.

2.16. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους αφορούν προβλέψεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία. Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους αναγνωρίζονται και επιμετρώνται μεταγενέστερα με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

2.17. Αναγνώριση εσόδων

Το έσοδο αποτιμάται στο ονομαστικό ποσό του εισπραχθέντος ή εισπρακτέου ανταλλάγματος και αντιπροσωπεύει το εισπρακτέο ποσό για τα αγαθά που πουλήθηκαν και τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν, καθαρό από εκπτώσεις, επιστροφές και Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. Η Εταιρεία αναγνωρίζει το έσοδο εντός της περιόδου στην οποία καθίσταται δεδουλευμένο και όταν συγκεκριμένα κριτήρια πληρούνται για κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας, όπως περιγράφονται πιο κάτω.

(α) Πωλήσεις αγαθών

Η Εταιρεία πουλάει φαρμακευτικά προϊόντα. Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή, τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην Εταιρεία.

Η Εταιρεία βασίζει την εκτίμηση της για επιστροφές σε ιστορικά στοιχεία, λαμβάνοντας υπόψη τον τύπο του πελάτη, το είδος της συναλλαγής και τα χαρακτηριστικά της κάθε συμφωνίας. Οι κρατήσεις που πραγματοποιούνται λόγω clawback/rebates καθώς και κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου κατά την πληρωμή των τιμολογίων της Εταιρείας υπολογίζονται αφαιρετικά των πωλήσεων. Στον υπολογισμό των κρατήσεων συμπεριλαμβάνονται και οι κρατήσεις που αναμένονται για πωλήσεις της περιόδου μέχρι 30/06/2021.

(β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών της Εταιρείας αφορούν κυρίως επαναχρεώσεις εξόδων.

(γ) Έσοδα από τόκους

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

2.18. Μισθώσεις

(α) Η Εταιρεία ως μισθωτής

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

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

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

2.19. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι βασικές παραδοχές για το μέλλον και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων, κατά την ημερομηνία αναφοράς, που παρουσιάζουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων εντός των επόμενων οικονομικών ετών, εξετάζονται παρακάτω:

Φόροι εισοδήματος

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος για την κλειόμενη χρήση καθώς και για προηγούμενες χρήσεις υπολογίζεται με βάση τα ποσά που εκτιμάται ότι θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας τους θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση όπως προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος και τους εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων, στη βάση

ευρημάτων προηγούμενων φορολογικών ελέγχων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Προβλέψεις για εμπορικές απαιτήσεις

Η πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες σχηματίζεται επί συγκεκριμένων υπολοίπων πελατών όταν υπάρχουν ενδείξεις αδυναμίας είσπραξής τους. Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις έχει σχηματιστεί για συγκεκριμένα υπόλοιπα πελατών που έχουν ξεπεράσει την πιστωτική πολιτική της Εταιρείας. Η πολιτική αυτή επανεξετάζεται περιοδικά προκειμένου να αναπροσαρμόζεται στις ισχύουσες συνθήκες. Για περισσότερες πληροφορίες βλέπε Σημείωση 6.

Παροχές προς το προσωπικό

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

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

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

Ποσά επιστροφών rebate & clawback

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

Έως και το 2016:

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

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

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

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

Σύμφωνα επίσης με το αρ. 11 του νόμου 4052/2012, ορίζεται ο «Μηχανισμός Αυτόματης Επιστροφής» (Claw back) επί του ετήσιου κοινωνικού προϋπολογισμού που αντιστοιχεί στην φαρμακευτική περίθαλψη (αρχικά για την τριετία 2012 2015, ν. 4336/2015 παράταση 2016-2018, ν. 4549/2018 παράταση 2019-2022). Αφορά ένα μέτρο προσωρινής ισχύος, ως επιπρόσθετη επιβάρυνση πέραν του συστήματος rebate,

που αποσκοπεί στη συγκράτηση της ετήσιας φαρμακευτικής δαπάνης. Η Φορολογική Διοίκηση αντιμετωπίζει τα claw backs ως περίπτωση έκπτωσης για την οποία οι Κ.Α.Κ. εκδίδουν προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. πιστωτικό τιμολόγιο (ΥΑ ΠΟΛ. 1115/2016).

- Μηχανισμός Αυτόματης Επιστροφής (Claw back) στην περίπτωση που προκύψει υπέρβαση στην πραγματική δαπάνη Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης, σε σχέση με τον Προϋπολογισμό.

- Μηχανισμός Αυτόματης Επιστροφής (Hospital Claw back) σε περίπτωση που προκύψει υπέρβαση στην πραγματική Νοσοκομειακή δαπάνη, σε σχέση με τον Προϋπολογισμό.

Όπως αναφέρεται και στην παραπάνω σημείωση 2.16, τα έσοδα επιμετρούνται σε ποσά καθαρά από επιστροφές προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Φ.Κ.Α. ή Rebates) και προβλέψεις για αυτόματες επιστροφές (Claw back). Τα ποσά των εν λόγω επιβαρύνσεων περιλαμβάνονται αφαιρετικά του κύκλου εργασιών της Εταιρείας (Σημ. 16).

Η εταιρεία σε μηνιαία βάση καταχωρεί εγγραφές προβλέψεων για επιβαρύνσεις από επιστροφές Clawback και Rebate δημόσιων νοσοκομείων και ΕΟΠΥΥ λαμβάνοντας υπόψιν τα ακόλουθα:

- Το ύψος των μηνιαίων πωλήσεων, αφαιρουμένων των εκπτώσεων, προς Δημόσια Νοσοκομεία και ΕΟΠΥΥ ανά προϊόν,
- Τα πιο πρόσφατα πραγματικά στοιχεία αναφορικά με το ποσοστό των Clawback & Rebates προς τις πωλήσεις για την εταιρία αλλά και την φαρμακευτική αγορά
- Στοιχεία σχετικά με την πρόβλεψη του ύψους του Clawback της τρέχουσας περιόδου, όπως αυτά λαμβάνονται από φορείς της φαρμακευτικής αγοράς (πχ ΣΦΕΕ, ΕΟΦ κλπ)

Τα εκτιμητέα ποσοστά clawback & rebates βάσει των τριών παραπάνω παραγόντων εφαρμόζονται στις μηνιαίες πωλήσεις και προκύπτει η σχετική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της εταιρίας. Κατά τη λήψη των οριστικών σημειωμάτων Clawback της εκάστοτε περιόδου και σε συνέχεια της έκδοσης των σχετικών πιστωτικών τιμολογίων, η εταιρία προχωρεί σε αντιστροφή των προβλέψεων αυτών που αφορούσαν την εν λόγω περίοδο του σημειώματος Clawback.

2.20. Στρογγυλοποιήσεις

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

3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Λοιπός εξοπλισμός	**Σύνολο**
Κόστος		
1 Ιουλίου 2019	218.974	218.974
Προσθήκες	14.066	14.066
Μειώσεις	-	-
30 Ιουνίου 2020	**233.040**	**233.040**
1 Ιουλίου 2020	233.040	233.040
Προσθήκες	850	850
Μειώσεις	-	-
30 Ιουνίου 2021	**233.890**	**233.890**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
1 Ιουλίου 2019	(144.453)	(144.453)

Αποσβέσεις χρήσης	(16.648)	(16.648)
Μειώσεις	-	-
30 Ιουνίου 2020	**(161.102)**	**(161.101)**
1 Ιουλίου 2020	(161.102)	(161.102)
Αποσβέσεις χρήσης	(15.394)	(15.394)
Μειώσεις	-	-
30 Ιουνίου 2021	**(176.496)**	**(176.496)**
Αναπόσβεστη αξία στις 1 Ιουλίου 2019	**74.521**	**74.521**
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2020	**71.938**	**71.938**
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2021	**57.394**	**57.394**

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

4. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Λοιπά άυλα	**Σύνολο**
Κόστος		
1 Ιουλίου 2019	**134.766**	**134.766**
30 Ιουνίου 2020	**134.766**	**134.766**
1 Ιουλίου 2020	**134.766**	**134.766**
30 Ιουνίου 2021	**134.766**	**134.766**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
1 Ιουλίου 2019	(133.286)	**(133.286)**
Αποσβέσεις χρήσης	(1.104)	**(1.104)**
30 Ιουνίου 2020	**(134.390)**	**(134.390)**
1 Ιουλίου 2020	(134.390)	**(134.390)**
Αποσβέσεις χρήσης	(376)	**(376)**
30 Ιουνίου 2021	**(134.766)**	**(134.766**
Αναπόσβεστη αξία στις 1 Ιουλίου 2019	**1.480**	**1.480**
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2020	**376**	**376**
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2021	**0**	**0**

5. Εμπορεύματα

	30.06.2021	30.06.2020
Απόθεμα Αρχής	6.235.896	3.745.997
Αγορές στη χρήση	14.906.915	15.851.331
Αντιλογισμός πρόβλεψης έκδοσης πιστωτικού τιμολογίου αγορών προηγούμενης χρήσης		2.300.000
Σύνολο	**21.142.811**	**21.897.328**
Κόστος Πωλήσεων αποθεμάτων	17.505.923	15.661.432
Ανακατανομές εξόδων αναγνωριζόμενες στο Κόστος Πωληθέντων	(180.205)	(211.479)
Κόστος Πωληθέντων	**17.325.718**	**15.449.952**
Απόθεμα Τέλους	**3.636.888**	**6.235.896**
Πρόβλεψη καταστροφής εμπορευμάτων	(16.582)	(529.849)
Σύνολο	**3.620.306**	**5.706.047**

Κατά την προηγούμενη χρήση που έληξε στις 30.06.2020, προέκυψε σημαντική πρόβλεψη καταστροφής εμπορευμάτων η οποία οφειλόταν σε καταστροφή παλέτας privigen τον Μάιο του 2020. Δεν πρόεκυψε ανάλογο περιστατικό την τρέχουσα χρήση.

6. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	30.06.2021	30.06.2020
Πελάτες εσωτερικού		
Δημόσιος Τομέας	12.100.004	15.172.407
Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου	101.289	155.801
Χονδρικές Πωλήσεις	962.954	1.436.120
Λοιπά	5.511	5.511
	13.169.757	**16.769.839**
Πρόβλεψη απομείωσης απαίτησης πελατών εσωτερικού		
Δημόσιος Τομέας	(660.513)	(1.169.658)
Ιδιωτικός Τομέας	(25.456)	(26.485)
	(685.969)	**(1.196.143)**
Πελάτες εξωτερικού	51.920	92.150
Επιταγές εισπρακτέες	106.088	363.447
Επιταγές σε καθυστέρηση	178.407	178.407
Απομείωση απαιτήσεων από επιταγές	(167.949)	(167.949)
Σύνολο	**168.465**	**466.054**
Σύνολο	**12.652.253**	**16.039.750**

7. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	30.06.2021	**30.06.2020**
Προκαταβολές προσωπικού & σε τρίτους	(7.747)	7.361
Αναταξινόμηση χρεωστικών υπολοίπων προμηθευτών	29.155	47.774
Απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων (Σημ.25)	177.246	653.826
Παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος	84.361	40.646
Πάγιες προκαταβολές	14.378	12.965
Σύνολο	**297.393**	**762.572**

8. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	30.06.2021	**30.06.2020**
Καταθέσεις όψεως	1.962.763	2.241.578
Σύνολο	**1.962.763**	**2.241.578**

Οι καταθέσεις όψεως είναι τοποθετημένες στις εγχώριες συστημικές τράπεζες.

9. Κεφάλαιο

	Αριθμός εταιρικών μεριδίων	**Αξία Μεριδίων**	**Σύνολο**
1 Ιουλίου 2019	600	18.000	18.000
30 Ιουνίου 2020	**600**	**18.000**	**18.000**
1 Ιουλίου 2020	600	18.000	18.000
30 Ιουνίου 2021	**600**	**18.000**	**18.000**

Ονομαστική αξία	
30.06.2020	30,00
30.06.2021	30,00

10. Αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Σύνολο
1 Ιουλίου 2019	6.000	6.000
Μεταφορά στα αποτελέσματα εις νέον	-	-
30 Ιουνίου 2020	**6.000**	**6.000**
1 Ιουλίου 2020	6.000	6.000
30 Ιουνίου 2021	**6.000**	**6.000**

Τακτικό Αποθεματικό

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 158 του Ν. 4548/2018 κάθε έτος αφαιρείται το 1/20 τουλάχιστον των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση για σχηματισμό αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις αυτό φθάσει το 1/3 τουλάχιστον του κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά πριν από κάθε διανομή μερίσματος προς εξίσωση του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου της κατάστασης αποτελεσμάτων.

11. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται στον πίνακα παρακάτω:

	30.06.2021	30.06.2020
Προμηθευτές εσωτερικού	377.719	350.651
Προμηθευτές εξωτερικού	53.339	51.464
Σύνολο	**431.058**	**402.115**

12. Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις/ υποχρεώσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	30.06.2021	30.06.2020
Φόρος Εισοδήματος χρήσης καταχωρημένος στα αποτελέσματα	(841.129)	(734.275)
Απαιτήσεις από διαφορά πληρωμής φόρου εισοδήματος προηγούμενης χρήσης	1.875.853	1.875.853
Παρακρατηθέντες φόροι εισοδήματος από πωλήσεις σε Δημόσιο και εισόδημα από τόκους	1.005.458	803.370
Σύνολο	**2.040.182**	**1.944.948**

Το ποσό των 1.876χιλ€ ως απαιτήση από διαφορά πληρωμής φόρου προέκυψε ως αποτέλεσμα διαφοράς της υποχρέωσης πληρωμής φόρου μεταξύ της τροποποιητικής (1.127χιλ€) και της αρχικής (3.003χιλ€)

δήλωσης φόρου εισοδήματος του οικονομικής χρήσης 30.06.2019. Το ποσό της αρχικής δήλωσης είχε ήδη πληρωθεί κατά την υποβολή της τελικής τροποποιήτικής δήλωσης. Η Εταιρία βρίσκεται σε επικοινωνία με τις αρμόδιες φορολογικές αρχές προκειμένου να αποφασιστούν οι περαιτέρω ενέργειες περί επιστροφής του ποσού ή συμψηφισμού του με μελλοντικές φορολογικές οφειλές.

13. Λοιποί Φόροι-Τέλη

	30.06.2021	30.06.2020
Φ.Π.Α.	(14.381)	143.599
Φ.Μ.Υ. & έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης	19.112	18.782
Λοιπά	1.773	1.521
Σύνολο	**6.504**	**163.902**

14. Λοιπές Υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται παρακάτω:

	30.06.2021	30.06.2020
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες οντότητες (Σημ.25)	6.554.576	10.221.436
Λοιπές υποχρεώσεις	729.201	177.579
Σύνολο	**7.283.777**	**10.399.015**

Η αύξηση των λοιπών υποχρεώσεων οφείλεται κυρίως στο πιστωτικό υπόλοιπο του Νοσοκομείου Παίδων Αγ. Σοφία, όπως αυτό προέκυψε από τα σημειώματα Clawback και τα σχετικά πιστωτικά τιμολόγια που εκδόθηκαν εντός της χρήσης.

15. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα

Τα δεδουλευμένα έξοδα της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	30.06.2021	30.06.2020
Αμοιβές στο προσωπικό	381.687	298.019
Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών και λοιπών τρίτων	193.486	100.000
Προβλέψεις κρατήσεων υπέρ ταμείων rebates & clawbacks	7.968.134	14.284.491
Αγορά μετοχών	29.232	-
Λοιπά προπληρωμένα έξοδα	164.594	73.410
Σύνολο	**8.737.133**	**14.755.920**

Η μείωση στις προβλέψεις κρατήσεων υπέρ ταμείων rebates & clawbacks πρόερχεται κατά κύριο λόγο από τον χρόνο έκδοσης των πιστωτικών σημειωμάτων του Clawback βάσει των ειδοποιητηρίων που λαμβάνονται από το Υπουργείο Υγείας και τον ΕΟΠΥΥ (για το έτος 30.06.2020 εκκρεμούσε η έκδοση των πιστωτικών σημειωμάτων για 3 εξάμηνα ενώ για το έτος 30.06.2021 εκκρεμούσε η έκδοση για 2 εξάμηνα) και δευτερευόντως στην ορθολογικοποίηση της εκτίμησης της πρόβλεψης βάσει των τελευταίων σημειωμάτων που έχουν ληφθεί και εκτιμήσεων για την πορεία της υπέρβασης της φαρμακευτικής δαπάνης.

16. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας, αναλύεται ως εξής:

	30.06.2021	**30.06.2020**
Πωλήσεις αγαθών		
Πωλήσεις αγαθών εσωτερικού	29.849.655	30.858.898
Πωλήσεις αγαθών εξωτερικού	565.000	397.016
Rebates - Clawback	(6.412.080)	(10.111.058)
Σύνολο	**24.002.574**	**21.144.856**

17. Έξοδα ανά κατηγορία

	Σημείωση	**1.7.2020 έως 30.06.2021**	**1.7.2019 έως 30.06.2020**
Παροχές σε εργαζομένους	*21*	1.704.380	1.587.970
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο στο κόστος πωληθέντων		17.325.718	15.449.952
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	*3*	15.394	16.648
Αποσβέσεις άϋλων περιουσιακών στοιχείων	*4*	376	1.104
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		983.522	679.860
Μισθώματα βάσει λειτουργικών μισθώσεων		172.977	179.081
Παροχές τρίτων και έξοδα λοιπών επισκευών		156.505	546.289
Έξοδα ταξιδίων και συνεδριάσεων		118.476	283.526
Φόροι και τέλη		119.993	134.369
Λοιπά		367.130	280.427
Σύνολο κόστους πωληθέντων, εξόδων διοίκησης και διάθεσης		**20.964.471**	**19.159.225**

Κατανομή ανά λειτουργία

	1.7.2020 έως 30.06.2021	**1.7.2019 έως 30.06.2020**
Κόστος πωληθέντων	17.325.718	15.449.952
Εξοδα διάθεσης	1.177.218	1.742.954
Έξοδα διοίκησης	2.461.536	1.966.319
	20.964.471	**19.159.225**

18. Λοιπά συνήθη έσοδα

	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Έσοδα από παροχές υπηρεσιών σε τρίτους	100.352	119.347
Λοιπά έσοδα	599	35
Σύνολο	**100.951**	**119.382**

19. Λοιπά έξοδα και ζημίες

	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	715	357
Λοιπά	172.378	664.426
Σύνολο	**173.093**	**664.783**

Η σημαντική μείωση στα λοιπά έξοδα οφείλεται στο γεγονός ότι κατά την περσινή χρήση, προέκυψε σημαντική πρόβλεψη καταστροφής εμπορευμάτων η οποία οφειλόταν σε καταστροφή παλέτας privigen τον Μάιο του 2020. Δεν πρόεκυψε ανάλογο περιστατικό την τρέχουσα χρήση

20. Λοιπά έσοδα και κέρδη

	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Έσοδα από αναστροφή προβλέψεων καταστροφών αποθεμάτων	513.267	
Λοιπά έκτακτα και ανοργανα έσοδα	4.625	43.390
Σύνολο	**517.892**	**43.390**

Κατά την προηγούμενη χρήση που έληξε στις 30.06.2020, προέκυψε σημαντική πρόβλεψη καταστροφής εμπορευμάτων η οποία οφειλόταν σε καταστροφή παλέτας privigen τον Μάιο του 2020 (περίπου 460χιλ€). Η καταστροφή αυτή τακτοποιήθηκε με σχετικό πιστωτικό τιμολόγιο και εν συνεχεία η σχετική πρόβλεψη ανεστράφη και προέκυψε το σχετικό έσοδο.

21. Παροχές σε εργαζομένους

Ο μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού ανά κατηγορία κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020 και 2019 έχει ως εξής:

	30.06.2021	30.06.2020
Μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού	16	16

Μέσος Όρος Απασχολούμενου προσωπικού ανά κατηγορία:

	30.06.2021	30.06.2020

Υπάλληλοι	16	16
Εργάτες	-	-
Σύνολο	**16**	**16**

Οι δαπάνες για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως εξής:

	30.06.2021	**30.06.2020**
Μισθοί και ημερομίσθια	1.239.389	1.244.894
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	242.480	244.935
Παροχές σε εργαζομένους	48.697	74.061
Λοιπά	173.813	24.079
Σύνολο	**1.704.380**	**1.587.970**

22. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους

Το ποσό αφορά στην πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού κατά την 30 Ιουνίου 2021 και 30 Ιουνίου 2020.

Η Εταιρεία σχημάτισε πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία βασιζόμενη σε αναλογιστική μελέτη (30.06.2021: 186.665, 30.06.2020: 185.752).

Η κίνηση της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού έχει ως εξής:

	30.06.2021	**30.06.2020**
Καθαρή υποχρέωση 1 Ιουλίου	185.752	142.560
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	9.838	29.723
Δαπάνη τόκου	(8.925)	13.469
Καθαρή Υποχρέωση 30η Ιουνίου	**186.665**	**185.752**

23. Δεσμεύσεις

Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις

Το σύνολο των μελλοντικών ελάχιστων καταβολών μισθωμάτων που αφορούν εκμισθώσεις ΙΧ αυτοκινήτων και που αναμένεται να δοθεί βάσει μη ακυρωτέων λειτουργικών μισθώσεων είναι συνολικού ποσού € 261.466,19 την 30.06.2021 (30.06.2020: € 248.680,82).

24. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της.

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Για τη χρήση 2011 και εντεύθεν, οι Ελληνικές Ανώνυμες εταιρείες και οι εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από τους νόμιμους ελεγκτές, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 για τις χρήσεις 2011-2013 και στις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2014 για τις χρήσεις 2014-2018. Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στη συνέχεια την υποβάλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Για τις χρήσεις 2011-2020 έχει διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος από την εταιρεία ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ ΕΛΛΑΣ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η

«Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» έχει εκδοθεί χωρίς ουσιαστικές προσαρμογές όσον αφορά το έξοδο φόρου και την αντίστοιχη πρόβλεψη φόρου.

Για την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2021, η εργασία διασφάλισης φορολογικής συμμόρφωσης από τον νόμιμο ελεγκτή διεξάγεται βάση των διατάξεων του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε από τον Ν. 4110/2016 και την υπουργική απόφαση 1124/2015, όπως τροποποιήθηκε από την υπουργική απόφαση 1067/2018 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Το σχετικό πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 30 Ιουνίου 2021. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2021.

25. Συνδεδεμένα μέρη

Τα συνδεδεμένα μέρη είναι η μητρική εταιρεία CSL Behring GmbH και λοιπά συνδεδεμένα μέρη που αφορούν εταιρείες που ανήκουν στον Όμιλο της CSL.

Οι κατωτέρω συναλλαγές, αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

Πωλήσεις υπηρεσιών (Μεταχρεώσεις εξόδων)

	30.06.2021	**30.06.2020**
CSL Behring GmbH (Μητρική)	87.053	104.499
CSL Behring AG	13.532	14.848
CSL NV	14	-
CSL UK	64	-
CSL LLC	20.000	-
CSL LEGNAU	44	-
CSL AUSTRIA	14	-
CSL SA FRANCE	60	-
CSL Behring ApS (Denmark)	8	-
CSL Behring, LDA	10	-
CSL Behring S.p.A. (Italy)	42	-
CSL Behring BV (Netherlands)	10	-
CSL Behring AB (Sweden)	27	-
CSL Behring Sp. z o.o. (Poland	9	-
CSL Behring s.r.o (Czech Repub	8	-
CSL Behring K.f.t . (Hungary)	3	-
CSL SA SPAIN	24	-
	120.922	**119.347**

Αγορές αγαθών

	30.06.2021	**30.06.2020**
CSL Behring GmbH (Μητρική)	2.968.671	4.492.925
CSL Behring AG	9.917.488	10.163.357
CSL Behring Lengnau AG	2.020.756	1.195.049
	14.906.915	**15.851.331**

Αγορές υπηρεσιών (έξοδα διοικητικής υποστήριξης)

	30.06.2021	30.06.2020
CSL Behring GmbH (Μητρική)	48.195	111.641
CSL Behring AG	23.960	26.709
CSL Behring NV	(76)	2.792
CSL Behring UK	1.511	2.027
CSL Behring SPA	91.231	22.985
CSL Behring LLC	279.708	231.103
CSL PTY	409	-
CSL AUSTRIA	171	-
CSL SA	4.958	-
	450.067	**397.257**

Τόκοι χρήσης

	30.06.2021	30.06.2020
CSL Behring LLC	9.224	-
	9.224	**-**

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

Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη

	30.06.2021	30.06.2020
CSL Behring GmbH (Μητρική)	86.626	226.116
CSL Behring Lengnau AG	44	370.681
CSL Behring AG	46.300	32.768
CSL Behring LLC	44.261	24.261
CSL Behring NV	14	-
	177.246	**653.826**

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη

	30.06.2021	30.06.2020
CSL Behring GmbH (Μητρική)	755.978	1.700.047
CSL Behring AG	4.989.101	8.449.297
CSL Behring NV	6.798	6.874
CSL Behring UK	4.640	2.027
CSL Behring SPA	93.909	22.985
CSL Behring LLC	265.134	40.206
CSL Behring Lengnau AG	424.681	-
CSL Behring GmbH	171	-

CSL Behring S.A.	9.943	-
CSL Innovation Pty	409	-
CSL Behring K.f.t	169	-
CSL Behring s.r.o	414	-
CSL Behring Sp. z	356	-
CSL Behring AB	1.365	-
CSL Behring BV	507	-
CSL Behring, LDA	559	-
CSL Behring ApS	441	-
	6.554.576	**10.221.436**

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

Δεν έχουν χορηγηθεί προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη της Διοίκησης.

Γεγονότα μετά την ημερομηνία Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά μεταγενέστερα γεγονότα, που να έχουν ουσιώδη επίπτωση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 30 Ιουνίου 2021.

Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2022

Η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΡΙΑ – ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
Κωνσταντινίδη- Κώσταν Μαίρη-Άνν	Χρήστος Παπαδάτος - Κόντος	Βιολντζή Κωνσταντίνα
ΑΔΤ ΑΙ 594047	ΑΔΤ ΑΕ 633398	ΑΔΤ ΑΗ 602111