



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

Αθήνα, 21/02/2023

Αριθ. Πρωτ.: 2899820

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

Τηλέφωνο: ΑΕ:2103382302-

244/ΕΠΕ:2103382140/ΟΕ&ΕΕ:2103382122-441/ΙΚΕ:2103382413-

475/ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ:2103382226-319/ΛΟΙΠΕΣ:2103382241-107

E-mail: info@acci.gr

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία **ΦΑΡΟΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**, το διακριτικό τίτλο **PharOS Pharmaceutical Oriented Services** και αριθμό ΓΕΜΗ **005403001000**.

Την **21/02/2023** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης**, τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3472301 οι εγκεκριμένες από την 17/02/2023 Γενική Συνέλευση των Εταίρων οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2021 έως 31/12/2021.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3472302 η από 17/02/2023 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2022 έως 31/12/2022:

- Η ελεγκτική εταιρεία «**DELOITTE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ**», Α.Φ.Μ. 094394788-Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, Αρ. ΓΕΜΗ 1223601000, και (Δ/ση : ΦΡΑΓΚΟΚΚΛΗΣΙΑΣ 3Α ΤΚ , ΜΑΡΟΥΣΙ), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 120.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΠΑΙΣΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ του ΙΩΑ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2200.

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 προϊόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.



**ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ**

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΦΑΡΟΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.

Αριθμός ΓΕΜΗ: 5403001000

Έδρα: Τέρμα οδού Λέσβου-Θέση Λόγγος, 144 52 Μεταμόρφωση Αττικής

30^η Νοεμβρίου 2022

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	- 1 -
A. Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων	- 3 -
B. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	- 4 -
Γ. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	- 5 -
Δ. Κατάσταση Ταμειακών Ροών	- 7 -
E. Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	- 8 -
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	- 8 -
2. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	- 9 -
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	- 10 -
3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι	- 10 -
3.1.1 Από κοινού συμφωνίες	- 10 -
3.1.2 Έσοδα	- 11 -
3.1.3 Μετατροπή ξένου νομίσματος	- 14 -
3.1.4 Φορολογία	- 15 -
3.1.5 Κόστος δανεισμού και χρηματοοικονομικά έξοδα	- 16 -
3.1.6 Χρηματοοικονομικά έσοδα	- 16 -
3.1.7 Αποθέματα	- 16 -
3.1.8. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	- 17 -
3.1.9. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	- 18 -
3.1.10. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	- 19 -
3.1.11. Χρηματοοικονομικά μέσα	- 20 -
3.1.12 Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	- 23 -
3.1.13 Δανεισμός	- 23 -
3.1.14 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	- 23 -
3.1.15 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις	- 24 -
3.1.16 Επαχθείς συμβάσεις	- 24 -
3.1.17 Παροχές σε εργαζομένους	- 25 -
3.1.18 Μετοχικό κεφάλαιο	- 30 -
3.1.19 Διανομή μερίσματος	- 30 -
3.1.20 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	- 30 -
3.1.21 Μισθώσεις	- 30 -
3.2 Σημαντικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης	- 32 -
3.3. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	- 34 -
4. Διαχείριση κινδύνου	- 37 -
4.1 Κίνδυνος αγοράς	- 37 -
4.1.1 Συναλλαγματικός κίνδυνος	- 37 -
4.1.2 Κίνδυνος επιτοκίου	- 38 -
4.2 Πιστωτικός κίνδυνος	- 39 -
4.3 Κίνδυνος ρευστότητας	- 43 -
4.4 Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου	- 44 -
4.5 Εύλογες αξίες	- 44 -
5. Κύκλος εργασιών	- 45 -
6. Έξοδα ανά κατηγορία	- 45 -
7. Λοιπά έσοδα	- 46 -
8. Λοιπά έξοδα	- 47 -
9. Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων	- 47 -
10. Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)	- 47 -
11. Φόρος εισοδήματος	- 47 -
12. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	- 50 -

13. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	- 51 -
14. Δικαιώματα χρήσης	- 51 -
15. Συμμετοχές σε συγγενείς, θυγατρικές και κοινοπραξίες	- 52 -
16. Αποθέματα.....	- 52 -
17. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	- 52 -
18. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	- 54 -
19. Εταιρικό κεφάλαιο	- 54 -
20. Αποθεματικά	- 54 -
21. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	- 55 -
22. Δανεισμός	- 58 -
23. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	- 60 -
24. Υποχρεώσεις μίσθωσης	- 61 -
25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	- 62 -
26. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις / απαιτήσεις	- 63 -
27. Από κοινού φορείς.....	- 63 -
28. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς	- 64 -

Α. Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων

Τα ποσά παρουσιάζονται σε Ευρώ, εκτός και αναφέρεται διαφορετικά

	Σημείωση	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020 Αναμορφωμένο
<u>Αποτελέσματα χρήσης</u>			
Κύκλος εργασιών	5	55.379.585	55.632.757
Κόστος πωλήσεων	6	(33.641.386)	(27.009.198)
Μικτό αποτέλεσμα		21.738.199	28.623.559
Λοιπά έσοδα	7	1.210.166	2.757.056
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6	(3.672.862)	(4.667.771)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	6	(2.184.614)	(1.679.678)
Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	6	(8.929.542)	(9.344.018)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων, (καθαρό ποσό)	9	0	(437.760)
Λοιπά έξοδα	8	(58.024)	(462.304)
Λειτουργικό αποτέλεσμα		8.103.322	14.789.084
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	10	38.470	110.016
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	10	(849.287)	(564.557)
Κέρδη προ φόρων		7.292.505	14.334.543
Φόροι εισοδήματος	11	(23.703)	(753.030)
Κέρδη χρήσης μετά από φόρους (α)		7.268.802	13.581.513
<u>Λοιπά συνολικά εισοδήματα</u>			
<i>Στοιχεία που δεν ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα</i>			
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών		3.188	(3.908)
Αναλογούν φόρος		(701)	938
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης μετά από φόρους (β)		2.486	(2.970)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης (α)+(β)		7.271.288	13.578.542

Οι σημειώσεις από την σελίδα 8 έως και τη σελίδα 64 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα κονδύλια της συγκριτικής περιόδου 2020, εμφανίζονται αναμορφωμένα εξαιτίας αλλαγής σε λογιστική πολιτική όπως αναφέρεται στη Σημείωση 3.1.17.

Β. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Τα ποσά παρουσιάζονται σε Ευρώ, εκτός και αναφέρεται διαφορετικά

	Σημ.	31.12.2021	31.12.2020 Αναμορφωμένο	01.01.2020 Αναμορφωμένο
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
<u>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>				
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	13	26.811.898	25.415.398	22.855.723
Ενσώματα πάγια	12	1.461.991	1.203.729	1.203.856
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	14	593.154	707.234	811.230
Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις	15	2.009.138	2.009.138	760.338
Μακροπρόθεσμες λοιπές απαιτήσεις	17	739.428	738.390	24.784
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	11	622.330	675.940	664.407
Σύνολο μη κυκλοφορούντος Ενεργητικού		32.237.938	30.749.828	26.320.338
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>				
Αποθέματα	16	12.685.579	11.221.043	9.775.804
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	17	16.622.125	22.347.228	28.758.026
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	18	6.004.796	1.681.034	312.282
Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού		35.312.500	35.249.304	38.846.113
Σύνολο Ενεργητικού		67.550.438	65.999.132	65.166.451
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>				
<u>Αποδιδόμενα στους μετόχους της Εταιρείας</u>				
Μετοχικό κεφάλαιο	19	312.000	312.000	312.000
Αποθεματικό αφυπηρέτησης προσωπικού	20	(571)	(3.759)	149
Λοιπά αποθεματικά	20	159.545	159.545	159.545
Αποτελέσματα εις νέον		41.285.986	34.017.886	20.435.436
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		41.756.960	34.485.672	20.907.130
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>				
<u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>				
Δάνεια, μακροπρόθεσμο μέρος	22	5.462.500	6.787.500	0
Υποχρεώσεις μίσθωσης, μακροπρόθεσμες	24	525.425	631.713	714.847
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	21	16.842	13.129	5.933
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		6.004.766	7.432.342	720.781
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>				
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	23	14.612.540	17.070.621	36.670.119
Υποχρέωση από φόρο εισοδήματος		96.341	1.449.757	2.653.652
Δάνεια, βραχυπρόθεσμο μέρος	22	4.973.542	5.455.062	4.100.851
Υποχρεώσεις μίσθωσης, βραχυπρόθεσμες	24	106.288	105.677	113.919
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		19.788.711	24.081.118	43.538.541
Σύνολο Υποχρεώσεων		25.793.478	31.513.460	44.259.321
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		67.550.438	65.999.132	65.166.451

Οι σημειώσεις από την σελίδα 8 έως και τη σελίδα 64 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα κονδύλια της συγκριτικής περιόδου 2020, εμφανίζονται αναμορφωμένα εξαιτίας αλλαγής σε λογιστική πολιτική όπως αναφέρεται στη Σημείωση 3.1.17.

Γ. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Τα ποσά παρουσιάζονται σε Ευρώ, εκτός και αναφέρεται διαφορετικά

Σημείωση	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά Νόμων & Καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποθεματικό αφυπηρέτησης προσωπικού	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Δημοσιευμένο υπόλοιπο 31.12.2019	312.000	104.000	55.545	(149.750)	20.432.212	20.754.007
<u>Επίδραση αλλαγής στη λογιστική πολιτική</u>						
· ΔΛΠ 19 Παροχές σε εργαζομένους	0	0	0	149.899	3.223	153.122
Αναθεωρημένο υπόλοιπο 01.01.2020	312.000	104.000	55.545	149	20.435.436	20.907.130
Αποτελέσματα περιόδου	0	0	0	0	13.581.513	13.581.513
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) επί προγραμμαμάτων καθορισμένων παροχών	0	0	0	(3.908)	938	(2.970)
Αναθεωρημένο Υπόλοιπο 31.12.2020	312.000	104.000	55.545	(3.759)	34.017.886	34.485.672

Οι σημειώσεις από την σελίδα 8 έως και τη σελίδα 64 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα κονδύλια της συγκριτικής περιόδου 2020, εμφανίζονται αναμορφωμένα εξαιτίας αλλαγής σε λογιστική πολιτική όπως αναφέρεται στη Σημείωση 3.1.17.

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης (συνέχεια)

Τα ποσά παρουσιάζονται σε Ευρώ, εκτός και αναφέρεται διαφορετικά

Σημείωση	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά Νόμων & Καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποθεματικό αφυπηρέτησης προσωπικού	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Αναθεωρημένο υπόλοιπο 01.01.2021	312.000	104.000	55.545	(3.759)	34.017.886	34.485.672
Αποτελέσματα περιόδου	0	0	0	0	7.268.802	7.268.802
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) επί προγραμμαμάτων καθορισμένων παροχών	0	0	0	3.188	(701)	2.486
Υπόλοιπο 31.12.2021	312.000	104.000	55.545	(571)	41.285.986	41.756.960

Οι σημειώσεις από την σελίδα 8 έως και τη σελίδα 64 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα κονδύλια της συγκριτικής περιόδου 2020, εμφανίζονται αναμορφωμένα εξαιτίας αλλαγής σε λογιστική πολιτική όπως αναφέρεται στη Σημείωση 3.1.17.

Δ. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Τα ποσά παρουσιάζονται σε Ευρώ, εκτός και αναφέρεται διαφορετικά

	Σημ.	31.12.2021	31.12.2020 Αναμορφωμένο
Ταμειακές ροές λειτουργικών δραστηριοτήτων			
Καθαρό αποτέλεσμα προ φόρων		7.292.505	14.334.543
<i>Πλέον / (μείον) προσαρμογές για:</i>			
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	12	176.577	131.971
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	13	3.447.351	2.961.840
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	14	112.375	131.156
Ζημίες από διαγραφές άυλων περιουσιακών στοιχείων, καθαρό ποσό		0	437.760
Πρόβλεψη επισφάλειας πελατών, καθαρό ποσό	17	0	(2.951)
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	21	10.923	3.287
Χρηματοοικονομικά έξοδα	10	668.950	467.557
Χρηματοοικονομικά έσοδα	10	(22)	(38)
Συναλλαγματικές διαφορές, καθαρό ποσό	10	141.890	(10.661)
		11.850.548	18.454.464
<i>Μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης</i>			
Αύξηση αποθεμάτων		(1.464.536)	(1.445.239)
Μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων		5.724.065	6.417.193
Μείωση προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων		(2.338.232)	(19.599.824)
Σύνολο μεταβολών κεφαλαίου κίνησης		1.921.297	(14.627.870)
Τόκοι εισπραχθέντες		22	38
Καταβλημένοι φόροι		(1.324.210)	(1.662.221)
Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες		12.447.657	2.164.412
Ταμειακές ροές επενδυτικών δραστηριοτήτων			
Πληρωμές για αγορές ενσώματων περιουσιακών στοιχείων		(434.839)	(131.844)
Πληρωμές για αγορές / ανάπτυξη άυλων περιουσιακών στοιχείων		(5.149.236)	(6.303.185)
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικής		0	(1.248.800)
Σύνολο εκροών από επενδυτικές δραστηριότητες		(5.584.075)	(7.683.829)
Ταμειακές ροές χρηματοδοτικών δραστηριοτήτων			
Εισπράξεις από δανειακές συμβάσεις		0	8.500.000
Αποπληρωμές δανειακών συμβάσεων	22	(1.881.804)	(460.583)
Πληρωμές τόκων και συναφών χρηματοοικονομικών εξόδων	22	(535.251)	(314.136)
Πληρωμές κεφαλαίου από υποχρεώσεις μισθώσεων	24	(103.886)	(118.535)
Πληρωμές τόκου από υποχρεώσεις μισθώσεων	24	(31.825)	(36.827)
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις		12.947	38.250
Αύξηση ταμειακών διαθεσίμων, δεσμευμένων ως εγγύηση		0	(720.000)
Σύνολο εισροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(2.539.820)	6.888.169
Καθαρή αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης		4.323.762	1.368.752
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης		1.681.034	312.282
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης		6.004.796	1.681.034

Οι σημειώσεις από την σελίδα 8 έως και τη σελίδα 64 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα κονδύλια της συγκριτικής περιόδου 2020, εμφανίζονται αναμορφωμένα εξαιτίας αλλαγής σε λογιστική πολιτική όπως αναφέρεται στη Σημείωση 3.1.17.

Ε. Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

1.1 Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία «ΦΑΡΟΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», με διακριτικό τίτλο PharOS Pharmaceutical Oriented Services - ΦΑΡΟΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Μ.Ε.Π.Ε. (εφεξής η «Εταιρεία») ιδρύθηκε στις 31 Ιουλίου 2003. Η διάρκεια της ορίστηκε σε 50 έτη. Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στο τέλος της οδού Λέσβου, στη Θέση Λόγγου ΒΙ.ΠΕ. Μεταμόρφωσης Αττικής, ΤΚ 144 52, με έδρα στον ομώνυμο Δήμο Μεταμόρφωση Αττικής.

Η Εταιρεία έχει καταχωρηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό μητρώου 005403001000.

Κατά την 31.12.2021 η Εταιρεία ανήκει κατά 100% στην Εταιρεία PharOS Generics Holding Ltd. (πρώην Elberans Ltd) και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της, περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής PharOS Generics Holding Ltd, με έδρα την Λευκωσία της Κύπρου, αριθμό εμπορικού μητρώου HE 400384 και είναι διαθέσιμες στο Τμήμα Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου Παραλήπτη, του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου και Βιομηχανίας της Κυπριακής Δημοκρατίας.

1.2 Σκοπός της Εταιρείας

Ο σκοπός της Εταιρείας, όπως αναφέρεται και στο καταστατικό της είναι ο ακόλουθος:

- Η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών που αφορούν στην έρευνα, ανάπτυξη, έγκριση, πώληση και διακίνηση φαρμακευτικών προϊόντων ανθρώπινης ή κτηνιατρικής χρήσης, καλλυντικών και φαρμακευτικών προϊόντων, γεωργικών φαρμάκων, ιατροτεχνολογικών και παραφαρμακευτικών προϊόντων σε φαρμακευτικές εταιρείες στην Ελλάδα ή το Εξωτερικό.
- Η αγορά, ανάπτυξη και εκμετάλλευση τεχνολογίας καθώς και η υποστήριξη της φαρμακευτικής έρευνας της παραπάνω παραγράφου.
- Η εμπορία φακέλων ή/και αδειών κυκλοφορίας φαρμακευτικών προϊόντων, για λογαριασμό της ίδιας ή των πελατών της στην Ελλάδα ή το εξωτερικό.
- Η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στον τομέα των Κανονιστικών Υποθέσεων, συμπεριλαμβανομένης της ετοιμασίας φακέλων φαρμακευτικών προϊόντων, κατάθεσης προς έγκριση στις αρμόδιες υπηρεσίες της Ελλάδας ή του Εξωτερικού, παρακολούθησης της διαδικασίας αδειοδότησης, φαρμακοεπαγρύπνησης, ανανέωσης, τροποποίησης και γενικά της επικοινωνίας με τις διάφορες κανονιστικές Αρχές της Ελλάδας ή του εξωτερικού.
- Η παραγωγή, συσκευασία, ανασυσκευασία, εμπορία, ανάλυση κάθε τύπου, εισαγωγή και εξαγωγή των προϊόντων, πρώτων υλών, υλικών συσκευασίας και λοιπών βοηθητικών υλών είτε για λογαριασμό της ίδιας, είτε για λογαριασμό τρίτων.
- Η προμήθεια και η διάθεση εν γένει ιατρικών ειδών και χειρουργικών εργαλείων, λοιπών υλικών χειρουργείου, ιατρικών συσκευών, ιατρικών οργάνων και ιατροτεχνολογικών προϊόντων.
- Η αντιπροσώπευση στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό προϊόντων άλλων εταιρειών καθώς εν γένει αντιπροσώπευση οίκων του εξωτερικού ή του εσωτερικού.
- Η παροχή υπηρεσιών διοργάνωσης επιμορφωτικών σεμιναρίων.

2. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του ΣΔΛΠ, και όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή.

Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης της εφαρμογής τους.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας (going concern), το ιστορικό κόστος, την αρχή των δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων (accrual basis) και την αρχή αυτοτέλειας των χρήσεων.

Η Εταιρεία σύμφωνα με τις προβλέψεις της παραγράφου 4 του ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις», μαζί με τις θυγατρικές της PharOS MT Ltd και PharOS Polska Sp.z.o.o., επέλεξε να μη δημοσιεύσει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, μιας και πληροί όλα τα κριτήρια της σχετικής παραγράφου.

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις των συμμετοχών αναφέρονται στη Σημείωση 15 και οι διεταιρικές συναλλαγές και υπόλοιπα στη Σημείωση 25.

Τα ποσά που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι και το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας, εκτός και αν αναφέρεται διαφορετικά. Τυχόν διαφορές οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από τους Διαχειριστές της Εταιρείας στη συνεδρίαση της 30^{ης} Νοεμβρίου 2022 και υπόκεινται σε έγκριση από την προσεχή Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας.

Από τις αρχές Φεβρουαρίου του έτους 2020 ξεκίνησε η εμφάνιση της πανδημίας του COVID-19 και από τα μέσα Μαρτίου 2020 έχουν εφαρμοστεί διάφορα περιοριστικά μέτρα τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, που έχουν οδηγήσει την παγκόσμια οικονομία σε μια περίοδο αβεβαιότητας. Από την πρώτη στιγμή η Εταιρεία έλαβε σε σύντομο χρόνο όλα τα απαραίτητα μέτρα για την προστασία του προσωπικού της, όπως θέσπιση πολιτικών για την μείωση του συγχρωτισμού, εργασία από το σπίτι και γενική απολύμανση όλων των εγκαταστάσεων.

Η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση καθώς και τις πιθανές μελλοντικές επιπτώσεις της αβεβαιότητας και πιθανών πρόσθετων περιορισμών, προκειμένου να διασφαλίσει ότι αναλαμβάνονται όλες οι απαραίτητες ενέργειες και πρωτοβουλίες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Με βάση τις τρέχουσες συνθήκες και παρά την οποιαδήποτε επίδραση που έχει ο COVID-19 στις πωλήσεις της Εταιρείας, η χρήση του 2022 παρέμεινε κερδοφόρα και η Εταιρεία έχει επαρκή ρευστότητα για να καλύψει τις υποχρεώσεις της για περίοδο τουλάχιστον δώδεκα μηνών από το τέλος της χρήσης. Ως εκ τούτου οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν ορθώς συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων και τις προβλέψεις.

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η Εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

3.1.1 Από κοινού συμφωνίες

Από κοινού συμφωνίες είναι εκείνες στις οποίες η Εταιρεία έχει από κοινού έλεγχο. Ο από κοινού έλεγχος είναι η συμβατικά συμφωνημένη κατανομή του ελέγχου μιας συμφωνίας, η οποία υφίσταται μόνο όταν οι αποφάσεις σχετικά με τις σχετικές δραστηριότητες απαιτούν την ομόφωνη συναίνεση των μερών που μοιράζονται τον έλεγχο. Η ταξινόμηση μιας από κοινού συμφωνίας ως από κοινού δραστηριότητα ή ως κοινοπραξία εξαρτάται από τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των μερών στη συμφωνία. Μια από κοινού συμφωνία θεωρείται ως από κοινού δραστηριότητα, όταν τα συμμετέχοντα μέρη έχουν δικαιώματα στα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που σχετίζονται με τη συμφωνία. Κοινοπραξία είναι μια από κοινού συμφωνία με την οποία τα μέρη που συμμετέχουν, έχουν δικαιώματα στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία της συμφωνίας.

Από κοινού συμφωνίες – Από κοινού δραστηριότητες

Η Εταιρεία αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία, συμπεριλαμβανομένου του μεριδίου της στα από κοινού ελεγχόμενα περιουσιακά στοιχεία και στις τυχόν υποχρεώσεις που προκύπτουν από κοινού με τα λοιπά συμμετέχοντα μέρη, τα οποία και ταξινομούνται ανάλογα με τη φύση τους. Οι υποχρεώσεις και τα έξοδα που πραγματοποιούνται απευθείας σε σχέση με τους συμμετοχές σε από κοινού ελεγχόμενα περιουσιακά στοιχεία, λογιστικοποιούνται σε δεδουλευμένη βάση. Οι συμβατικές ρυθμίσεις (συμφωνίες συνανάπτυξης και συμπαραγωγής) καθορίζουν το δικαίωμα της Εταιρείας σε περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, που σχετίζονται με τη συμφωνία και τα δικαιώματα των μερών σε έσοδα και αντίστοιχα έξοδα.

Η Εταιρεία έχει συνάψει συμφωνίες συνανάπτυξης και συμπαραγωγής με άλλα μέρη (από κοινού φορείς) σύμφωνα με τις οποίες, προβαίνουν σε συνανάπτυξη συγκεκριμένων φαρμακευτικών σκευασμάτων με βάση δραστικές φαρμακευτικές ουσίες προετοιμάζοντας φακέλους ανάπτυξης. Κάθε συμβαλλόμενο μέρος δικαιούται το προκαθορισμένο μερίδιό του στα έσοδα και τα έξοδα που σχετίζονται με την πώληση των προϊόντων σε τρίτους, όπως και τα δικαιώματα και τα τέλη δικαιωμάτων χρήσης που εισπράττονται. Η Εταιρεία αναγνώρισε το μερίδιό της στα έσοδα και τα έξοδα που προκύπτουν από αυτές τις από κοινού συμφωνίες που ισχύουν με τους άλλους από κοινού φορείς (Σημείωση 27). Όπου ο όμιλος συναλλάσσεται με τους από κοινού φορείς, τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες απαλείφονται στο βαθμό συμμετοχής της Εταιρείας στις από κοινού δραστηριότητες.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.2. Έσοδα

Αναγνώριση και επιμέτρηση εσόδων

Το έσοδο αντιπροσωπεύει το ποσό του τιμήματος το οποίο η Εταιρεία αναμένει να δικαιούται, έναντι της μεταφοράς των υποσχόμενων υπηρεσιών ή αγαθών στον πελάτη, εξαιρουμένων των ποσών που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων, όπως για παράδειγμα οι φόροι προστιθέμενης αξίας. Το ποσό του τιμήματος αποτελεί την τιμή της συναλλαγής. Η Εταιρεία περιλαμβάνει στην τιμή συναλλαγής ένα ποσό μεταβλητού ανταλλάγματος ως αποτέλεσμα εκπτώσεων, στο βαθμό που είναι πολύ πιθανό ότι δεν θα συμβεί σημαντική αναστροφή του ποσού των σωρευτικών εσόδων που αναγνωρίστηκαν κατά την διευθέτηση της αβεβαιότητας που σχετίζεται με το μεταβλητό αντάλλαγμα. Οι εκτιμήσεις για επιστροφές και εκπτώσεις βασίζονται στην εμπειρία της Εταιρείας με παρόμοια συμβόλαια και με βάση τις προβλεπόμενες πωλήσεις στον πελάτη.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο όταν ισχύουν τα παρακάτω:

- τα μέρη έχουν εγκρίνει τη σύμβαση (γραφτως, προφορικώς ή σύμφωνα με άλλες συνήθειες επιχειρηματικές πρακτικές) και δεσμεύονται να εκπληρώσουν τις αντίστοιχες υποχρεώσεις τους,
- η Εταιρεία μπορεί να προσδιορίσει τα δικαιώματα κάθε μέρους και τους όρους πληρωμής για τις υπηρεσίες ή τα αγαθά που πρέπει να μεταβιβαστούν,
- η σύμβαση έχει εμπορική ουσία, δηλαδή ο κίνδυνος, ο χρόνος ή το ποσό των μελλοντικών ταμειακών ροών της Εταιρείας αναμένεται να αλλάξει ως αποτέλεσμα της σύμβασης,
- είναι πιθανό ότι η Εταιρεία θα εισπράξει το αντάλλαγμα που θα δικαιούται έναντι των αγαθών και των υπηρεσιών που θα μεταβιβαστούν στον πελάτη και
- όταν πληρούνται οι δεσμεύσεις εκτέλεσης και επιπλέον κριτήρια που τυχόν αναφέρονται σε καθεμία από τις συμβάσεις με τους πελάτες.

Η Εταιρεία βασίζει τις εκτιμήσεις της σε ιστορικά αποτελέσματα, λαμβάνοντας υπόψη το είδος του πελάτη, το είδος της συναλλαγής και τις ιδιαιτερότητες κάθε συμφωνίας. Κατά την αξιολόγηση της πιθανότητας είσπραξης ενός ποσού ανταλλάγματος, η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη μόνο την ικανότητα και την πρόθεση του πελάτη να καταβάλει αυτό το ποσό της αντιπαροχής όταν αυτό θεωρηθεί ληξιπρόθεσμο.

Οι εκτιμήσεις των εσόδων, του κόστους ή του ποσοστού ολοκλήρωσης αναθεωρούνται εάν αλλάξουν οι συνθήκες. Οποιοσδήποτε προκύπτουσες αυξήσεις ή μειώσεις στις εκτιμήσεις αντανakλώνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων της χρήσης κατά την οποία οι συνθήκες που οδηγούν στην αναθεώρηση γίνονται γνωστές από τη διοίκηση. Το έσοδο αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία εκπληρώνει όλες τις δεσμεύσεις εκτέλεσης μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που υποσχέθηκε στον πελάτη.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.2. Έσοδα (συνέχεια)

Αναγνώριση δεσμεύσεων εκτέλεσης

Η Εταιρεία αξιολογεί εάν οι συμβάσεις που περιλαμβάνουν την παροχή μιας σειράς υπηρεσιών περιέχουν μία ή περισσότερες δεσμεύσεις εκτέλεσης, δηλαδή διακριτές υποσχέσεις για παροχή μιας υπηρεσίας και κατανέμει την τιμή συναλλαγής σε κάθε δέσμευση εκτέλεσης που προσδιορίζεται με βάση την αυτόνομη τιμή πώλησής του. Ένα αγαθό ή μια υπηρεσία που παρέχεται σε έναν πελάτη είναι διακριτό, εάν ο πελάτης μπορεί να επωφεληθεί από το αγαθό ή την υπηρεσία, είτε μόνος του είτε μαζί με άλλους πόρους που είναι άμεσα διαθέσιμοι σε αυτόν και η υπόσχεση της Εταιρείας να μεταβιβάσει το αγαθό ή την υπηρεσία μπορεί να προσδιοριστεί ξεχωριστά από άλλες δεσμεύσεις εντός της σύμβασης, είναι δηλαδή διακριτά στο πλαίσιο της σύμβασης.

Τα έσοδα της Εταιρείας αναγνωρίζονται με τις ακόλουθες βάσεις:

- Πωλήσεις προϊόντων χονδρικών

Για την πώληση προϊόντων (δοσολογικές μορφές που περιέχουν ενεργά φαρμακευτικά συστατικά) στη χονδρική αγορά, τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος των αγαθών έχει μεταβιβαστεί στους πελάτες, δηλαδή όταν τα αγαθά παραδίδονται στις εγκαταστάσεις του πελάτη ή όταν ο πελάτης αποδέχεται το περιουσιακό στοιχείο και αποκτά φυσική κατοχή των αγαθών ή/και των εμπορευμάτων.

Το μεταβλητό αντάλλαγμα, όπως είναι οι εκπτώσεις όγκου και τα πρόσθετα έσοδα βάση της ελάχιστης κατώτατης τιμής που υπολογίζονται σε αναλογία με την καθαρή τιμή πώλησης στον τελικό πελάτη, αξιολογούνται κατά την έναρξη της σύμβασης και περιλαμβάνονται στην τιμή συναλλαγής, στο βαθμό που είναι πολύ πιθανό ότι δεν θα υπάρξει σημαντική αναστροφή στα αναγνωρισμένα έσοδα. Εάν τέτοιο τίμημα μεταβλητής δεν είναι πολύ πιθανό να συμβεί ή δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν επιλυθεί η αβεβαιότητα που σχετίζεται με το μεταβλητό αντάλλαγμα.

- Τέλη αδειών χρήσης

Η Εταιρεία χρεώνει τέλη αδειών χρήσης στους πελάτες για τη μη-αποκλειστική παραχώρηση του δικαιώματος χρήσης φακέλου (ανάπτυξη τεχνικών δεδομένων και προδιαγραφών των δραστικών συστατικών που περιέχονται σε φαρμακευτικά προϊόντα, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών αναλυτικών, τεχνικών και σκευασμάτων δεδομένων), με σκοπό την απόκτηση άδειας κυκλοφορίας για συγκεκριμένα προϊόντα σε συγκεκριμένες περιοχές. Τα τέλη αδειών χρήσης αναγνωρίζονται σε καθορισμένο χρονοδιάγραμμα με την ολοκλήρωση ορισμένων ορόσημων και όταν είναι πολύ πιθανό ότι τυχόν αναγνωρισμένα έσοδα δεν θα αντιστραφούν λόγω οποιασδήποτε αβεβαιότητας που σχετίζεται με την εμφάνιση του ορόσημου.

Η Εταιρεία παρέχει άδειες χρήσης που παρέχουν δικαιώματα εμπορευματοποίησης σε ανεπτυγμένα ή υπό ανάπτυξη προϊόντων της, σε τρίτους πελάτες για εμπορική εκμετάλλευση για συμφωνημένο χρονικό διάστημα και εντός καθορισμένης αγοράς/ών.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.2. Έσοδα (συνέχεια)

- Τέλη αδειών χρήσης (συνέχεια)

Για την αδειοδότηση ανεπτυγμένων προϊόντων, όπου η υπόσχεση χορήγησης άδειας είναι η μόνη δέσμευση εκτέλεσης, τα έσοδα αναγνωρίζονται σε μια χρονική στιγμή που ο έλεγχος μεταβιβάζεται στον πελάτη ή στον δικαιούχο και αρχίζει η περίοδος της άδειας χρήσης. Η τιμή συναλλαγής σε αυτές τις συμφωνίες περιλαμβάνει προκαταβολές, πληρωμές ορόσημων σχετιζόμενων με κανονιστικές και ρυθμιστικές αρχές, ορόσημα πωλήσεων και δικαιώματα βάσει πωλήσεων. Κατά την έναρξη κάθε τέτοιας συμφωνίας, η Εταιρεία εκτιμά την τιμή συναλλαγής. Οι πληρωμές ορόσημων περιλαμβάνονται στην τιμή της συναλλαγής μόνο όταν καθίσταται πολύ πιθανό ότι δεν θα συμβεί σημαντική αντιστροφή του ποσού των σωρευτικών αναγνωρισμένων εσόδων. Η Εταιρεία επανεξετάζει αυτή την εκτίμηση καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης σε κάθε ημερομηνία αναφοράς.

- Εισόδημα από δικαιώματα

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα τέλη δικαιωμάτων (έσοδα) παρέχοντας σε έναν πελάτη το δικαίωμα να πουλήσει τα προϊόντα σε μια συγκεκριμένη περιοχή για μια χρονική περίοδο. Το έσοδο από δικαιώματα αναγνωρίζεται με την πάροδο του χρόνου με το αντάλλαγμα να είναι σε μορφή δικαιωμάτων βασιζόμενων στις πωλήσεις, καθώς και όταν οι πωλήσεις πραγματοποιούνται από τους πελάτες της Εταιρείας στους τελικούς πελάτες.

- Επιμέτρηση των εσόδων από εκκαθαρίσεις πωλήσεων

Η βάση επιμέτρησης για την προσαρμογή από τις εκκαθαρίσεις πωλήσεων είναι σύμφωνη με την αρχή της αντιστοίχισης των αναφερόμενων εσόδων με τα σχετικά έξοδα σε κάθε έτος αναφοράς. Η διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζει μια πολιτική που βασίζεται στις ποσότητες που πούλησε η Εταιρεία στους πελάτες της και όχι στις ποσότητες που πωλήθηκαν από τους πελάτες σε τρίτους, όπως αυτό ίσχυε προηγουμένως. Η Εταιρεία πιστεύει ότι αυτή η πολιτική είναι πιο συνεπής με την πρακτική του κλάδου.

- Εγγυήσεις και υποχρεώσεις επιστροφής χρημάτων

Μια υποχρέωση επιστροφής χρημάτων (περιλαμβάνεται στις εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις) και ένα δικαίωμα στα επιστρεφόμενα αγαθά (που περιλαμβάνονται στις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων) αναγνωρίζονται για τα προϊόντα που αναμένεται να επιστραφούν. Η υπάρχουσα εμπειρία επί τέτοιων περιπτώσεων χρησιμοποιείται για την εκτίμηση αυτών των επιστροφών κατά τη στιγμή της πώλησης σε επίπεδο χαρτοφυλακίου (μέθοδος αναμενόμενης αξίας). Επειδή ο αριθμός των προϊόντων που επιστράφηκαν ήταν ιστορικά ασήμαντης αξίας εδώ και χρόνια, είναι πολύ πιθανό να μην υπάρξει σημαντική αναστροφή στα σωρευτικά έσοδα που αναγνωρίστηκαν. Η εγκυρότητα αυτής της υπόθεσης και το εκτιμώμενο ποσό των επιστροφών επανεκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.2. Έσοδα (συνέχεια)

- Χρηματοδοτικό στοιχείο εσόδων

Η Εταιρεία δεν έχει ουσιώδεις συμβάσεις όπου η περίοδος μεταξύ της μεταφοράς των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη και της πληρωμής από τον πελάτη υπερβαίνει το ένα έτος. Κατά συνέπεια, η Εταιρεία επιλέγει να χρησιμοποιήσει την πρακτική σκοπιμότητα και δεν προσαρμόζει καμία από τις τιμές συναλλαγής για τη χρονική αξία του χρήματος.

- Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και συμβατικές υποχρεώσεις

Σε περίπτωση που οι υπηρεσίες που παρείχε η Εταιρεία κατά την ημερομηνία αναφοράς υπερβαίνουν τις πληρωμές που έκανε ο πελάτης κατά την ημερομηνία αυτή και η Εταιρεία δεν έχει το άνευ όρων δικαίωμα να χρεώσει τον πελάτη για τις παρεχόμενες υπηρεσίες, αναγνωρίζεται ένα περιουσιακό στοιχείο του συμβολαίου. Η Εταιρεία αξιολογεί ένα συμβατικό περιουσιακό στοιχείο για απομείωση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 χρησιμοποιώντας την απλοποιημένη προσέγγιση που επιτρέπεται από το ΔΠΧΑ 9, η οποία απαιτεί να αναγνωρίζονται οι αναμενόμενες ζημιές κατά τη διάρκεια ζωής από την αρχική αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου. Μια απομείωση ενός συμβατικού περιουσιακού στοιχείου επιμετράται, παρουσιάζεται και γνωστοποιείται στην ίδια βάση με ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9. Εάν οι πληρωμές που πραγματοποιούνται από έναν πελάτη υπερβαίνουν τις υπηρεσίες που παρέχονται βάσει της σχετικής σύμβασης, αναγνωρίζεται συμβατική υποχρέωση. Η Εταιρεία αναγνωρίζει τυχόν ανεπιφύλακτα δικαιώματα ανταλλάγματος ξεχωριστά από τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία ως εμπορική απαίτηση, επειδή απαιτείται μόνο η πάροδος του χρόνου πριν από την καταβολή της πληρωμής.

Τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται όταν δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης. Ενδείξεις ότι δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκαμψης περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την αδυναμία ενός οφειλέτη να συμμετάσχει σε πρόγραμμα αποπληρωμής με την Εταιρεία και την αδυναμία πραγματοποίησης συμβατικών πληρωμών για περίοδο μεγαλύτερη των 365 ημερών σε καθυστέρηση.

3.1.3 Μετατροπή ξένου νομίσματος

Συναλλαγές και υπόλοιπα σε ξένο νόμισμα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από τον διακανονισμό συναλλαγών σε ξένο νόμισμα καθώς και από την αποτίμηση, στο τέλος της χρήσης, των νομισματικών στοιχείων Ενεργητικού και Υποχρεώσεων που είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα, καταχωρούνται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.4 Φορολογία

Ο φόρος εισοδήματος αποτελείται από τον τρέχοντα και τον αναβαλλόμενο φόρο.

Τρέχων φόρος

Ο τρέχων πληρωτέος φόρος βασίζεται στο φορολογητέο κέρδος του έτους και οποιαδήποτε αναπροσαρμογή στο φόρο πληρωτέο προηγούμενων χρήσεων καθώς και διαφορές του φορολογικού ελέγχου, που βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία. Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως.

Το φορολογητέο κέρδος διαφέρει από το κέρδος που εμφανίζεται στην κατάσταση συνολικών εσόδων, επειδή δεν περιλαμβάνει έσοδα ή έξοδα που φορολογούνται ή εκπίπτουν σε άλλες χρήσεις και επιπλέον εξαιρεί στοιχεία που δεν φορολογούνται ή δεν εκπίπτουν σε καμία χρήση.

Η υποχρέωση της Εταιρείας για τον τρέχοντα φόρο υπολογίζεται χρησιμοποιώντας φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία αναφοράς.

Αναβαλλόμενος φόρος

Ο αναβαλλόμενος φόρος αναγνωρίζεται στις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και των αντίστοιχων φορολογικών βάσεων που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του φορολογητέου κέρδους.

Ο αναβαλλόμενος φόρος δεν αναγνωρίζεται όταν προκύπτει κατά την αρχική αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μίας υποχρέωσης από συναλλαγή η οποία δεν συνιστά σε ενοποίηση επιχειρήσεων και κατά το χρόνο της συναλλαγής, αυτή δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογητέο αποτέλεσμα (κέρδος / ζημία).

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και αναμένεται να εφαρμοστούν όταν το σχετικό στοιχείο Ενεργητικού θα ανακτηθεί ή η υποχρέωση θα διακανονιστεί.

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

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νόμιμα εκτελεστό δικαίωμα να συμψηφίζονται οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις και όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σχετίζονται με φόρους εισοδήματος που επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή είτε στην ίδια επιχείρηση που είναι υπόχρεη φόρου είτε σε διαφορετικές επιχειρήσεις που είναι υπόχρεες φόρου, όταν υπάρχει η πρόθεση να τακτοποιηθούν τα υπόλοιπα σε καθαρή βάση.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.4 Φορολογία (συνέχεια)

Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος για το έτος

Ο τρέχων και ο αναβαλλόμενος φόρος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα, εκτός εάν αφορούν στοιχεία που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια, οπότε αναγνωρίζονται επίσης στα λοιπά συνολικά έσοδα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια, αντίστοιχα. Όπου ο τρέχων φόρος ή ο αναβαλλόμενος φόρος προκύπτει από την αρχική λογιστική για μια συνένωση επιχειρήσεων, η φορολογική επίδραση περιλαμβάνεται στη λογιστική της συνένωσης επιχειρήσεων.

3.1.5 Κόστος δανεισμού και χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα περιλαμβάνουν καθαρά έξοδα τόκων, τραπεζικές επιβαρύνσεις, κέρδη και ζημιές συναλλάγματος και άλλα χρηματοοικονομικά έξοδα.

Τα κόστη δανεισμού που αποδίδονται άμεσα στην απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή περιουσιακών στοιχείων που πληρούν τις προϋποθέσεις, τα οποία απαιτούν αναγκαστικά ένα σημαντικό χρονικό διάστημα για να ετοιμαστούν για την προβλεπόμενη χρήση τους, προστίθενται στο κόστος αυτών των περιουσιακών στοιχείων, έως ότου τα περιουσιακά στοιχεία είναι ουσιαστικά έτοιμα για χρήση ή πώλησή τους για την οποία προορίζονται.

Όλα τα άλλα κόστη δανεισμού αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εσόδων της περιόδου στην οποία πραγματοποιούνται.

3.1.6 Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε χρονική βάση με την αποτελεσματική μέθοδο.

3.1.7 Αποθέματα

Τα αποθέματα αντιπροσωπεύουν κυρίως έτοιμα προϊόντα και εμπορεύματα προς πώληση. Το κόστος κτήσης προσδιορίζεται με την μέθοδο του ετήσιου μέσου σταθμικού κόστους και περιλαμβάνει το κόστος αγοράς, παραγωγής ή μετατροπής και λοιπά έξοδα για να έρθει στην τωρινή του κατάσταση και τοποθεσία καθώς και την αναλογία των γενικών εξόδων παραγωγής. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση την αναμενόμενη τιμή πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας, αφού αφαιρεθούν και τυχόν έξοδα ολοκλήρωσης και πώλησης, όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.8. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Το κόστος της επέκτασης του εκσυγχρονισμού ή των βελτιώσεων που οδηγούν σε αυξημένη παραγωγικότητα, ικανότητα ή αποτελεσματικότητα κεφαλαιοποιείται. Τα έξοδα συντήρησης και επισκευών καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης, όταν αυτά πραγματοποιούνται. Το κόστος δανεισμού που σχετίζεται με όσες ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση πληρούν τα σχετικά κριτήρια κεφαλαιοποιείται, έως ότου τα περιουσιακά στοιχεία είναι έτοιμα για την προβλεπόμενη χρήση τους.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος, δηλαδή το αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερης δαπάνης που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον των σωρευμένων αποσβέσεων και ζημιών απομειώσεως.

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

Κτίρια και τεχνικά έργα	:	Στη διάρκεια της μίσθωσης
Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	:	10 έτη
Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων	:	5 έως 10 έτη

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.9. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα και φάρμακα εσωτερικώς αναπτυχθέντα.

Οι αποσβέσεις των άυλων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

Άδειες, παραχωρήσεις και δικαιώματα	: 10 έτη
Λογισμικά προγράμματα	: 5 έτη
Φάρμακα εσωτερικώς αναπτυχθέντα	: 10 έτη

Άδειες, παραχωρήσεις και δικαιώματα

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

Λογισμικά προγράμματα

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Φάρμακα εσωτερικώς αναπτυχθέντα

Τα φάρμακα που παράγονται εσωτερικά ως προϊόν ανάπτυξης αναγνωρίζονται εάν, και μόνο εάν, πληρούνται οι κάτωθι όροι:

- α. Τεχνική δυνατότητα ολοκλήρωσης του άυλου περιουσιακού στοιχείου έτσι ώστε να είναι διαθέσιμο για χρήση ή πώληση,
- β. Πρόθεση της Διοίκησης να ολοκληρώσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο και να το χρησιμοποιήσει ή να το πουλήσει,
- γ. Δυνατότητα να χρησιμοποιήσει ή να πουλήσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο,
- δ. Αναμένεται το άυλο περιουσιακό στοιχείο να δημιουργήσει μελλοντικά οικονομικά οφέλη. Μεταξύ άλλων, η οντότητα μπορεί να επιδείξει την ύπαρξη αγοράς για το προϊόν του άυλου περιουσιακού στοιχείου ή για το ίδιο το άυλο περιουσιακό στοιχείο ή, εάν πρόκειται να χρησιμοποιηθεί εσωτερικά, για τη χρησιμότητα του άυλου περιουσιακού στοιχείου.
- ε. Διαθεσιμότητα επαρκών τεχνικών, οικονομικών και λοιπών πόρων για την ολοκλήρωση της ανάπτυξης και τη χρήση ή πώληση του άυλου περιουσιακού στοιχείου,
- στ. Δυνατότητα επιμέτρησης με αξιόπιστο τρόπο της δαπάνης που αναλογεί στο άυλο περιουσιακό στοιχείο κατά την ανάπτυξη αυτού.

Τα φάρμακα που δημιουργούνται εσωτερικά και οι ευρεσιτεχνίες αναγνωρίζονται στο ιστορικό κόστος μείον την μεταγενέστερη απόσβεση και τυχόν ζημία απομείωσης. Η απόσβεση υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη γραμμική μέθοδο επί της ωφέλιμης οικονομικής ζωής για χρονικό διάστημα 10 ετών. Τα κόστη που σχετίζονται άμεσα με τα αναγνωρίσιμα και ξεχωριστά φαρμακευτικά προϊόντα που ελέγχονται από την Εταιρεία αναγνωρίζονται ως μέρος των άυλων περιουσιακών στοιχείων.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.9. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία (συνέχεια)

Τα άμεσα κόστη περιλαμβάνουν υλικά, κόστος προσωπικού για την ομάδα ανάπτυξης του φαρμάκου και άλλες συγκεκριμένες και άμεσες δαπάνες. Η απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων αρχίζει μόλις ολοκληρωθεί η ανάπτυξη και το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο προς χρήση.

Επιπρόσθετα της έρευνας και ανάπτυξης της ίδιας, η Εταιρεία είναι και εταίρος σε συνεργασίες που αποσκοπούν στην ανάπτυξη προϊόντων που μπορούν να αξιοποιηθούν εμπορικά. Οι συνεργασίες αυτές κατά κανόνα περιλαμβάνουν πληρωμές για την επίτευξη συγκεκριμένων ορόσημων. Αναφορικά με αυτό, απαιτείται εκτίμηση κατά πόσον αυτές οι προκαταβολικές πληρωμές ή πληρωμές για την επίτευξη ορόσημων αντιπροσωπεύουν αμοιβές για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί (δαπάνες για έρευνα και ανάπτυξη) ή αν οι πληρωμές αντιπροσωπεύουν την κτήση ενός δικαιώματος το οποίο πρέπει να κεφαλαιοποιηθεί. Παρόλα αυτά, μέχρι την ολοκλήρωση κάθε έργου που αναπτύσσεται τα περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης. Το όφελος ή ζημία που προκύπτει από τη διάθεση ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ των εσόδων και του λογιστικού ποσού του περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο κονδύλιο «άλλα έσοδα» ή «έξοδα έρευνας & ανάπτυξης».

3.1.10. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία εξετάζει σε κάθε ημερομηνία Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης για τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία. Οι καταχωρημένες αξίες των περιουσιακών στοιχείων αναθεωρούνται για τυχόν απομείωση όποτε τα γεγονότα ή οι αλλαγές περιστάσεων υποδεικνύουν ότι η καταχωρημένη αξία ίσως να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η καταχωρημένη αξία ενός στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, αναγνωρίζεται ζημία απομείωσης στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος. Το ανακτήσιμο ποσό υπολογίζεται ως το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας σε χρήση.

Η εύλογη αξία μείον έξοδα πώλησης είναι το ποσό που προκύπτει από την πώληση ενός στοιχείου σε ανεξάρτητη συναλλαγή μεταξύ ενήμερων και πρόθυμων μερών, μετά την αφαίρεση όλων των άμεσων επιπρόσθετων εξόδων πώλησης, ενώ η αξία σε χρήση είναι η τρέχουσα αξία της εκτιμώμενης μελλοντικής ταμειακής ροής που αναμένεται να προκύψει από τη συνεχιζόμενη χρήση του στοιχείου και από τη διάθεσή του στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του. Για την αξιολόγηση της απομείωσης, τα στοιχεία του ενεργητικού ομαδοποιούνται στο κατώτατο επίπεδο για το οποίο υπάρχουν ξεχωριστές αναγνωρίσιμες ταμειακές ροές.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.11. Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ταυτόχρονα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για μια οικονομική οντότητα και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο για μια άλλη οικονομική οντότητα.

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Από την 1 Ιανουαρίου 2018, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα επιμετρούμενα:

- στο αποσβεσμένο κόστος,
- στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή
- στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Με εξαίρεση τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρεία αρχικά αποτιμά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του συν το κόστος συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι απαιτήσεις από πελάτες αρχικά αποτιμώνται στην αξία συναλλαγής όπως ορίζεται από το ΔΠΧΑ 15.

Για να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (εξαιρουμένων των μετοχικών τίτλων) στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, πρέπει να δημιουργούνται ταμειακές ροές που αποτελούν «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή είναι γνωστή ως κριτήριο SPPI ("solely payments of principal and interest") και γίνεται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες:

- στο αποσβεσμένο κόστος,
- στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων,
- στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Η Εταιρεία δεν διαθέτει περιουσιακά στοιχεία που να απομιμούνται στην εύλογη αξία είτε μέσω αποτελεσμάτων είτε μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 και κατά 31 Δεκεμβρίου 2021.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που καταχωρούνται στο αποσβεσμένο κόστος, αποτιμώνται μεταγενέστερα βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου (EIR) και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.11. Χρηματοοικονομικά μέσα (συνέχεια)

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων τα δεδομένα αναφορικά με το κατά πόσον η αξία ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μίας ομάδας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί ως ακολούθως:

Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρεία επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής. Αναφορά γίνεται και στον Πιστωτικό Κίνδυνο στην σημείωση 4.2.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (ή ένα μέρος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μέρος μίας ομάδας παρόμοιων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) αποαναγνωρίζεται όταν:

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,
- η Εταιρεία διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα την υποχρέωση να τα καταβάλλει σε τρίτους πλήρως χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό τη μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης, ή
- η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο ενώ παράλληλα, είτε
 - α. έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη από αυτό είτε
 - β. δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

Όταν η Εταιρεία μεταβιβάζει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών από ένα περιουσιακό στοιχείο ή συνάπτει σύμβαση μεταβίβασης, αξιολογεί την έκταση κατά την οποία διατηρεί τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του περιουσιακού στοιχείου.

Όταν η Εταιρεία ούτε μεταβιβάζει ούτε διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου και διατηρεί τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου, τότε το στοιχείο αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής της Εταιρείας στο περιουσιακό στοιχείο αυτό. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει παράλληλα και μια συνδεδεμένη υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η συνδεδεμένη υποχρέωση επιμετρώνται σε βάση που αντανακλά τα δικαιώματα και τις δεσμεύσεις που έχει διατηρήσει η Εταιρεία.

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Όλες οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μείον το κόστος συναλλαγών, στην περίπτωση των δανείων και των πληρωτέων υποχρεώσεων.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.11. Χρηματοοικονομικά μέσα (συνέχεια)

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν η δέσμευση που απορρέει από την υποχρέωση, ακυρώνεται ή εκπνέει. Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή οι όροι μίας υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, αυτή η ανταλλαγή ή τροποποίηση αντιμετωπίζεται ως αποαναγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μίας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μόνο όταν η Εταιρεία έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονήσει την υποχρέωση ταυτόχρονα. Το νόμιμο δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να μπορεί να εκτελεσθεί κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρείας ή του αντισυμβαλλομένου.

Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις

Η Εταιρεία επιμετρά όλους τους συμμετοχικούς τίτλους στο αποσβεσμένο κόστος.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας που υπόκεινται στο μοντέλο αναμενόμενης πιστωτικής απώλειας (ECL) αποτελούνται από εμπορικές απαιτήσεις για πωλήσεις αποθεμάτων και από την παροχή υπηρεσιών. Ενώ τα μετρητά και τα ταμειακά ισοδύναμα υπόκεινται επίσης στις απαιτήσεις απομείωσης του ΔΠΧΑ 9, η ζημία απομείωσης που προσδιορίστηκε δεν ήταν σημαντική. Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλουστευμένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τη μέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών απωλειών, η οποία χρησιμοποιεί μια αναμενόμενη ζημία για όλες τις εμπορικές απαιτήσεις. Για τη μέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών απωλειών, οι εμπορικές απαιτήσεις ομαδοποιήθηκαν με βάση τα κοινά χαρακτηριστικά πιστωτικού κινδύνου και τις ημέρες που έληξαν. Τα αναμενόμενα ποσοστά ζημιών βασίζονται στα προφίλ πληρωμών των πωλήσεων για περίοδο 24 μηνών πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2020 ή την 1η Ιανουαρίου αντίστοιχα και τις αντίστοιχες ιστορικές πιστωτικές απώλειες που σημειώθηκαν εντός της περιόδου. Τα ιστορικά ποσοστά ζημιών προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις τρέχουσες και μελλοντικές πληροφορίες σχετικά με μακροοικονομικούς παράγοντες που επηρεάζουν την ικανότητα των πελατών να εξοφλήσουν τις απαιτήσεις.

Για όλα τα άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος εφαρμόζεται η γενική προσέγγιση. Αυτά τα περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται χαμηλού πιστωτικού κινδύνου

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.12 Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και αποτιμώνται μεταγενέστερα σύμφωνα με τη μέθοδο του αναπόσβεστου κόστους με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Οι υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για ποσά που πρέπει να πληρωθούν στο μέλλον για αγαθά και υπηρεσίες που λαμβάνονται εντός της τρέχουσας χρήσης, ανεξάρτητα από το εάν έχουν τιμολογηθεί ή όχι από τον προμηθευτή.

3.1.13 Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι χρεωστικοί τόκοι δανείων, καταχωρούνται απευθείας στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων της περιόδου που αφορούν. Η αναγνώριση τους σταματάει όταν οι συμβατικές υποχρεώσεις ακυρωθούν, λήξουν ή πωληθούν.

3.1.14 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι ποσά που οφείλονται από πελάτες για αγαθά που πωλήθηκαν ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών. Εάν η είσπραξη αναμένεται σε ένα έτος ή λιγότερο ή στον κανονικό κύκλο λειτουργίας της επιχείρησης, εάν είναι μεγαλύτερος από έτος, ταξινομούνται ως κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Εάν όχι, παρουσιάζονται ως μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, μείον των ζημιών απομείωσης. Το ποσό της απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως έξοδο στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Αναφορικά με την πρόβλεψη για τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 επιμετρώντας την πρόβλεψη ζημίας σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για όλες τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και τα στοιχεία ενεργητικού από συμβάσεις με πελάτες. Για την επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, οι εμπορικές απαιτήσεις και τα στοιχεία ενεργητικού από συμβάσεις ομαδοποιούνται βάση κοινών πιστοληπτικών χαρακτηριστικών και υπερημερίας πληρωμής. Αναφορά γίνεται και στον Πιστωτικό Κίνδυνο στην σημείωση 4.2.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.14. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις (συνέχεια)

Οι εμπορικές απαιτήσεις διαγράφονται όταν δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης. Οι δείκτες ότι δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την αδυναμία ενός οφειλέτη να συμμετάσχει σε σχέδιο αποπληρωμής με την Εταιρεία και την αδυναμία πραγματοποίησης συμβατικών πληρωμών για περίοδο 365 ημερών σε καθυστέρηση.

3.1.15 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα δέσμευση (νομική ή τεκμαιρόμενη) ως αποτέλεσμα παρελθόντος γεγονότος, είναι πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για τον διακανονισμό της δέσμευσης και η δέσμευση μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Η χρονική στιγμή της εκροής μπορεί παρόλα αυτά να μην είναι συγκεκριμένη. Μια παρούσα υποχρέωση προκύπτει από την ύπαρξη μιας νομικής ή τεκμαιρόμενης δέσμευσης που είναι αποτέλεσμα προγενέστερων γεγονότων, για παράδειγμα εγγυήσεις προϊόντων που οδηγούν σε νομικές διαμάχες ή επαχθείς συμβάσεις.

Οι προβλέψεις δεν αναγνωρίζονται για μελλοντικές λειτουργικές ζημιές.

Οι προβλέψεις επιμετρούνται στην εκτιμώμενη δαπάνη που απαιτείται για τη διευθέτηση της παρούσας δέσμευσης βάσει των πιο αξιόπιστων διαθέσιμων στοιχείων κατά την ημερομηνία αναφοράς, συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων και αβεβαιοτήτων που σχετίζονται με την παρούσα δέσμευση. Όπου υπάρχει μια σειρά από παρόμοιες δεσμεύσεις η πιθανότητα να απαιτηθεί εκροή σε κάποιον διακανονισμό προσδιορίζεται λαμβάνοντας υπόψη την κατηγορία των δεσμεύσεων στο σύνολό της. Οι προβλέψεις καταχωρούνται στην παρούσα αξία τους, όπου η διαχρονική αξία των χρημάτων είναι ουσιώδης. Τυχόν αποζημίωση που η Εταιρεία μπορεί να είναι σχεδόν βέβαια ότι θα εισπράξει από κάποιον τρίτο αναφορικά με τη δέσμευση αναγνωρίζεται ως ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο. Παρόλα αυτά, αυτό το περιουσιακό στοιχείο μπορεί να μην υπερβαίνει το ποσό της σχετικής πρόβλεψης. Όλες οι προβλέψεις αναθεωρούνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και αναπροσαρμόζονται ώστε να αντικατοπτρίζουν τη βέλτιστη τρέχουσα εκτίμηση.

Σε εκείνες τις περιπτώσεις στις οποίες η ενδεχόμενη εκροή οικονομικών πόρων ως αποτέλεσμα των υφιστάμενων δεσμεύσεων θεωρείται μη πιθανή ή απόμακρη δεν αναγνωρίζεται υποχρέωση. Οι πιθανές εισροές οικονομικών οφελών προς την Εταιρεία, οι οποίες επί του παρόντος δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης των περιουσιακών στοιχείων θεωρούνται ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία.

3.1.16 Επαχθείς συμβάσεις

Οι παρούσες υποχρεώσεις που προκύπτουν από επαχθείς συμβάσεις αναγνωρίζονται και επιμετρώνται ως προβλέψεις. Ως επαχθής θεωρείται μια σύμβαση όταν βάσει της οποίας το αναπόφευκτο κόστος εκπλήρωσης των υποχρεώσεων που απορρέουν από τη σύμβαση, υπερβαίνει τα οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισπραχθούν βάσει αυτής.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.17 Παροχές σε εργαζομένους

Η Εταιρεία εξασφαλίζει παροχές στους εργαζομένους και μετά την αποχώρηση μέσω συγκεκριμένων προγραμμάτων παροχών καθώς και μέσω διαφόρων συγκεκριμένων προγραμμάτων ανταποδοτικών εισφορών. Το πρόγραμμα ανταποδοτικών εισφορών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα με το οποίο η Εταιρεία καταβάλλει σταθερό ποσό εισφορών σε μια ανεξάρτητη κρατική οντότητα. Η Εταιρεία δεν έχει νομικές ή τεκμαιρόμενες δεσμεύσεις να καταβάλλει περαιτέρω εισφορές μετά την εξόφληση της σταθερής εισφοράς. Η Εταιρεία συνεισφέρει σε διάφορα κρατικά προγράμματα και ασφάλειες για μεμονωμένους υπαλλήλους, τα οποία θεωρούνται προγράμματα καθορισμένης εισφοράς. Τα προγράμματα που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του ορισμού των προγραμμάτων καθορισμένης εισφοράς ορίζονται ως προγράμματα παροχών. Τα προαναφερθέντα προγράμματα παροχών που χρηματοδοτούνται από την Εταιρεία καθορίζουν το ποσό της συνταξιοδοτικής παροχής που θα λάβει ο εργαζόμενος κατά την αποχώρησή του λαμβάνοντας ως αναφορά τη διάρκεια παροχής υπηρεσιών αυτού και τον τελικό του μισθό. Η νομική δέσμευση για τις όποιες εισφορές παραμένει υποχρέωση της Εταιρείας ακόμα και αν τα περιουσιακά στοιχεία του προγράμματος για τη χρηματοδότηση του προαναφερθέντος προγράμματος παροχών παύσουν να υφίστανται. Τα περιουσιακά στοιχεία του προγράμματος μπορούν να περιλαμβάνουν περιουσιακά στοιχεία που έχουν προβλεφθεί ειδικά για τη χρηματοδότηση ενός μακροπρόθεσμου προγράμματος παροχών καθώς και κατάλληλων ασφαλιστικών συμβολαίων.

Η υποχρέωση αναγνωρίζεται στην κατάσταση της χρηματοοικονομικής θέσης για τα προαναφερθέντα προγράμματα παροχών στην τρέχουσα αξία της καθορισμένης δέσμευσης παροχών κατά την ημερομηνία αναφοράς μείον την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων των προγραμμάτων, μαζί με τις αναπροσαρμογές για μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες και κόστη για παρελθούσες υπηρεσίες. Η διοίκηση εκτιμά τα προαναφερθέντα προγράμματα παροχών σε ετήσια βάση με τη βοήθεια ανεξάρτητων αναλογιστών. Η εκτίμηση των δεσμεύσεων για παροχές εργαζομένων μετά τη συνταξιοδότηση αυτών βασίζεται σε παγιωμένα ποσοστά πληθωρισμού και θνησιμότητας. Επιπλέον λαμβάνεται υπόψη η ειδική πρόβλεψη της Εταιρείας για μελλοντικές μισθολογικές αυξήσεις.

Οι παράγοντες προεξόφλησης καθορίζονται περί τα τέλη εκάστου έτους με αναφορά στα υψηλής ποιότητας εταιρικά ομόλογα που καταχωρούνται στο νόμισμα στο οποίο οι παροχές θα πληρωθούν και οι όροι αυτών ως προς τη λήξη ομοιάζουν με τους όρους της σχετικής συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες αναγνωρίζονται άμεσα στην κατάσταση της χρηματοοικονομικής θέσης με την αντίστοιχη χρέωση ή πίστωση στα παρακρατηθέντα κέρδη μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων κατά την περίοδο στην οποία προκύπτουν.

Τα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από την επανεπιμέτρηση δεν αναταξινομούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε επόμενες περιόδους.

Τα κόστη για παρελθοντικές υπηρεσίες αναγνωρίζονται άμεσα στην κατάσταση αποτελεσμάτων εκτός και αν οι μεταβολές στο συνταξιοδοτικό πρόγραμμα τελούν υπό την αίρεση ότι ο εργαζόμενος θα παραμείνει στην υπηρεσία για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα (περίοδος κατοχύρωσης). Στην περίπτωση αυτή τα κόστη για παρελθοντικές υπηρεσίες αποσβένονται γραμμικά κατά την περίοδο κατοχύρωσης.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.17 Παροχές σε εργαζομένους (συνέχεια)

Οι δαπάνες για τόκους που σχετίζονται με συνταξιοδοτικές δεσμεύσεις περιλαμβάνονται στο κονδύλι «χρηματοοικονομικά έξοδα» στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως. Τα περιουσιακά στοιχεία από αποδόσεις των προγραμμάτων περιλαμβάνονται στο κονδύλιο «άλλα χρηματοοικονομικά έσοδα». Όλες οι υπόλοιπες δαπάνες για παροχές προς τους εργαζομένους μετά την αποχώρηση αυτών περιλαμβάνονται στο κονδύλιο «έξοδα διοίκησης». Οι βραχυπρόθεσμες παροχές των εργαζομένων, συμπεριλαμβανομένων των δικαιωμάτων αδείας, είναι τρέχουσες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλιο «πρόβλεψη αποζημιώσεων προσωπικού κατά τη συνταξιοδότηση», επιμετρώνται στο ποσό άνευ προεξόφλησης που η Εταιρεία υπολογίζει να καταβάλλει ως αποτέλεσμα δικαιωμάτων, των οποίων δεν έγινε χρήση.

Αλλαγή στη λογιστική πολιτική

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο «IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)», οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία δεκαέξι χρόνια μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφασης έχει αντιμετωπιστεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Ακολούθως παρατίθενται οι αναθεωρημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Τα κονδύλια που δεν επηρεάστηκαν από τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 19 δε συμπεριλαμβάνονται. Ως αποτέλεσμα, τα σύνολα και τα υποσύνολα που παρουσιάζονται δε μπορούν να επανυπολογιστούν με βάση τα ποσά που παρέχονται.

Η επίδραση αυτή εμφανίζεται στους ακόλουθους πίνακες:

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.17. Παροχές σε εργαζομένους (συνέχεια)

Αλλαγή στη λογιστική πολιτική (συνέχεια)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	31.12.2020 Δημοσιευμένο	Αλλαγή λογιστικής πολιτικής	31.12.2020 Αναμορφ.	01.01.2020 Δημοσιευμένο	Αλλαγή λογιστικής πολιτικής	01.01.2020 Αναμορφ.
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό						
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	25.415.398	0	25.415.398	22.855.723	0	22.855.723
Ενσώματα πάγια	1.203.729	0	1.203.729	1.203.856	0	1.203.856
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	707.234	0	707.234	811.230	0	811.230
Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις	2.009.138	0	2.009.138	760.338	0	760.338
Μακροπρόθεσμες λοιπές απαιτήσεις	738.390	0	738.390	24.784	0	24.784
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	740.935	(64.996)	675.940	712.761	(48.354)	664.407
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	30.814.823	(64.996)	30.749.828	26.368.692	(48.354)	26.320.338
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	35.249.304	0	35.249.304	38.846.113	0	38.846.113
Σύνολο Ενεργητικού	66.064.127	(64.996)	65.999.132	65.214.805	(48.354)	65.166.451
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
Μετοχικό κεφάλαιο	312.000	0	312.000	312.000	0	312.000
Αποθεματικό αφυπηρέτησης προσωπικού	(182.990)	179.231	(3.759)	(149.750)	149.899	149
Λοιπά αποθεματικά	159.545	0	159.545	159.545	0	159.545
Αποτελέσματα εις νέον	33.991.297	26.588	34.017.886	20.432.212	3.223	20.435.436
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	34.279.853	205.819	34.485.672	20.754.008	153.122	20.907.130
Μακροπρ. Υποχρεώσεις						
Δάνεια, μακροπρόθ. μέρος	6.787.500	0	6.787.500	0	0	0
Υποχρ. μίσθωσης, μακροπρόθ.	631.713	0	631.713	714.847	0	714.847
Υποχρ. παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	283.944	(270.815)	13.129	207.409	(201.476)	5.933
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	7.703.157	(270.815)	7.432.342	922.257	(201.476)	720.781
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	24.081.118	0	24.081.118	43.538.541	0	43.538.541
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	66.064.127	(64.996)	65.999.132	65.214.805	(48.354)	65.166.451

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.17. Παροχές σε εργαζομένους (συνέχεια)

Αλλαγή στη λογιστική πολιτική (συνέχεια)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

	01.01 - 31.12.2020 Δημοσιευμένο	Αλλαγή λογιστικής πολιτικής	01.01 - 31.12.2020 Αναμορφωμένο
Κύκλος εργασιών	55.632.757	0	55.632.757
Κόστος πωλήσεων	(27.009.198)	0	(27.009.198)
Μικτό αποτέλεσμα	28.623.559	0	28.623.559
Λοιπά έσοδα	2.757.056	0	2.757.056
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(4.705.461)	37.690	(4.667.771)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	(1.679.678)	0	(1.679.678)
Έξοδα ερευνών	(9.344.018)	0	(9.344.018)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων	(437.760)	0	(437.760)
Λοιπά έξοδα	(462.304)	0	(462.304)
Λειτουργικά αποτέλεσμα	14.751.394	37.690	14.789.084
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	110.016	0	110.016
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(566.874)	2.317	(564.557)
Κέρδη προ φόρων	14.294.536	40.007	14.334.543
Φόροι εισοδήματος	(743.428)	(9.602)	(753.030)
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους	13.551.107	30.405	13.581.513
Λοιπά στοιχεία Συνολικού Εισοδήματος που δε θα μεταφερθούν στα Αποτελέσματα σε μελλοντικές περιόδους			
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	(33.240)	29.332	(3.908)
Αναλογούν φόρος	7.978	(7.040)	938
Σύνολο	(25.262)	22.292	(2.970)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης μετά από φόρους	13.525.845	52.697	13.578.542

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.17. Παροχές σε εργαζομένους (συνέχεια)

Αλλαγή στη λογιστική πολιτική (συνέχεια)

Τέλος η κίνηση της υποχρέωσης παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία όπως δημοσιεύθηκε και όπως αναδιατυπώθηκε έχει ως ακολούθως:

	Νέα Λογιστική Πολιτική 31/12/2020	Παλαιά Λογιστική Πολιτική 31/12/2020	Διαφορές
Μεταβολές στην υποχρέωση Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης			
Καθαρή υποχρέωση προς καταχώρηση στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης κατά την αρχή της χρήσης	5.933	207.409	(201.476)
Δαπάνη προς καταχώρηση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	3.287	43.294	(40.007)
Ποσό που καταχωρείται στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα (OCI)	3.908	33.240	(29.332)
Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης κατά το τέλος της χρήσης	13.129	283.944	(270.815)
Μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρεώσεως			
Παρούσα αξία της υποχρεώσεως την αρχή της χρήσης	5.933	207.409	(201.476)
Δαπάνη τόκου	68	2.385	(2.317)
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	3.219	40.909	(37.690)
Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημιά στην υποχρέωση	3.908	33.240	(29.332)
Παρούσα αξία της υποχρεώσεως κατά το τέλος της χρήσης	13.129	283.944	(270.815)
<u>Ποσά καταχωρημένα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων και σχετικές αναλύσεις</u>			
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά το τέλος χρήσης			
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	3.219	40.909	(37.690)
Δαπάνη τόκου	68	2.385	(2.317)
Δαπάνη προς καταχώρηση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	3.287	43.294	(40.007)
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα (OCI)			
Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημιά στην υποχρέωση λόγω χρηματοοικονομικών παραδοχών	688	30.723	(30.035)
Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημιά στην υποχρέωση λόγω εμπειρίας	3.220	2.517	703
Ποσό που καταχωρείται στο OCI	3.908	33.240	(29.332)
<u>Σωρευτικό Ποσό που καταχωρείται στο OCI</u>	3.759	28.004	(24.245)
<u>Μέση τιμή ετών μέχρι τη συνταξιοδότηση</u>	12,09	25,73	

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.18 Μετοχικό κεφάλαιο

Τα εταιρικά μερίδια ταξινομούνται ως ίδια κεφάλαια εφόσον δικαιούνται την εναπομείνασα συμμετοχή στα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας, μετά την αφαίρεση των υποχρεώσεών της. Τα εταιρικά μερίδια, αναγνωρίζονται στην αξία έκδοσής τους, μειωμένη κατά τα άμεσα κόστη έκδοσης.

3.1.19 Διανομή μερίσματος

Τα προτεινόμενα μερίσματα αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης εκείνης στην οποία εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας.

Τυχόν προμερίσματα που εγκρίνονται για διανομή από τους Διαχειριστές αναγνωρίζονται στα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, την περίοδο που λαμβάνεται η απόφαση.

Τα μερίσματα που διανέμονται με τη μορφή μη ταμειακών περιουσιακών στοιχείων αποτιμώνται στην εύλογη αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που πρόκειται να διανεμηθούν. Η διαφορά μεταξύ του καταβληθέντος μερίσματος και της λογιστικής αξίας των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που διανέμονται αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικών εσόδων.

3.1.20 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ισοδύναμά τους περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο και καταθέσεις όψεως, αλληλόχρεους λογαριασμούς με χρεωστικό υπόλοιπο για την Εταιρεία και άλλες βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε ένα γνωστό ποσό μετρητών και υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολών της αξίας. Οι αλληλόχρεοι τραπεζικοί λογαριασμοί με πιστωτικό υπόλοιπο για την Εταιρεία, εμφανίζονται στο βραχυπρόθεσμο μέρος του δανεισμού στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

3.1.21 Μισθώσεις

Η Εταιρεία ως μισθωτής

Από την 1η Ιανουαρίου 2019, οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση.

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων περιλαμβάνουν την παρούσα αξία των σταθερών μισθωμάτων, τα μεταβλητά μισθώματα, που εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρώνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, τα ποσά που αναμένονται να καταβληθούν βάσει εγγυημένων υπολειμματικών αξιών, την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς, εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει αυτό το δικαίωμα, και την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια της μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος της Εταιρείας για καταγγελία της μίσθωσης.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.21 Μισθώσεις (συνέχεια)

Οι ανωτέρω πληρωμές μισθωμάτων προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης ή, εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να προσδιορισθεί με αξιοπιστία, με το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή ("incremental borrowing rate"). Το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού είναι το επιτόκιο με το οποίο θα επιβαρυνόταν ο μισθωτής για να δανειστεί το απαραίτητο κεφάλαιο, ώστε να αποκτήσει ένα στοιχείο παρόμοιας αξίας με το μισθωμένο στοιχείο ενεργητικού, για παρόμοια χρονική περίοδο, με παρόμοιες εξασφαλίσεις και σε παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον.

Στις κατηγορίες μισθώσεων όπου οι πληρωμές περιλαμβάνουν σταθερές πληρωμές για μη μισθωτικά στοιχεία, η Εταιρεία έχει επιλέξει να μην τα διαχωρίσει από τα μισθωτικά στοιχεία και να τα συμπεριλάβει στην υποχρέωση μίσθωσης.

Μετά την αρχική αναγνώριση, οι υποχρεώσεις μίσθωσης αυξάνονται με το χρηματοοικονομικό κόστος και μειώνονται με την πληρωμή των μισθωμάτων. Οι υποχρεώσεις μίσθωσης επανεπιμετρώνται για να αποτυπώσουν τυχόν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις της μίσθωσης.

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αρχικά επιμετρούνται στο κόστος τους, και στη συνέχεια μειώνονται κατά το ποσό της συσσωρευμένης απόσβεσης και της απομείωσης.

Το αρχικό κόστος αναγνώρισης ενός δικαιώματος χρήσης περιουσιακού στοιχείου περιλαμβάνει το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης, τυχόν μισθώματα που καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή πριν από αυτήν, μειωμένων για τυχόν κίνητρα μίσθωσης που έχουν εισπραχθεί, τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες, και εκτίμηση τυχόν κόστους αποσυναρμολόγησης ή απομάκρυνσης του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου και της διάρκειας μίσθωσης. Όταν οι υποχρεώσεις μίσθωσης περιλαμβάνουν και την τιμή εξάσκησης δικαιώματος αγοράς του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου τα δικαιώματα χρήσης αποσβένονται στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών.

Η Εταιρεία έχει επιλέξει να χρησιμοποιεί για όλες τις κατηγορίες μισθώσεων τις εξαιρέσεις αναγνώρισης του προτύπου στις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις, δηλαδή μισθώσεις με διάρκεια μικρότερη των 12 μηνών, καθώς και στις μισθώσεις στις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο έχει χαμηλή αξία. Για τις παραπάνω μισθώσεις, η Εταιρεία αναγνωρίζει τα μισθώματα στα αποτελέσματα χρήσης ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.2 Σημαντικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί από τη Διοίκηση να παίρνει αποφάσεις, να κάνει εκτιμήσεις και υποθέσεις που επηρεάζουν την εφαρμογή λογιστικών πολιτικών, καθώς και των καταχωρημένων ποσών στοιχείων ενεργητικού, παθητικού, εσόδων και εξόδων. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

Οι τομείς όπου απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση και όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρατίθενται κατωτέρω:

Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης - Φάρμακα εσωτερικώς αναπτυχθέντα (σημείωση 6 και 13)

Τα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης κεφαλαιοποιούνται βάσει της λογιστικής πολιτικής που περιγράφεται στην αντίστοιχη παράγραφο 3.1.9 «Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία». Για να μπορέσει η Εταιρεία να αποτιμήσει λογιστικά τα ποσά προς κεφαλαιοποίηση η Διοίκηση προβαίνει σε ορισμένες παραδοχές σχετικά με τις αναμενόμενες ταμειακές εισροές που δημιουργούνται από το περιουσιακό στοιχείο, τα επιτόκια προεξόφλησης και τις αναμενόμενες μελλοντικές περιόδους κατά τις οποίες τα οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρεία.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις (σημείωση 11)

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές στο βαθμό που είναι πιθανό ότι φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα στο μέλλον για να χρησιμοποιηθούν έναντι των εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών. Σημαντικές εκτιμήσεις της Διοίκησης απαιτούνται για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωριστεί, με βάση τον πιθανό χρόνο και το ύψος των μελλοντικών φορολογητέων κερδών σε συνδυασμό με το φορολογικό προγραμματισμό της οντότητας.

Ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων καθώς και των άυλων περιουσιακών στοιχείων- Αποτίμηση (σημειώσεις 12 & 13)

Η Διοίκηση προβαίνει σε ορισμένες εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβεστέων παγίων. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να εκτιμηθεί κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Επίσης η Διοίκηση αξιολογεί τις συνθήκες της αγοράς των ακίνητων και προβαίνει σε εκτιμήσεις αναφορικά με την αποτίμηση τους.

Απομείωση άυλων περιουσιακών στοιχείων (σημείωση 13)

Η Εταιρεία εκτιμά, κατά την ημερομηνία αναφοράς, εάν υπάρχει ένδειξη ότι κάποιο περιουσιακό στοιχείο μπορεί να έχει υποστεί απομείωση. Αν υφίσταται τέτοιου είδους ένδειξη ή όταν απαιτείται έλεγχος ετήσιας απομείωσης ενός περιουσιακού στοιχείου, τότε η Εταιρεία εκτιμά το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου. Το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου είναι υψηλότερο από την εύλογη αξία του περιουσιακού στοιχείου μείον τα κόστη διάθεσης και την αξία του σε χρήση.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.2 Σημαντικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης (συνέχεια)

Απομείωση άυλων περιουσιακών στοιχείων (σημείωση 13) (συνέχεια)

Το ανακτήσιμο ποσό προσδιορίζεται για κάθε μεμονωμένο περιουσιακό στοιχείο, εκτός και αν το περιουσιακό στοιχείο δε δημιουργεί ταμειακές εισροές που είναι σε μεγάλο βαθμό ανεξάρτητες εκείνων των άλλων περιουσιακών στοιχείων ή ομάδων περιουσιακών στοιχείων. Όταν η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, τότε το περιουσιακό στοιχείο θεωρείται απομειωμένο και υποτιμάται στην ανακτήσιμη αξία του. Η Εταιρεία βασίζει τον υπολογισμό της απομείωσης της σε λεπτομερείς προϋπολογισμούς που καταρτίζονται ξεχωριστά και καλύπτουν μια περίοδο πέντε ετών.

Πρόβλεψη για αποθέματα (σημείωση 16)

Η Εταιρεία περιοδικά αξιολογεί την επάρκεια των προβλέψεων για αργά διακινούμενα και απαρχαιωμένα αποθέματα. Η σχετική πρόβλεψη υπολογίζεται βάσει της παλαίωσης και της προηγούμενης εμπειρίας για αποθέματα που δεν κατέγραψαν κίνηση για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του ενός έτους. Το ποσό που προβλέπεται για τέτοιου είδους περιπτώσεις ανέρχεται στο 100% της λογιστικής αξίας.

Προβλέψεις για αποζημίωση εργαζομένων κατά την αποχώρησή τους (σημείωση 21)

Το κόστος ωφελημάτων για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών υπολογίζεται χρησιμοποιώντας αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, το ρυθμό αύξησης των μισθών και τα ποσοστά θνησιμότητας. Λόγω της μακροχρόνιας φύσης των προγραμμάτων, οι παραδοχές αυτές υπόκεινται σε σημαντική αβεβαιότητα και επαναξιολογούνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς.

Η Διοίκηση προσπαθεί, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς όπου η εν λόγω πρόβλεψη αναθεωρείται, να εκτιμά με όσο το δυνατό καλύτερο τρόπο τις παραμέτρους αυτές.

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (σημείωση 17)

Η Διοίκηση εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση (simplified approach) του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς απομείωσης υπολογίζεται με βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων από πελάτες.

Η Εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις προκειμένου να καλύψει επαρκώς τη ζημιά που μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα και προέρχεται από αυτές τις απαιτήσεις. Εξαιτίας των από κοινού συμφωνιών που διέπουν τις δραστηριότητες της Εταιρείας, δεν είναι πρακτικό να εξετάζεται η εισπραξιμότητα του κάθε λογαριασμού ξεχωριστά, και ως εκ τούτου, σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλες οι απαιτήσεις εκτιμώνται με βάση τη διαθέσιμη πληροφόρηση για τη δυνατότητα αποπληρωμής τους, καθώς και εκτιμήσεις αναφορικά με τις τρέχουσες και μελλοντικές συνθήκες της αγοράς.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.3. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19»

Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαίρεσης από την εκτίμηση του κατά πόσον η παραχώρηση σε ενοίκιο που σχετίζεται με τον COVID-19 είναι τροποποίηση της μίσθωσης. Οι μισθωτές μπορούν να επιλέξουν να λογιστικοποιήσουν τις παραχωρήσεις σε ενοίκια με τον ίδιο τρόπο που θα έκαναν για αλλαγές που δεν είναι τροποποιήσεις μισθώσεων.

ΔΠΧΑ 4 (Τροποποίηση) «Παράταση της προσωρινής απαλλαγής από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»

Η τροποποίηση αλλάζει την καθορισμένη ημερομηνία λήξης για την προσωρινή εξαίρεση στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», έτσι ώστε οι οντότητες να υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2»

Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισής της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 – Παράταση περιόδου εφαρμογής (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Απριλίου 2021)»

Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται στις ή έως τις 30 Ιουνίου 2022.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.3. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες (συνέχεια)

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους (συνέχεια)

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και, μαζί με τις Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 που εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2020, αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστήριων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.3. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες (συνέχεια)

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους (συνέχεια)

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 17 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση είναι μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση σχετικά με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Η τροποποίηση αποσκοπεί στο να βοηθήσει τις οντότητες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστικών συμβολαίων, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η τροποποίηση δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.3. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες (συνέχεια)

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαλειφθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

ΔΛΠ 41 «Γεωργία»

Η τροποποίηση έχει καταργήσει την απαίτηση για τις οντότητες να εξαιρούν τις φορολογικές ταμειακές ροές κατά τη επιμέτρηση της εύλογης αξίας σύμφωνα με το ΔΛΠ 41.

4. Διαχείριση κινδύνου

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας την εκθέτουν σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνο αγοράς (συναλλαγματικός κίνδυνος και κίνδυνος επιτοκίου), πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας εστιάζει στην απρόβλεπτη κατάσταση των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει τις πιθανές αρνητικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

4.1 Κίνδυνος αγοράς

4.1.1 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος ότι η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων θα ποικίλλει λόγω μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει από αναγνωρισμένα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις και από τις μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές της, που είναι εκφρασμένα σε νόμισμα διαφορετικό από το λειτουργικό νόμισμά της. Η Εταιρεία δραστηριοποιείται κυρίως στην Ευρωπαϊκή Ένωση και δεν εκτίθενται σημαντικά σε συναλλαγματικό κίνδυνο που προκύπτει από συναλλαγματικά ανοίγματα, καθώς η πλειονότητα των συναλλαγών είναι εκφρασμένη στο λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

4. Διαχείριση κινδύνου (συνέχεια)

4.1 Κίνδυνος αγοράς (συνέχεια)

4.1.2 Κίνδυνος επιτοκίου

Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος ότι η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων θα κυμανθεί λόγω μεταβολών στα επιτόκια της αγοράς. Τα μεταβλητά έντοκα μέσα εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο επιτοκίου ταμειακών ροών. Τα σταθερά έντοκα μέσα εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο επιτοκίου εύλογης αξίας.

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο ταμειακών ροών λόγω των τραπεζικών δανείων που έχει λάβει με κυμαινόμενο επιτόκιο. Αυξητικές τάσεις στα επιτόκια θα έχουν αρνητική επίπτωση στα αποτελέσματα καθώς η Εταιρεία θα επιβαρύνεται με επιπλέον κόστος δανεισμού. Η Εταιρεία ενδέχεται να αναλάβει δάνεια με σταθερά επιτόκια για την μείωση του κινδύνου επιτοκίων προκειμένου να επιτύχει τη διατήρηση ισορροπίας μεταβλητού και σταθερού έντοκου δανεισμού.

Ανάλυση τοκοφόρων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

	31.12.2021		31.12.2020	
	Μεταβλητό επιτόκιο	Σταθερό επιτόκιο	Μεταβλητό επιτόκιο	Σταθερό επιτόκιο
Ταμειακά διαθέσιμα	5.991.650	13.145	1.678.380	2.654
Δάνεια	(10.436.042)	0	(12.242.562)	0
Υποχρεώσεις μίσθωσης	0	(631.713)	0	(737.390)
Καθαρό σύνολο	(4.444.392)	(618.568)	(10.564.182)	(734.736)

Ανάλυση ευαισθησίας

Οι παρακάτω πίνακες δείχνουν τη μεταβολή στα καθαρά κέρδη και τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας και πιθανή μεταβολή στα επιτόκια των κύριων νομισμάτων. Η ανάλυση προϋποθέτει ότι όλες οι άλλες μεταβλητές, ιδίως οι ισοτιμίες ξένου νομίσματος, παραμένουν σταθερές.

Επίδραση στα Αποτελέσματα χρήσης και στα λοιπά συνολικά εισοδήματα

01.01 - 31.12.2021

+1% για όλα τα τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	(50.647)
-1% για όλα τα τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	50.647

01.01 - 31.12.2020

+1% για όλα τα τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	(112.989)
-1% για όλα τα τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	112.989

4. Διαχείριση κινδύνου (συνέχεια)

4.2 Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος αναφέρεται στον κίνδυνο ο αντισυμβαλλόμενος να αδυνατεί να εκπληρώσει τις συμβατικές του υποχρεώσεις με αποτέλεσμα την οικονομική ζημία της Εταιρείας. Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία όπως απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ο πιστωτικός κίνδυνος για τα μετρητά και τα ταμειακά ισοδύναμα αντισταθμίζεται με τη χρήση χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων υψηλής πιστωτικής ποιότητας.

Όσον αφορά τις εμπορικές απαιτήσεις, η Εταιρεία έχει σαν πολιτική τη διασφάλιση ότι οι πωλήσεις προϊόντων και υπηρεσιών γίνονται σε πελάτες με κατάλληλη πιστοληπτική ικανότητα και ιστορικό φερεγγυότητας. Κατά την παρακολούθηση του πιστωτικού κινδύνου, οι πελάτες ομαδοποιούνται βάσει των πιστωτικών τους χαρακτηριστικών, του προφίλ παλαίωσης (ωρίμανσης) των υπολοίπων και της ύπαρξης οικονομικών δυσχερειών στο παρελθόν. Οι πελάτες που χαρακτηρίζονται ως επισφαλείς επανεκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς ως προς την εκτιμώμενη ζημία που αναμένεται και γίνεται πρόβλεψη κατάλληλης απομείωσης.

Συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου

Η συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου προκύπτει από χρηματοοικονομικά μέσα που έχουν παρόμοια χαρακτηριστικά και επηρεάζονται ομοίως από αλλαγές στις οικονομικές συνθήκες. Η Εταιρεία παρακολουθεί ιδιαίτερα όλες τις απαιτήσεις που ανήκουν στον ίδιο επιχειρηματικό τομέα ή/και αντιπροσωπεύουν περισσότερο από το 5% των συνολικών απαιτήσεων, προκαλώντας συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου.

Ο παρακάτω πίνακας παρέχουν λεπτομέρειες για τη συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου.

	31.12.2021	31.12.2020
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	739.428	738.390
Από κοινού φορείς - δεδουλευμένα έσοδα	5.224.639	2.410.814
Από κοινού φορείς - εμπορικές απαιτήσεις	2.972.294	6.987.309
Εμπορικές απαιτήσεις - υψηλότεροι 3 πελάτες σε υπόλοιπο	2.004.365	2.299.785
Εμπορικές απαιτήσεις - υπόλοιποι πελάτες	3.973.311	3.626.003
Ενδοομιλικές απαιτήσεις	242.039	2.619.134
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	731.028	597.291
Λοιπές απαιτήσεις από φορείς του Δημοσίου	1.127.033	3.352.161
Λοιπές απαιτήσεις	347.415	454.731
Σύνολο	17.361.553	23.085.618

Οι εμπορικές απαιτήσεις αφορούν πελάτες της Εταιρείας. Επιπλέον, οι τρεις εμπορικοί πελάτες με τα μεγαλύτερα υπόλοιπα κατά την 31.12.2021 αποτελούν το 34% (31.12.2020: 39%) των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες στις 31 Δεκεμβρίου 2021.

4. Διαχείριση κινδύνου (συνέχεια)

4.2 Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

Συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου (συνέχεια)

Ο συνολικός αριθμός των από κοινού φορέων που συνεργάζονται με την Εταιρεία είναι 5 και για το 2021 και για το 2020. Ο από κοινού φορέας με το μεγαλύτερο υπόλοιπο κατά την 31.12.2021 αποτελεί το 54% (31.12.2020: 40%) του συνόλου των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων.

Ωρίμανση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	31.12.2021	31.12.2020
Μη τιμολογημένα έσοδα (δεδουλευμένα)	5.498.942	2.755.664
Μη ληξιπρόθεσμα	7.938.885	10.989.971
Καθυστερημένα 1 - 90 ημέρες	3.309.714	7.555.176
Καθυστερημένα 91 - 180 ημέρες	139.206	201.121
Καθυστερημένα 181 - 365 ημέρες	59.332	1.100.276
Καθυστερημένα άνω των 365 ημερών	415.475	483.410
Σύνολο	17.361.553	23.085.618

Ανάλυση αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ECL)

Εμπορικές απαιτήσεις

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του Δ.Π.Χ.Α. 9 για την επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η οποία χρησιμοποιεί μια πρόβλεψη αναμενόμενων ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής του για όλες τις εμπορικές απαιτήσεις (συμπεριλαμβανομένων εκείνων με σημαντικό στοιχείο χρηματοδότησης, συμβόλαια μίσθωσης και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία).

Η Εταιρεία διενεργεί ανάλυση απομείωσης σε κάθε ημερομηνία αναφοράς χρησιμοποιώντας έναν πίνακα προβλέψεων που παράγεται με τη χρήση ιστορικών ποσοστών αθέτησης πληρωμών και πιθανοτήτων ζημίας προκειμένου να υπολογιστούν οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές. Τα ποσοστά ζημιών καθορίζονται λαμβάνοντας υπόψη τις τρέχουσες συνθήκες και τις μελλοντικές οικονομικές συνθήκες. Για την επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, οι εμπορικές απαιτήσεις και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται με βάση τα κοινά χαρακτηριστικά πιστωτικού κινδύνου και τις ημέρες καθυστέρησης. Τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία σχετίζονται με μη τιμολογημένα έσοδα και έχουν ουσιαστικά τα ίδια χαρακτηριστικά κινδύνου με τις εμπορικές απαιτήσεις για τα ίδια συμβόλαια. Ως εκ τούτου, η Εταιρεία κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η αναμενόμενη πιστωτική ζημία για τις εμπορικές απαιτήσεις είναι μια λογική προσέγγιση των ποσοστών ζημιάς για τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία.

4. Διαχείριση κινδύνου (συνέχεια)

4.2 Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

Ανάλυση αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ECL) (συνέχεια)

Εμπορικές απαιτήσεις (συνέχεια)

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει την κίνηση της πρόβλεψης πιστωτικής ζημίας που έχει αναγνωριστεί για εμπορικές απαιτήσεις σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 9:

Υπόλοιπο 01.01.2020	(2.776.323)
Αντιλογισμός μη χρησιμοποιηθείσας πρόβλεψης	2.951
Υπόλοιπο 31.12.2020	(2.773.372)
Υπόλοιπο 31.12.2021	(2.773.372)

Η Διοίκηση έχει πραγματοποιήσει πρόβλεψη λόγω αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε συλλογική βάση καθώς και σε ατομική βάση για ορισμένες εμπορικές απαιτήσεις. Σε συλλογική βάση, οι εμπορικοί οφειλέτες ομαδοποιούνται ως εμπορικές απαιτήσεις από κοινού φορέων και ως εμπορικές απαιτήσεις χονδρικής. Τα ποσοστά ζημιών που εφαρμόζονται είναι τα ακόλουθα.

Ποσοστά αναμενόμενης πιστωτικής ζημίας ανά κατηγορία ωρίμανσης	<u>Μη ληξιπρόθεσμα</u>	<u>1-90 ημέρες</u>	<u>91-180 ημέρες</u>	<u>181-270 ημέρες</u>	<u>271-365 ημέρες</u>	<u>Άνω των 365 ημερών</u>
Εμπορικές απαιτήσεις	0,0%	1,0%	15,0%	26,0%	46,0%	100,0%

Η Εταιρεία αξιολογεί επίσης σε ατομική βάση ειδικές περιπτώσεις, λαμβάνοντας υπόψη την καλύτερη στρατηγική ανάκτησης, τους οικονομικούς πόρους των οφειλετών προς πληρωμή, το ιστορικό πληρωμών και τους όρους ή τις προϋποθέσεις με τον Όμιλο.

Οι απαιτήσεις αυτές αντιπροσωπεύουν ειδικές περιπτώσεις για πελάτες που βρίσκονται υπό διακανονισμό προς εξόφληση, καθώς ισχύουν έκτακτες περιστάσεις.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Ενώ τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα υπόκεινται επίσης στις απαιτήσεις απομείωσης του Δ.Π.Χ.Α. 9, ο εκτιμώμενος κίνδυνος εκτιμάται ως χαμηλός δεδομένου ότι η Εταιρεία συναλλάσσεται γενικά με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστωτικής ποιότητας. Η Εταιρεία παρακολουθεί την πιστωτική ποιότητα και αξιολογεί τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες με βάση τις εξωτερικές αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας των τραπεζών και τα σχετικά δημοσιευμένα ποσοστά αθέτησης και ζημιών. Δεδομένου ότι οι καταθέσεις του Ομίλου διατηρούνται σε τράπεζες με υψηλές αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας, η πιστωτική ζημία είναι χαμηλή με αποτέλεσμα την ασήμαντη αναμενόμενη πιστωτική ζημία.

4. Διαχείριση κινδύνου (συνέχεια)

4.2 Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

Ανάλυση αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ECL) (συνέχεια)

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (συνέχεια)

Στο τέλος του έτους υπήρξε συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου όσον αφορά τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Η Εταιρεία μετριάζει τον κίνδυνο θεσπίζοντας πολιτική συναλλαγής με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα πιστωτικής ποιότητας υψηλού επενδυτικού βαθμού. Η Εταιρεία διατηρεί λογαριασμούς μετρητών σε ένα χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, με υψηλή πιστοληπτική ικανότητα Β σύμφωνα με τον οίκο Standard & Poor's, που αντιπροσωπεύει το 46,4% (31.12.2020: 56,5%) του συνόλου των ταμειακών διαθεσίμων. Επιπλέον, τα μετρητά και οι καταθέσεις που έχουν τοποθετηθεί σε τρία διαφορετικά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, το καθένα αντιπροσωπεύει περισσότερο από 6% και συνολικά το 98,7% (31.12.2020: 87,5%) των μετρητών και ισοδύναμων μετρητών.

Σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου (SICR)

Κατά την εφαρμογή του γενικού μοντέλου, η Εταιρεία εκτίμησε σε κάθε ημερομηνία αναφοράς εάν υπήρξε σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου. Η Εταιρεία συγκρίνει τον κίνδυνο αθέτησης που προκύπτει κατά την ημερομηνία του ισολογισμού σε σύγκριση με τον κίνδυνο αθέτησης που προκύπτει κατά την αρχική αναγνώριση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Για να πραγματοποιήσει μια τέτοια αξιολόγηση, η Εταιρεία χρησιμοποιεί ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες και εσωτερική βαθμολόγηση για τον δανειολήπτη/αντισυμβαλλόμενο. Οι αντισυμβαλλόμενοι που βαθμολογούνται σε υψηλή επενδυτική βαθμίδα ή όσοι, με βάση ποσοτικές και ποιοτικές πληροφορίες, έχουν τη δυνατότητα να αποπληρώσουν πλήρως τις οφειλές τους υπό σενάρια ακραίων καταστάσεων θεωρούνται ότι έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο, για τους οποίους ελέγχεται η 12μηνια αναμενόμενη πιστωτική ζημιά. Οι δανειολήπτες/αντισυμβαλλόμενοι που αντιμετωπίζουν σημαντική υποβάθμιση της πιστοληπτικής τους διαβάθμισης (δηλαδή δύο βαθμίδες και άνω) ή μετακινούνται κατηγορία αρκετά κάτω από την αναμενόμενη επενδυτική βαθμίδα θεωρούνται ότι έχουν σημαντική αύξηση στον πιστωτικό κίνδυνο. Οι παράγοντες που πρέπει να ληφθούν υπόψη περιλαμβάνουν επίσης σημαντική επιδείνωση των δεικτών εξυπηρέτησης του χρέους, σημαντική επιδείνωση των σημαντικών χρηματοοικονομικών δεικτών, καθώς και αρνητικές επιχειρηματικές ή οικονομικές προοπτικές.

Ιδιαίτερα, λαμβάνονται υπόψιν τα παρακάτω:

- Εσωτερική αξιολόγηση πιστοληπτικής ικανότητας.
- Πραγματικές ή αναμενόμενες σημαντικές δυσμενείς αλλαγές στις επιχειρηματικές, χρηματοοικονομικές ή οικονομικές συνθήκες που αναμένεται να προκαλέσουν σημαντική αλλαγή στην ικανότητα του δανειολήπτη/αντισυμβαλλόμενου να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του.
- Πραγματικές ή αναμενόμενες σημαντικές αλλαγές στα λειτουργικά αποτελέσματα του αντισυμβαλλομένου και
- Σημαντικές αλλαγές στην αναμενόμενη απόδοση και συμπεριφορά του αντισυμβαλλομένου, συμπεριλαμβανομένων αλλαγών στην κατάσταση πληρωμής του αντισυμβαλλομένου προς την Εταιρεία, και αλλαγές στα λειτουργικά αποτελέσματα του αντισυμβαλλομένου.

4. Διαχείριση κινδύνου (συνέχεια)

4.2 Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

Σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου (SICR) (συνέχεια)

Αθέτηση πληρωμής και απομείωση

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί διάφορους παράγοντες για να προσδιορίσει εάν ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι σε αθέτηση και απομείωση, όπως:

- Παραχωρήσεις λόγω οικονομικών δυσκολιών.
- Πάνω από 365 ημέρες καθυστέρησης.
- Σημαντική επιδείνωση των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και της θέσης, των οικονομικών όρων, των επιχειρηματικών και οικονομικών προοπτικών και των χρηματοοικονομικών δεικτών απόδοσης με αποτέλεσμα την αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να αποπληρώσει και
- Βαθμολόγηση κάτω του αναμενόμενου επενδυτικού βαθμού.

4.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας προκύπτει όταν η λήξη των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων δεν συμπίπτουν. Η ευθύνη για τη διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας ανήκει στη Διοίκηση, το οποίο έχει δημιουργήσει ένα κατάλληλο πλαίσιο διαχείρισης κινδύνου ρευστότητας και παρακολουθεί τις κυλιόμενες προβλέψεις ταμειακών ροών των απαιτήσεων χρηματοδότησης και ρευστότητας της Εταιρείας. Λόγω της δυναμικής φύσης των υποκείμενων δραστηριοτήτων, η Εταιρεία διατηρεί ευελιξία στη χρηματοδότηση διατηρώντας επαρκή αποθεματικά, διευκολύνσεις δανεισμού, επαρκή μετρητά και περιουσιακά στοιχεία υψηλής ρευστότητας.

Οι παρακάτω πίνακες παρέχουν μια εικόνα της υπολειπόμενης συμβατικής λήξης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας. Οι πίνακες έχουν καταρτιστεί με βάση τις μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων με βάση την ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία θα κληθεί να πληρώσει. Οι πίνακες περιλαμβάνουν τόσο τους τόκους όσο και τις ταμειακές εκροές κεφαλαίου.

	31.12.2020						
	Υπόλοιπο χρήσης	Σύνολο ταμειακών ροών	Βραχυπρόθεσμο μέρος		Μακροπρόθεσμο μέρος		
			Έως 6 μήνες	6 - 12 μήνες	1 - 2 έτη	2 - 5 έτη	Άνω των 5 ετών
Δάνεια	8.127.874	9.010.335	774.701	823.993	1.375.546	6.036.095	0
Αλληλόχρεοι δανειακοί λογαριασμοί	4.114.688	4.114.688	0	4.114.688	0	0	0
Εμπορικές υποχρεώσεις	9.431.987	9.431.987	9.431.987	0	0	0	0
Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες	6.783.176	6.783.176	6.783.176	0	0	0	0
Υποχρεώσεις μίσθωσης	737.390	855.845	69.646	67.856	133.154	335.730	249.458
Δεδουλευμένα έξοδα και λοιπές υποχρεώσεις	855.458	855.458	855.458	0	0	0	0
Σύνολο	30.050.574	31.051.489	17.914.968	5.006.538	1.508.700	6.371.825	249.458

4. Διαχείριση κινδύνου (συνέχεια)

4.3 Κίνδυνος ρευστότητας (συνέχεια)

	31.12.2021						
	Υπόλοιπο χρήσης	Σύνολο ταμειακών ροών	Βραχυπρόθεσμο μέρος		Μακροπρόθεσμο μέρος		
			Έως 6 μήνες	6 - 12 μήνες	1 - 2 έτη	2 - 5 έτη	Άνω των 5 ετών
Δάνεια	6.897.600	7.411.641	577.781	1.022.703	1.864.373	3.946.784	0
Αλληλόχρεοι δανειακοί λογαριασμοί	3.538.442	3.538.442	0	3.538.442	0	0	0
Εμπορικές υποχρεώσεις	5.404.282	5.404.282	5.404.282	0	0	0	0
Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες	5.789.018	5.789.018	5.789.018	0	0	0	0
Υποχρεώσεις μίσθωσης	631.713	718.343	67.856	65.298	127.267	311.687	146.234
Δεδουλευμένα έξοδα και λοιπές υποχρεώσεις	3.419.240	3.419.240	3.419.240	0	0	0	0
Σύνολο	25.680.295	26.280.966	15.258.177	4.626.443	1.991.640	4.258.471	146.234

4.4 Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τα κεφάλαιά της για να διασφαλίσει ότι θα είναι σε θέση να συνεχίσει ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, μεγιστοποιώντας παράλληλα την απόδοση στους μετόχους μέσω της βελτιστοποίησης του ισοζυγίου του χρέους και των ιδίων κεφαλαίων.

4.5 Εύλογες αξίες

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Εταιρείας προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την ακόλουθη ιεραρχία για τον προσδιορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων με τεχνική αποτίμησης:

- Επίπεδο 1 - Λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες, είτε άμεσα είτε έμμεσα,
- Επίπεδο 2 – Εισροές εκτός από τις χρηματιστηριακές τιμές που περιλαμβάνονται στο Επίπεδο 1 και είναι παρατηρήσιμα για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση, είτε άμεσα είτε έμμεσα.
- Επίπεδο 3 – Τεχνικές που χρησιμοποιούν δεδομένα που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Μέθοδοι προσδιορισμού της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων κατά την 31.12.2021 και 31.12.2020:

Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που δεν αποτιμώνται στην εύλογη αξία σε επαναλαμβανόμενη βάση (αλλά απαιτούνται γνωστοποιήσεις εύλογης αξίας):

Η Διοίκηση θεωρεί ότι η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις προσεγγίζει τις εύλογες αξίες τους.

5. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας αναλύεται στις παρακάτω κατηγορίες:

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Πωλήσεις προϊόντων	50.004.936	50.875.671
Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών	85.050	143.369
Έσοδα από εκκαθαρίσεις και παροχή υπηρεσιών	5.289.599	4.613.717
Σύνολο	55.379.585	55.632.757

6. Έξοδα ανά κατηγορία

Τα λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας κατηγοριοποιούνται κατά λειτουργία στους παρακάτω πίνακες:

01.01 - 31.12.2021	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	Έξοδα ερευνών	Σύνολο
Κόστος αναλώσεων εμπορευμάτων	(20.901.180)	0	0	0	(20.901.180)
Έξοδα συνανάπτυξης & συμπαγωγής	(420.162)	0	0	0	(420.162)
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0	(2.440.908)	(1.220.834)	(2.882.598)	(6.544.340)
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	(12.320.044)	(661.159)	(486.054)	(2.536.087)	(16.003.344)
Παροχές τρίτων	0	(37.410)	(19.628)	(52.200)	(109.238)
Λοιποί φόροι - τέλη	0	(16.712)	(2.923)	(7.010)	(26.645)
Διάφορα έξοδα	0	(365.252)	(134.178)	(178.700)	(678.130)
Αποσβέσεις ενσώματων & άυλων περιουσιακών στοιχείων	0	(143.100)	(320.969)	(3.272.234)	(3.736.303)
Έξοδα επισκευών και συντηρήσεων	0	(8.321)	(29)	(713)	(9.063)
Σύνολο	(33.641.386)	(3.672.862)	(2.184.614)	(8.929.542)	(48.428.405)

6. Έξοδα ανά κατηγορία (συνέχεια)

01.01 - 31.12.2020 Αναμορφωμένο	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	Έξοδα ερευνών	Σύνολο
Κόστος αναλώσεων εμπορευμάτων	(19.692.156)	0	0	0	(19.692.156)
Έξοδα συνανάπτυξης & συμπαγωγής	(1.461.187)	0	(17.668)	0	(1.478.855)
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0	(2.130.686)	(1.091.779)	(2.855.932)	(6.078.397)
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	(5.597.520)	(2.033.521)	(165.091)	(3.568.556)	(11.364.688)
Παροχές τρίτων	0	(59.928)	(20.054)	(47.803)	(127.785)
Λοιποί φόροι - τέλη	0	(15.854)	(7.623)	(6.488)	(29.965)
Διάφορα έξοδα	(258.335)	(215.463)	(77.373)	(139.660)	(690.832)
Αποσβέσεις ενσώματων & άυλων περιουσιακών στοιχείων	0	(200.066)	(299.601)	(2.725.300)	(3.224.967)
Έξοδα επισκευών και συντηρήσεων	0	(12.253)	(490)	(279)	(13.021)
Σύνολο	(27.009.198)	(4.667.771)	(1.679.678)	(9.344.018)	(42.700.665)

Οι αμοιβές και τα έξοδα του προσωπικού αναλύονται περαιτέρω στον παρακάτω πίνακα.

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Αμοιβές έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού	(5.312.176)
Εργοδοτικές εισφορές	(1.082.767)
Κόστος παροχών εξόδου από την υπηρεσία	(10.831)
Λοιπά έξοδα προσωπικού	(138.566)
Σύνολο	(6.544.340)

01.01-31.12.2021

01.01-31.12.2020 Αναμορφωμένο

	(4.817.338)
	(1.102.074)
	(3.219)
	(155.766)
Σύνολο	(6.078.397)

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων για το 2021 ήταν 117 άτομα (2020: 107 άτομα), εκ των οποίων τα 62 (2020: 58 άτομα) είναι ερευνητικό προσωπικό.

7. Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα έχουν ως εξής:

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020 Αναμορφωμένο
Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	119.952	1.206.715
Λοιπά έσοδα από μελέτες για τρίτους	1.057.166	1.233.698
Αντιστροφή προβλέψεων	0	2.951
Εκπτώσεις φόρου προηγούμενων χρήσεων	0	187.977
Έσοδα επιχορηγήσεων	14.745	51.681
Λοιπές προμήθειες & υπηρεσίες	18.303	74.033
Σύνολο	1.210.166	2.757.056

8. Λοιπά έξοδα

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020 Αναμορφωμένο
Προβλέψεις επισφάλειας	0	0
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	(917)	(446.193)
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	(12.845)	(16.104)
Φορολογικά πρόστιμα	(44.262)	(7)
Σύνολο	(58.024)	(462.304)

9. Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020 Αναμορφωμένο
Απομείωση άυλων πάγιων στοιχείων	0	(437.760)
Σύνολο	0	(437.760)

10. Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)

Ανάλυση των χρηματοοικονομικών εσόδων και εξόδων παρέχεται παρακάτω:

Χρηματοοικονομικά έσοδα	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020 Αναμορφωμένο
Έσοδα από τόκους τραπεζών	22	38
Κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές	38.448	109.978
Σύνολο	38.470	110.016

Χρηματοοικονομικά έξοδα	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020 Αναμορφωμένο
Χρεωστικοί τόκοι τραπεζικών υποχρεώσεων	(531.104)	(308.255)
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(105.928)	(120.091)
Ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές	(180.338)	(99.317)
Τόκοι υποχρεώσεων μίσθωσης	(31.825)	(36.827)
Τόκος αναλογιστικής μελέτης	(92)	(68)
Σύνολο	(849.287)	(564.557)

11. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος που εμφανίζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αναλύεται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020 Αναμορφωμένο
Τρέχων φόρος εισοδήματος	(1.000)	(763.625)
Αναβαλλόμενος φόρος	(52.908)	10.595
Διαφορές φόρου εισοδήματος προηγ. χρήσεων	30.206	0
Σύνολο	(23.703)	(753.030)

11. Φόρος εισοδήματος (συνέχεια)

Ο φόρος εισοδήματος έχει υπολογιστεί βάσει των κερδών προ φόρου εισοδήματος σε συνάρτηση με τον ισχύοντα ονομαστικό φορολογικό συντελεστή. Ο ονομαστικός συντελεστής φόρου εισοδήματος που ισχύει για την Εταιρεία βάσει του άρθρου 58 του Ν.4172/2013 με τον Ν.4646/2019 είναι 22% για το 2021 (2020: 24%).

Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών της Εταιρείας διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή ως εξής:

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020 Αναμορφωμένο
Αποτέλεσμα προ φόρων	7.292.505	14.334.543
Τρέχων συντελεστής φόρου (ποσοστό)	22%	24%
Φόρος εισοδήματος βάσει τρέχοντος φορολογικού συντελεστή	(1.604.351)	(3.430.290)
Μη εκπεστέες φορολογικά δαπάνες	0	(117.528)
Απαλλαγή δαπανών από φόρο εισοδήματος	1.550.442	2.804.788
Φόροι προηγούμενων χρήσεων	30.206	0
Σύνολο	(23.703)	(753.030)

Η ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου τη στιγμή κατά την οποία θα εκκαθαρισθούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Αναβαλλόμενη φορολογία

Κίνηση της φορολογικής απαίτησης και υποχρέωσης αναλύεται ως ακολούθως:

	Υπόλοιπο 31.12.2019	Αλλαγή λογιστικής πολιτικής	Αναμορφωμένο Υπόλοιπο 01.01.2020	Στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων	Στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	Υπόλοιπο 31.12.2020
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	666.317	0	666.317	0	(766)	665.551
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	42.235	(48.354)	(6.119)	938	8.332	3.151
Λοιπές προσωρινές διαφορές	4.209	0	4.209	0	3.029	7.238
Σύνολο	712.761	(48.354)	664.407	938	10.595	675.940

11. Φόρος εισοδήματος (συνέχεια)

Αναβαλλόμενη φορολογία (συνέχεια)

	Υπόλοιπο 31.12.2020	Αλλαγή λογιστικής πολιτικής	Αναμορφωμένο Υπόλοιπο 01.01.2021	Στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων	Στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	Υπόλοιπο 31.12.2021
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	665.551	0	665.551	0	(55.409)	610.142
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	68.146	(64.995)	3.151	(701)	1.256	3.706
Λοιπές προσωρινές διαφορές	7.238	0	7.238	0	1.244	8.482
Σύνολο	740.935	(64.995)	675.940	(701)	(52.909)	622.330

Ανέλεγκτες χρήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά από την σύστασή της. Όσον αφορά τις ανέλεγκτες χρήσεις που έληξαν μέχρι και την 31.12.2015, έχει επέλθει η χρονική προθεσμία της πενταετούς παραγραφής. Πρέπει να σημειωθεί ότι, οι φορολογικές αρχές με βάσει αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και του Ν.Σ.Κ. έχουν την δυνατότητα να ελέγξουν τις προαναφερόμενες χρήσεις, εφόσον η δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων κ.λπ., δεν έχουν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, επομένως η παραγραφή των παραπάνω χρήσεων επεκτείνεται σε 15 έτη. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι για τις χρήσεις που έληξαν μέχρι και την 31.12.2015 δεν υπάρχει ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων.

Οι χρήσεις που έληξαν μετά την 31.12.2015 παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό πιστοποιητικό από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι τα αποτελέσματα του ελέγχου από τις φορολογικές αρχές δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

Στις 28 Ιουνίου 2021, η Εταιρεία έλαβε ειδοποίηση από τις φορολογικές αρχές για φορολογικό έλεγχο των χρήσεων 2017 και 2018. Ο έλεγχος βρίσκεται ακόμα σε αρχικό στάδιο, χωρίς να έχει ολοκληρωθεί οποιαδήποτε τελική φορολογική υποχρέωση προς πληρωμή. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι τυχόν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις, δε θα έχουν σημαντική επίπτωση στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

Στις 08 Δεκεμβρίου 2020 η PharOS Ltd έλαβε την απόφαση της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων, με την οποία ενημερώνεται η Εταιρεία ότι δεν έχουν εγκριθεί τα φορολογικά οφέλη για τις δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2018. Η Εταιρεία έχει υποβάλει ένσταση κατά της απόφασης αυτής στις 29 Ιανουαρίου 2021. Η εκτίμηση είναι επί του παρόντος σε εξέλιξη και οποιοσδήποτε πρόσθετος φόρος δεν μπορεί να υπολογιστεί με ακρίβεια αυτή τη στιγμή.

12. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Κτίρια & τεχνικές εγκαταστάσεις	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία Κτήσεως 01.01.2020	981.772	352.231	698.234	2.032.237
Προσθήκες	1.589	44.097	86.158	131.844
Αξία Κτήσεως 31.12.2020	983.361	396.329	784.392	2.164.082
Σωρευμένες Αποσβέσεις 01.01.2020	(228.333)	(74.797)	(525.252)	(828.381)
Αποσβέσεις χρήσεως	(39.072)	(37.528)	(55.371)	(131.971)
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2020	(267.406)	(112.325)	(580.622)	(960.353)
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31.12.2020	715.956	284.004	203.769	1.203.729
	Κτίρια & τεχνικές εγκαταστάσεις	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία Κτήσεως 01.01.2021	983.361	396.329	784.392	2.164.082
Προσθήκες	0	386.983	47.856	434.839
Αξία Κτήσεως 31.12.2021	983.361	783.312	832.248	2.598.921
Σωρευμένες Αποσβέσεις 01.01.2021	(267.406)	(112.325)	(580.622)	(960.353)
Αποσβέσεις χρήσεως	(38.956)	(61.363)	(76.258)	(176.577)
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2021	(306.362)	(173.688)	(656.880)	(1.136.930)
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31.12.2021	676.999	609.624	175.368	1.461.991

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

13. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Λογισμικά	Φάρμακα εσωτερικώς αναπτυχθέντα	Δικαιώματα χρήσης	Σύνολο
Αξία Κτήσεως 01.01.2020	355.428	24.850.478	2.820.043	28.025.949
Προσθήκες	0	5.959.252	0	5.959.252
Διαγραφές	0	(732.683)	0	(732.683)
Αξία Κτήσεως 31.12.2020	355.428	30.077.047	2.820.043	33.252.518
Σωρευμένες Αποσβέσεις 01.01.2020	(321.747)	(4.848.479)	0	(5.170.226)
Αποσβέσεις χρήσεως	(4.948)	(2.674.888)	(282.004)	(2.961.840)
Διαγραφές	0	294.946	0	294.946
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2020	(326.696)	(7.228.420)	(282.004)	(7.837.120)
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31.12.2020	28.732	22.848.626	2.538.039	25.415.398
Αξία Κτήσεως 01.01.2021	355.428	30.077.047	2.820.043	33.252.518
Προσθήκες	0	4.843.850	0	4.843.850
Αξία Κτήσεως 31.12.2021	355.428	34.920.897	2.820.043	38.096.368
Σωρευμένες Αποσβέσεις 01.01.2020	(326.696)	(7.228.420)	(282.004)	(7.837.120)
Αποσβέσεις χρήσεως	(4.948)	(3.160.153)	(282.249)	(3.447.350)
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2021	(331.644)	(10.388.573)	(564.253)	(11.284.470)
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31.12.2021	23.784	24.532.324	2.255.790	26.811.898

14. Δικαιώματα χρήσης

	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2020	701.768	109.463	811.230
Προσθήκες	0	27.159	27.159
Αποσβέσεις	(83.378)	(47.777)	(131.156)
Υπόλοιπο 31.12.2020	618.389	88.844	707.234
Αλλαγές στην αρχική επιμέτρηση	0	(1.703)	(1.703)
Αποσβέσεις	(83.378)	(28.998)	(112.376)
Υπόλοιπο 31.12.2021	535.011	58.143	593.154

15. Συμμετοχές σε συγγενείς, θυγατρικές και κοινοπραξίες

Οι συμμετοχές της Εταιρείας έχουν ως εξής:

Επωνυμία Εταιρείας	Έδρα Εταιρείας	Αριθμός κατεχόμενων μετοχών	Ποσοστό συμμετοχής	Τομέας δραστηριότητας	Αξία συμμετοχής	Νόμισμα συναλλαγής
PharOS MT Ltd.	Μάλτα	751.200	100%	Παρασκευή και εμπορία γενόσημων φαρμάκων	€ 2.000.000	EUR
PharOS Polska Sp z.o.o.	Πολωνία	70	70%	Εμπορία γενόσημων φαρμάκων	€ 9.138	PLN

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα με τα συνδεδεμένα μέρη, παρουσιάζονται στην Σημείωση 25.

16. Αποθέματα

	31.12.2021	31.12.2020
Εμπορεύματα και έτοιμα προϊόντα	2.314.664	4.269.446
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	8.860.105	6.951.596
Αγορές υπό παραλαβή	1.510.810	0
Σύνολο	12.685.579	11.221.043

Το κόστος των αποθεμάτων που επηρέασε τα αποτελέσματα της χρήσης που έληξε την 31.12.2021 είναι €20.901.180 (01.01- 31.12.2020: €19.692.156). Δεν αναγνωρίστηκε απομείωση στα αποθέματα ούτε έγινε οποιαδήποτε αναστροφή πρόβλεψης κατά την τρέχουσα ή/και τη συγκριτική χρήση, μιας και δεν υπήρχαν κοντόληκτα ή βραδέως κινούμενα αποθέματα.

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των αποθεμάτων της Εταιρείας.

17. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες και λοιπούς χρεώστες αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Δεσμευμένα ταμειακά διαθέσιμα, ως εγγύηση	720.000	720.000
Δοσμένες εγγυήσεις	19.428	18.390
Σύνολο μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	739.428	738.390

17. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις (συνέχεια)

	31.12.2021	31.12.2020
Πελάτες εσωτερικού	337.043	665.473
Πελάτες εξωτερικού	10.895.183	14.985.538
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες	242.039	2.619.134
Προκαταβολές σε προμηθευτές	491.117	35.457
Μείον: Πρόβλεψη απομείωσης επισφαλών πελατών	(2.773.372)	(2.773.372)
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων	9.192.010	15.532.231
Απαιτήσεις από το προσωπικό	2.375	4.828
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	508.493	374.756
Απαιτήσεις από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας	1.127.033	3.352.161
Προμερίσματα	222.535	222.535
Λοιποί χρεώστες	70.736	304.097
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	5.498.942	2.556.619
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	7.430.115	6.814.997
Σύνολο βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων	16.622.125	22.347.228

Η εύλογη αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων της Εταιρείας προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

Τα δεδουλευμένα έσοδα της τρέχουσας χρήσης € 5.498.942 (2019: € 2.556.619) αφορούν έσοδα από παροχή υπηρεσιών συμπαραγωγής φαρμάκων, τα οποία τιμολογήθηκαν εντός του πρώτου και δεύτερου τριμήνου του 2022.

Τα δεσμευμένα ταμειακά διαθέσιμα έχουν δοθεί ως εγγύηση για την ανάληψη δανείου και θα αποδεσμευτούν προς την Εταιρεία μετά την ολική αποπληρωμή του δανείου, την 31.10.2025.

Μεταβολή πρόβλεψης απομείωσης εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει τη μεταβολή της πρόβλεψης απομείωσης των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων.

Υπόλοιπο 01.01.2020	(2.776.323)
Αντιλογισμός μη χρησιμοποιηθείσας πρόβλεψης	2.951
Υπόλοιπο 31.12.2020	(2.773.372)
Υπόλοιπο 31.12.2021	(2.773.372)

18. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Μετρητά στο ταμείο	13.145	2.654
Καταθέσεις όψεως	4.624.197	770.728
Καταθέσεις σε ξένο νόμισμα	10.152	10.152
Ενεχυριασμένα ταμειακά διαθέσιμα	1.357.301	897.500
Σύνολο	6.004.796	1.681.034

Εύλογη αξία ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμων

Η εύλογη αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων της Εταιρείας προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

Ενεχυριασμένα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα που είχαν ενεχυριαστεί σαν εγγύηση για τραπεζικό δανεισμό είναι €1.357.301 και αποδεσμεύονται στη διάθεση της Εταιρείας, σύμφωνα με τους όρους της δανειακής σύμβασης και σε διάστημα μικρότερο των τριών μηνών από την ημερομηνία αναφοράς.

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα δεν περιλαμβάνουν ποσό €720.000, που έχει δοθεί ως εγγύηση για την ανάληψη δανείου και θα αποδεσμευτούν προς την Εταιρεία μετά την ολική αποπληρωμή του δανείου, την 31.10.2025.

19. Εταιρικό κεφάλαιο

Κατά την 31.12.2021, το εταιρικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των € 312.000 (31.12.2020: € 312.000) και αποτελείται από 10.400 εταιρικά μερίδια (31.12.2020: 10.400 εταιρικά μερίδια) των € 30 το κάθε ένα (31.12.2020: € 30). Το εταιρικό κεφάλαιο είναι ολοσχερώς καταβλημένο.

20. Αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητο αποθεματικό	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / ζημιών	Σύνολο
Δημοσιευμένο υπόλοιπο 31.12.2019	104.000	55.545	(149.749)	9.795
Αλλαγή στη λογιστική πολιτική	0	0	149.899	149.899
Αναμορφωμένο υπόλοιπο 01.01.2020	104.000	55.545	149	159.694
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης	0	0	(3.908)	(3.908)
Αναμορφωμένο υπόλοιπο 31.12.2020	104.000	55.545	(3.759)	155.786

20. Αποθεματικά (συνέχεια)

	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητο αποθεματικό	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / ζημιών	Σύνολο
Αναμορφωμένο υπόλοιπο 01.01.2021	104.000	55.545	(3.759)	155.786
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης	0	0	3.188	3.188
Υπόλοιπο 31.12.2021	104.000	55.545	(571)	158.974

Τακτικό αποθεματικό

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

Αφορολόγητα αποθεματικά

Η Εταιρεία έχει σχηματίσει αφορολόγητο αποθεματικό σε προγενέστερες χρήσεις από ειδικές διατάξεις αναπτυξιακών νόμων ύψους € 55.545.

21. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η Εταιρεία έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της για συνταξιοδοτικά προγράμματα που ορίζονται από τον νόμο. Σύμφωνα με την Ελληνική εργατική νομοθεσία οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησής τους, το ύψος της οποίας ποικίλει ανάλογα με το μισθό, τα έτη υπηρεσίας και τον τρόπο της αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση) του εργαζομένου. Υπάλληλοι που παραιτούνται ή απολύονται αιτιολογημένα δεν δικαιούνται αποζημίωση.

Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης ισούται με το 40% της αποζημίωσης που θα ήταν πληρωτέα σε περίπτωση αναίτιας απόλυσης. Η Εταιρεία θεωρεί ότι αυτό είναι πρόγραμμα καθορισμένης παροχής και χρεώνει τα αποτελέσματα για δεδουλευμένες παροχές σε κάθε περίοδο με αντίστοιχη αύξηση της συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Οι πληρωμές παροχών που διενεργούνται στους συνταξιοδοτούμενους κάθε περίοδο χρεώνονται έναντι αυτής της υποχρέωσης.

21. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (συνέχεια)

Αλλαγή στη λογιστική πολιτική

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο «IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)», οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία δεκαέξι χρόνια μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφασης έχει αντιμετωπιστεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Ακολουθώς παρατίθενται οι αναθεωρημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Τα κονδύλια που δεν επηρεάστηκαν από τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 19 δε συμπεριλαμβάνονται. Ως αποτέλεσμα, τα σύνολα και τα υποσύνολα που παρουσιάζονται δε μπορούν να επανυπολογιστούν με βάση τα ποσά που παρέχονται.

Η εμφανιζόμενη υποχρέωση παροχών προσωπικού της Εταιρείας κατά την 31.12.2021 και 31.12.2020 αναλύεται στους ακόλουθους πίνακες:

21. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (συνέχεια)

Αλλαγή στη λογιστική πολιτική (συνέχεια)

	Νέα Λογιστική Πολιτική		Παλαιά Λογιστική Πολιτική	Διαφορές
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2020	
Μεταβολές στην υποχρέωση Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης				
Καθαρή υποχρέωση προς καταχώρηση στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης κατά την αρχή της χρήσης	13.129	5.933	207.409	(201.476)
Δαπάνη προς καταχώρηση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	10.923	3.287	43.294	(40.007)
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους από τον Εργοδότη	(4.023)	0	0	0
Ποσό που καταχωρείται στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα (OCI)	(3.188)	3.908	33.240	(29.332)
Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης κατά το τέλος της χρήσης	16.842	13.129	283.943	(270.815)
Μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης				
Παρούσα αξία της υποχρέωσης στην αρχή της χρήσης	13.129	5.933	207.409	(201.476)
Δαπάνη τόκου	92	68	2.385	(2.317)
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	8.037	3.219	40.909	(37.690)
Κόστος προϋπηρεσίας	(1.229)	0	0	0
Κόστος (αποτέλεσμα) διακανονισμών/ περικοπών/ ειδικών περιπτώσεων	4.023	0	0	0
Παροχές πληρωθείσες εντός τρέχοντος έτους	(4.023)	0	0	0
Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημιά στην υποχρέωση	(3.188)	3.908	33.240	(29.332)
Παρούσα αξία της υποχρέωσης κατά το τέλος της χρήσης	16.842	13.129	283.943	(270.815)
<u>Ποσά καταχωρημένα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων και σχετικές αναλύσεις</u>				
Κατάσταση Αποτελεσμάτων				
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	8.037	3.219	40.909	(37.690)
Δαπάνη τόκου	92	68	2.385	(2.317)
Κόστος προϋπηρεσίας	(1.229)	0	0	0
Κόστος (αποτέλεσμα) διακανονισμών/ περικοπών/ ειδικών περιπτώσεων	4.023	0	0	0
Δαπάνη προς καταχώρηση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	10.923	3.287	43.294	(40.007)
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα (OCI)				
Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημιά στην υποχρέωση λόγω χρηματοοικονομικών παραδοχών	458	688	30.723	(30.035)
Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημιά στην υποχρέωση λόγω εμπειρίας	(3.646)	3.220	2.517	703
Ποσό που καταχωρείται στο OCI	(3.188)	3.908	33.240	(29.332)
<u>Σωρευτικό Ποσό που καταχωρείται στο OCI</u>	571	3.759	28.004	(24.245)
<u>Μέση τιμή ετών μέχρι τη συνταξιοδότηση</u>	11,25	12,09	25,73	

21. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (συνέχεια)

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι οι εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Επιτόκιο προεξόφλησης	0,75%	0,70%
Αναμενόμενη μελλοντική αύξηση μισθών	1,80%	1,50%
Πληθωρισμός	1,80%	1,50%

Ανάλυση ευαισθησίας

Τα ανωτέρω αποτελέσματα εξαρτώνται από τις υποθέσεις εκπόνησης (οικονομικές και δημογραφικές) της αναλογιστικής μελέτης. Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται η επίδραση που θα είχε μια μεταβολή στις παραδοχές της χρήσης.

	31.12.2021	31.12.2020
Παρούσα αξία υποχρεώσεων στο τέλος της χρήσης	16.842	13.129
Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	15.931	12.367
Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	17.813	13.945
Αύξηση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	17.625	13.651
Μείωση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	16.098	12.635

22. Δανεισμός

	31.12.2021	31.12.2020
Μακροπρόθεσμο μέρος δανείων	5.462.500	6.787.500
Βραχυπρόθεσμο μέρος δανείων	1.435.100	1.340.374
Αλληλόχρεοι τραπεζικοί λογαριασμοί	3.538.442	4.114.688
Σύνολο	10.436.042	12.242.562

Η εύλογη αξία των μακροπρόθεσμων δανείων προσεγγίζει την τρέχουσα αξία τους γιατί τα επιτόκια έκδοσης προσεγγίζουν τα πραγματικά.

Ανάλυση δανείων και αλληλόχρεων τραπεζικών λογαριασμών

Νόμισμα	Φύση δανεισμού	Επιτόκιο	Ημερομηνία τελικής αποπληρωμής	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο 31.12.2020
EUR	Μακροπρόθεσμος δανεισμός	2,94% + 3M EURIBOR	30.06.2025	469.195	500.460
EUR	Μακροπρόθεσμος δανεισμός	4,10% + 3M EURIBOR	30.09.2025	2.020.975	2.005.011
EUR	Μακροπρόθεσμος δανεισμός	4,10% + 3M EURIBOR	26.10.2025	2.400.000	3.000.000
EUR	Χρηματοδότηση κεφαλαίου κίνησης	5,10% + 360d EURIBOR	10.03.2025	2.007.430	2.622.403
EUR	Αλληλόχρεος τραπεζικός λογαριασμός	4,60%	-	93.436	93.407
EUR	Αλληλόχρεος τραπεζικός λογαριασμός	4,60%	-	3.445.006	4.021.282
				10.436.042	12.242.562

22. Δανεισμός (συνέχεια)

Τα δάνεια είναι πλήρως εκταμιευμένα κατά την 31.12.2021.

Ο παρακάτω πίνακας απεικονίζει την κίνηση των δανείων κατά τη χρήση που έληξε την 31.12.2021.

	Υπόλοιπο 01.01.2020	Ανάληψη νέων δανείων / συμβολαίων	Ταμειακές εκροές / αποπληρωμή	Μη ταμειακές κινήσεις Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	Υπόλοιπο 31.12.2020
Τραπεζικός δανεισμός	4.100.851	8.500.000	(645.573)	287.284	12.242.562

	Υπόλοιπο 01.01.2021	Ανάληψη νέων δανείων / συμβολαίων	Ταμειακές εκροές / αποπληρωμή	Μη ταμειακές κινήσεις Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	Υπόλοιπο 31.12.2021
Τραπεζικός δανεισμός	12.242.562	0	(2.320.017)	513.497	10.436.042

Εμπράγματα βάρη και εγγυήσεις τραπεζικού δανεισμού

Για το σύνολο του τραπεζικού δανεισμού της Εταιρείας έχουν δοθεί τα παρακάτω εχέγγυα:

- Προσωπικές εγγυήσεις επί των περιουσιακών στοιχείων των Εταίρων,
- Δέσμευση χρηματικών και ταμειακών διαθεσίμων αξίας € 720.000, μέχρι την ολική αποπληρωμή του δανείου την 26.10.2025 και
- Δέσμευση τιμολογίων εσόδου από συγκεκριμένους πελάτες, μέχρι του ποσού του €1.000.000 και μέχρι την ολική αποπληρωμή του δανείου την 10.03.2025. Σε περίπτωση εξόφλησης τιμολογίων από πελάτες, τα χρήματα αποδίδονται στην Εταιρεία και αντικαθίστανται με νέα τιμολόγια εσόδου.

Ρήτρες ελέγχου τραπεζικών δανείων

Τα δάνεια της Εταιρείας που έχουν αναληφθεί εξ' ολοκλήρου από τράπεζες περιλαμβάνουν ρήτρες ελέγχου βάσει ποιοτικών χαρακτηριστικών, που παρέχουν στους δανειστές το δικαίωμα πρόωρης καταγγελίας τους. Η Εταιρεία φροντίζει να εξασφαλίζει τη συναίνεση των τραπεζών ως προς τη μη τήρηση των ρητρών όταν αυτό απαιτείται.

Ανάλυση ωρίμανσης υπολοίπων δανείων

Οι παρακάτω πίνακες παρέχουν μια εικόνα της υπολειπόμενης συμβατικής λήξης του δανεισμού της Εταιρείας. Οι πίνακες έχουν καταρτιστεί με βάση τις μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές του δανεισμού με βάση την ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία θα κληθεί να πληρώσει. Οι πίνακες περιλαμβάνουν τόσο τους τόκους όσο και τις ταμειακές εκροές κεφαλαίου.

22. Δανεισμός (συνέχεια)

Ανάλυση ωρίμανσης υπολοίπων δανείων (συνέχεια)

31.12.2020							
	Υπόλοιπο χρήσης	Σύνολο ταμειακών ροών	Βραχυπρόθεσμο μέρος		Μακροπρόθεσμο Μέρος		
			Έως 6 μήνες	6 - 12 μήνες	1 - 2 έτη	2 - 5 έτη	Άνω των 5 ετών
Δάνεια	8.127.874	9.010.335	774.701	823.993	1.375.546	6.036.095	0
Αλληλόχρεοι δανειακοί λογαριασμοί	4.114.688	4.114.688	0	4.114.688	0	0	0
Σύνολο	12.242.562	13.125.023	774.701	4.938.681	1.375.546	6.036.095	0

31.12.2021							
	Υπόλοιπο χρήσης	Σύνολο ταμειακών ροών	Βραχυπρόθεσμο μέρος		Μακροπρόθεσμο Μέρος		
			Έως 6 μήνες	6 - 12 μήνες	1 - 2 έτη	2 - 5 έτη	Άνω των 5 ετών
Δάνεια	6.897.600	7.411.641	577.781	1.022.703	1.864.373	3.946.784	0
Αλληλόχρεοι δανειακοί λογαριασμοί	3.538.442	3.538.442	0	3.538.442	0	0	0
Σύνολο	10.436.042	10.950.083	577.781	4.561.145	1.864.373	3.946.784	0

23. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Προμηθευτές εσωτερικού	2.913.412	4.226.638
Προμηθευτές εξωτερικού	2.195.453	4.380.895
Υποχρεώσεις για αγορές εμπορευμάτων	2.475.078	0
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	5.789.018	6.783.176
Προκαταβολές πελατών	295.416	824.455
Σύνολο προμηθευτών	13.668.377	16.215.163
Οφειλόμενες αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8.290	5.319
Πιστωτές Διάφοροι	13.968	13.968
Λοιποί φόροι-τέλη	237.271	249.111
Υπόλοιπα πιστωτικών καρτών	17.533	3.232
Δεδουλευμένα έξοδα	450.904	362.973
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	216.197	220.856
Σύνολο λοιπών υποχρεώσεων	944.162	855.458
Σύνολο προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων	14.612.540	17.070.621

23. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις (συνέχεια)

Η εύλογη αξία των εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων της Εταιρείας προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

Τα έξοδα χρήσεως δουλεωμένα περιλαμβάνουν ποσό € 168.706 (2020: € 262.960) που αφορά έξοδα συνανάπτυξης και συμπαραγωγής, για τη χρήση που έληξε την 31.12.2021, τα οποία τιμολογήθηκαν εντός του πρώτου και δεύτερου τριμήνου του 2022.

24. Υποχρεώσεις μίσθωσης

<u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης</u>	Από Κτίρια	Από Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2020	645.389	69.458	714.847
Προσθήκες	0	27.159	27.159
Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμες	(74.943)	(35.350)	(110.293)
Υπόλοιπο 31.12.2020	570.446	61.267	631.713
Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμες	(78.536)	(27.752)	(106.288)
Υπόλοιπο 31.12.2021	491.910	33.515	525.425

<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης</u>	Από Κτίρια	Από Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2020	71.514	42.405	113.919
Μεταφορές από μακροπρόθεσμες	74.943	35.350	110.293
Τόκοι χρήσης	31.710	5.117	36.827
Πληρωμές χρήσης	(103.224)	(52.138)	(155.362)
Υπόλοιπο 31.12.2020	74.943	30.734	105.677
Αλλαγές στην αρχική επιμέτρηση	0	(1.790)	(1.790)
Μεταφορές από μακροπρόθεσμες	78.536	27.752	106.288
Τόκοι χρήσης	28.281	3.544	31.825
Πληρωμές χρήσης	(103.224)	(32.489)	(135.713)
Υπόλοιπο 31.12.2021	78.536	27.752	106.288

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις μίσθωσης με συνδεδεμένα μέρη.

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει την επίδραση του ΔΠΧΑ 16 στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

	01.01 - 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	(112.376)	(131.156)
Τόκοι υποχρεώσεων μίσθωσης για τη χρήση	(31.825)	(36.827)
	(144.201)	(167.982)
Σύνολο πληρωμών υποχρεώσεων μίσθωσης	135.713	155.362
Επίδραση ΔΠΧΑ 16 στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	(8.488)	(12.620)

24. Υποχρεώσεις μίσθωσης (συνέχεια)

Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιήθηκε για τον υπολογισμό των υποχρεώσεων μίσθωσης είναι 4,60%, σύμφωνα με το επιτόκιο δανεισμού της Εταιρείας κατά την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16. Τα τελικά πραγματικά επιτόκια διαμορφώθηκαν σε 4,69% για τα κτίρια και σε ένα εύρος 4,60% έως 4,99% για τα μεταφορικά μέσα.

Η Εταιρεία έχει συμβάσεις μίσθωσης για μεταφορικά μέσα που περιέχουν μεταβλητές πληρωμές με βάση τα ετήσια χιλιόμετρα. Δεν έχουν υπάρξει πρόσθετες χρεώσεις σχετικά με τις υπερβάσεις των ετήσιων χιλιομέτρων κατά τα έτη που έληξαν την 31.12.2021 και την 31.12.2020.

Ο παρακάτω πίνακας απεικονίζει την κίνηση των υποχρεώσεων μίσθωσης κατά τη χρήση που έληξε την 31.12.2021.

	Υπόλοιπο έναρξης	Ανάληψη νέων συμβολαίων	Ταμειακές εκροές / αποπληρωμή	Μη ταμειακές κινήσεις		Υπόλοιπο λήξης
				Αλλαγές αρχικής επιμέτρησης	Επιτόκιο χρήσης	
Υποχρεώσεις μίσθωσης 01.01 – 31.12.2020	828.766	27.159	(155.362)	0	36.827	737.390
Υποχρεώσεις μίσθωσης 01.01 – 31.12.2021	737.390	0	(135.713)	(1.790)	31.825	631.713

25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές της Εταιρείας και των συνδεδεμένων μερών πραγματοποιούνται με τους συνήθεις όρους αγοράς και αναλύονται κατωτέρω για την τρέχουσα και τη συγκριτική χρήση.

Εταιρεία	Συναλλαγή	01.01 – 31.12.2021		01.01 – 31.12.2020	
		Αγορές	Πωλήσεις	Αγορές	Πωλήσεις
Pharos Generics Limited	Παροχή υπηρεσιών	0	119.452	0	1.206.715
	Πώληση βοηθητικών υλών	0	0	0	131.829
	Αγορά προϊόντων	0	0	208.796	0
	Αγορά πρώτων & βοηθητικών υλών	0	0	617.805	0
	Σύνολο	0	119.452	826.600	1.338.544
Pharos MT Limited	Αγορά βοηθητικών υλών	12.389	0	579	0
	Επαναχρέωση εξόδων λειτουργίας	5.589.019	0	3.794.350	0
	Πώληση παγίου εξοπλισμού	0	30.083	0	0
	Επαναχρέωση εξόδων έρευνας & ανάπτυξης	1.568.239	0	1.875.565	0
	Πώληση βοηθητικών υλών	0	84.800	0	0
	Παροχή υπηρεσιών	0	195	0	0
	Σύνολο	7.169.647	115.078	5.670.495	0
Pharos Polska SP. z o.o.	Παροχή υπηρεσιών	41.720	0	0	0
Σύνολο συναλλαγών		7.211.367	234.530	6.497.095	1.338.544

25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (συνέχεια)

Τα ανεξόφλητα υπόλοιπα με τα συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2021</u>		<u>31.12.2020</u>	
	<u>Υποχρεώσεις</u>	<u>Απαιτήσεις</u>	<u>Υποχρεώσεις</u>	<u>Απαιτήσεις</u>
PharOS Generics Ltd	2.126.964	127.156	3.265.969	2.619.134
PharOS MT Ltd	3.662.054	114.884	3.517.239	0
Σύνολο	5.789.018	242.040	6.783.208	2.619.134

Οι αμοιβές βάσει εξαρτημένης εργασίας και τα έξοδα των Διαχειριστών της Εταιρείας ανήλθαν σε € 617 χιλ. για την τρέχουσα χρήση και σε € 617 χιλ. για την συγκριτική. Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις προς τους Διαχειριστές τόσο κατά την 31.12.2021 όσο και κατά την 31.12.2020. Οι απαιτήσεις από τους Διαχειριστές κατά την 31.12.2021 είναι 731 χιλ. (31.12.2020: € 597 χιλ.)

26. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις / απαιτήσεις

Η Εταιρεία έχει εμπλακεί σε δικαστικές υποθέσεις με πελάτες και με τρίτες εταιρείες. Η Διοίκηση καθώς και οι νομικοί σύμβουλοι της Εταιρείας εκτιμούν ότι από την έκβαση των υποθέσεων αυτών δε θα προκύψουν σημαντικά βάρη και επιπτώσεις στην χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας.

Αμοιβές ελεγκτικού γραφείου

Οι αμοιβές των ελεγκτών έχουν ως εξής:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Αμοιβές τακτικού ελέγχου	37.000	37.000
Σύνολο	37.000	37.000

27. Από κοινού φορείς

Η Εταιρεία έχει συνάψει από κοινού συμφωνίες με άλλους από κοινούς φορείς, σύμφωνα με τις οποίες, έχουν συναναπτύξει φακέλους και από κοινού ελέγχουν την πώληση προϊόντων καθώς και την παροχή των δικαιωμάτων χρήσης των φακέλων σε τρίτους πελάτες. Τα συνολικά έσοδα από τις από κοινού συμφωνίες για το έτος που έληξε την 31.12.2021 ήταν € 92.893.851 (έτος που έληξε 31.12.2020: € 99.799.512). Από αυτά τα συνολικά έσοδα που προκύπτουν από τις συμβατικές διευθετήσεις με τους από κοινού φορείς, η Εταιρεία έχει αναγνωρίσει το μερίδιό της στα έσοδα και τα κέρδη της σε αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Υπόλοιπα με από κοινού φορείς	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Εμπορικές απαιτήσεις	2.972.294	9.606.268
Δεδουλευμένα έσοδα	5.224.639	2.411.364
Σύνολο απαιτήσεων	8.196.933	12.017.632
Εμπορικές υποχρεώσεις	(1.462.878)	(3.327.074)
Υποχρεώσεις για αγορές εμπορευμάτων	(2.475.078)	0
Δεδουλευμένα έξοδα	(168.706)	(262.960)
Σύνολο υποχρεώσεων	(4.106.662)	(3.590.034)
Καθαρό υπόλοιπο	4.090.272	8.427.598

28. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Κατά την 8 Ιουνίου 2022 η Έκτακτη Γενική Συνέλευση του μοναδικού Εταίρου, ενέκρινε την ανάληψη δανείου ύψους € 3.000.000 από συνεργαζόμενο τραπεζικό ίδρυμα, για τις ανάγκες χρηματοδότησης της Εταιρείας. Η ανάληψη του δανείου ολοκληρώθηκε κατά την 22 Ιουνίου 2022.

Κατά την 27 Οκτωβρίου 2022 έγινε ανάληψη δανείου ύψους € 1.000.000 από συνεργαζόμενο τραπεζικό ίδρυμα, για τις ανάγκες χρηματοδότησης της Εταιρείας.

Από τις αρχές του 2022, οι επιπτώσεις του Ρώσο - Ουκρανικού πολέμου στην Ευρώπη αλλά και παγκοσμίως έχουν πάρει σημαντικές διαστάσεις που δεν μπορούν να εκτιμηθούν πλήρως με αξιοπιστία. Τα γεγονότα αυτά δύναται να επηρεάσουν έμμεσα και την δραστηριότητα της Εταιρείας με τις επιπτώσεις αυτών να μην μπορούν να προσδιοριστούν αξιόπιστα στην παρούσα χρονική στιγμή. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς τις εξελίξεις και προσαρμόζει τις κινήσεις της, ενισχύοντας διαρκώς την ευελιξία της, την ανταγωνιστικότητα και την αποτελεσματικότητά της. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει λάβει υπόψη της αυτά τα νέα δεδομένα, και εκτιμά ότι το αποτέλεσμα του πρώτου εξαμήνου του 2022 θα είναι επαρκώς κερδοφόρο για την Εταιρεία.

Εκτός από τα παραπάνω, δεν υπάρχουν γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς που θα απαιτούσαν προσαρμογή, αναθεώρηση ή και γνωστοποίηση στις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Μεταμόρφωση, 30^η Νοεμβρίου 2022

Η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΡΙΑ

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ

ΚΟΥΚΑΚΗ ΣΤΥΛΙΑΝΗ
Α.Δ.Τ.: ΑΟ 542053

ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΜ 082759

ΓΚΕΡΛΟΒΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Α.Μ. Α' Τάξης: 18079



**ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ**

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΦΑΡΟΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.

Αριθμός ΓΕΜΗ: 5403001000

Έδρα: Τέρμα οδού Λέσβου-Θέση Λόγγος, 144 52 Μεταμόρφωση Αττικής

30^η Νοεμβρίου 2022

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	- 1 -
A. Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων	- 3 -
B. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	- 4 -
Γ. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	- 5 -
Δ. Κατάσταση Ταμειακών Ροών	- 7 -
E. Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	- 8 -
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	- 8 -
2. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	- 9 -
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	- 10 -
3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι	- 10 -
3.1.1 Από κοινού συμφωνίες	- 10 -
3.1.2 Έσοδα	- 11 -
3.1.3 Μετατροπή ξένου νομίσματος	- 14 -
3.1.4 Φορολογία	- 15 -
3.1.5 Κόστος δανεισμού και χρηματοοικονομικά έξοδα	- 16 -
3.1.6 Χρηματοοικονομικά έσοδα	- 16 -
3.1.7 Αποθέματα	- 16 -
3.1.8. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	- 17 -
3.1.9. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	- 18 -
3.1.10. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	- 19 -
3.1.11. Χρηματοοικονομικά μέσα	- 20 -
3.1.12 Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	- 23 -
3.1.13 Δανεισμός	- 23 -
3.1.14 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	- 23 -
3.1.15 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις	- 24 -
3.1.16 Επαχθείς συμβάσεις	- 24 -
3.1.17 Παροχές σε εργαζομένους	- 25 -
3.1.18 Μετοχικό κεφάλαιο	- 30 -
3.1.19 Διανομή μερίσματος	- 30 -
3.1.20 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	- 30 -
3.1.21 Μισθώσεις	- 30 -
3.2 Σημαντικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης	- 32 -
3.3. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	- 34 -
4. Διαχείριση κινδύνου	- 37 -
4.1 Κίνδυνος αγοράς	- 37 -
4.1.1 Συναλλαγματικός κίνδυνος	- 37 -
4.1.2 Κίνδυνος επιτοκίου	- 38 -
4.2 Πιστωτικός κίνδυνος	- 39 -
4.3 Κίνδυνος ρευστότητας	- 43 -
4.4 Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου	- 44 -
4.5 Εύλογες αξίες	- 44 -
5. Κύκλος εργασιών	- 45 -
6. Έξοδα ανά κατηγορία	- 45 -
7. Λοιπά έσοδα	- 46 -
8. Λοιπά έξοδα	- 47 -
9. Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων	- 47 -
10. Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)	- 47 -
11. Φόρος εισοδήματος	- 47 -
12. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	- 50 -

13. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	- 51 -
14. Δικαιώματα χρήσης	- 51 -
15. Συμμετοχές σε συγγενείς, θυγατρικές και κοινοπραξίες	- 52 -
16. Αποθέματα.....	- 52 -
17. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	- 52 -
18. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	- 54 -
19. Εταιρικό κεφάλαιο	- 54 -
20. Αποθεματικά	- 54 -
21. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	- 55 -
22. Δανεισμός	- 58 -
23. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	- 60 -
24. Υποχρεώσεις μίσθωσης	- 61 -
25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	- 62 -
26. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις / απαιτήσεις	- 63 -
27. Από κοινού φορείς.....	- 63 -
28. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς	- 64 -

Α. Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων

Τα ποσά παρουσιάζονται σε Ευρώ, εκτός και αναφέρεται διαφορετικά

	Σημείωση	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020 Αναμορφωμένο
<u>Αποτελέσματα χρήσης</u>			
Κύκλος εργασιών	5	55.379.585	55.632.757
Κόστος πωλήσεων	6	(33.641.386)	(27.009.198)
Μικτό αποτέλεσμα		21.738.199	28.623.559
Λοιπά έσοδα	7	1.210.166	2.757.056
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6	(3.672.862)	(4.667.771)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	6	(2.184.614)	(1.679.678)
Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	6	(8.929.542)	(9.344.018)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων, (καθαρό ποσό)	9	0	(437.760)
Λοιπά έξοδα	8	(58.024)	(462.304)
Λειτουργικό αποτέλεσμα		8.103.322	14.789.084
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	10	38.470	110.016
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	10	(849.287)	(564.557)
Κέρδη προ φόρων		7.292.505	14.334.543
Φόροι εισοδήματος	11	(23.703)	(753.030)
Κέρδη χρήσης μετά από φόρους (α)		7.268.802	13.581.513
<u>Λοιπά συνολικά εισοδήματα</u>			
<i><u>Στοιχεία που δεν ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα</u></i>			
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών		3.188	(3.908)
Αναλογούν φόρος		(701)	938
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης μετά από φόρους (β)		2.486	(2.970)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης (α)+(β)		7.271.288	13.578.542

Οι σημειώσεις από την σελίδα 8 έως και τη σελίδα 64 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα κονδύλια της συγκριτικής περιόδου 2020, εμφανίζονται αναμορφωμένα εξαιτίας αλλαγής σε λογιστική πολιτική όπως αναφέρεται στη Σημείωση 3.1.17.

Β. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Τα ποσά παρουσιάζονται σε Ευρώ, εκτός και αναφέρεται διαφορετικά

	Σημ.	31.12.2021	31.12.2020 Αναμορφωμένο	01.01.2020 Αναμορφωμένο
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
<u>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>				
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	13	26.811.898	25.415.398	22.855.723
Ενσώματα πάγια	12	1.461.991	1.203.729	1.203.856
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	14	593.154	707.234	811.230
Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις	15	2.009.138	2.009.138	760.338
Μακροπρόθεσμες λοιπές απαιτήσεις	17	739.428	738.390	24.784
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	11	622.330	675.940	664.407
Σύνολο μη κυκλοφορούντος Ενεργητικού		32.237.938	30.749.828	26.320.338
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>				
Αποθέματα	16	12.685.579	11.221.043	9.775.804
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	17	16.622.125	22.347.228	28.758.026
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	18	6.004.796	1.681.034	312.282
Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού		35.312.500	35.249.304	38.846.113
Σύνολο Ενεργητικού		67.550.438	65.999.132	65.166.451
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>				
<u>Αποδιδόμενα στους μετόχους της Εταιρείας</u>				
Μετοχικό κεφάλαιο	19	312.000	312.000	312.000
Αποθεματικό αφυπηρέτησης προσωπικού	20	(571)	(3.759)	149
Λοιπά αποθεματικά	20	159.545	159.545	159.545
Αποτελέσματα εις νέον		41.285.986	34.017.886	20.435.436
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		41.756.960	34.485.672	20.907.130
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>				
<u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>				
Δάνεια, μακροπρόθεσμο μέρος	22	5.462.500	6.787.500	0
Υποχρεώσεις μίσθωσης, μακροπρόθεσμες	24	525.425	631.713	714.847
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	21	16.842	13.129	5.933
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		6.004.766	7.432.342	720.781
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>				
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	23	14.612.540	17.070.621	36.670.119
Υποχρέωση από φόρο εισοδήματος		96.341	1.449.757	2.653.652
Δάνεια, βραχυπρόθεσμο μέρος	22	4.973.542	5.455.062	4.100.851
Υποχρεώσεις μίσθωσης, βραχυπρόθεσμες	24	106.288	105.677	113.919
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		19.788.711	24.081.118	43.538.541
Σύνολο Υποχρεώσεων		25.793.478	31.513.460	44.259.321
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		67.550.438	65.999.132	65.166.451

Οι σημειώσεις από την σελίδα 8 έως και τη σελίδα 64 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα κονδύλια της συγκριτικής περιόδου 2020, εμφανίζονται αναμορφωμένα εξαιτίας αλλαγής σε λογιστική πολιτική όπως αναφέρεται στη Σημείωση 3.1.17.

Γ. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Τα ποσά παρουσιάζονται σε Ευρώ, εκτός και αναφέρεται διαφορετικά

Σημείωση	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά Νόμων & Καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποθεματικό αφυπηρέτησης προσωπικού	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Δημοσιευμένο υπόλοιπο 31.12.2019	312.000	104.000	55.545	(149.750)	20.432.212	20.754.007
<u>Επίδραση αλλαγής στη λογιστική πολιτική</u>						
· ΔΛΠ 19 Παροχές σε εργαζομένους	0	0	0	149.899	3.223	153.122
Αναθεωρημένο υπόλοιπο 01.01.2020	312.000	104.000	55.545	149	20.435.436	20.907.130
Αποτελέσματα περιόδου	0	0	0	0	13.581.513	13.581.513
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) επί προγραμμαμάτων καθορισμένων παροχών	0	0	0	(3.908)	938	(2.970)
Αναθεωρημένο Υπόλοιπο 31.12.2020	312.000	104.000	55.545	(3.759)	34.017.886	34.485.672

Οι σημειώσεις από την σελίδα 8 έως και τη σελίδα 64 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα κονδύλια της συγκριτικής περιόδου 2020, εμφανίζονται αναμορφωμένα εξαιτίας αλλαγής σε λογιστική πολιτική όπως αναφέρεται στη Σημείωση 3.1.17.

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης (συνέχεια)

Τα ποσά παρουσιάζονται σε Ευρώ, εκτός και αναφέρεται διαφορετικά

Σημείωση	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά Νόμων & Καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποθεματικό αφυπηρέτησης προσωπικού	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Αναθεωρημένο υπόλοιπο 01.01.2021	312.000	104.000	55.545	(3.759)	34.017.886	34.485.672
Αποτελέσματα περιόδου	0	0	0	0	7.268.802	7.268.802
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) επί προγραμμαμάτων καθορισμένων παροχών	0	0	0	3.188	(701)	2.486
Υπόλοιπο 31.12.2021	312.000	104.000	55.545	(571)	41.285.986	41.756.960

Οι σημειώσεις από την σελίδα 8 έως και τη σελίδα 64 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα κονδύλια της συγκριτικής περιόδου 2020, εμφανίζονται αναμορφωμένα εξαιτίας αλλαγής σε λογιστική πολιτική όπως αναφέρεται στη Σημείωση 3.1.17.

Δ. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Τα ποσά παρουσιάζονται σε Ευρώ, εκτός και αναφέρεται διαφορετικά

	Σημ.	31.12.2021	31.12.2020 Αναμορφωμένο
Ταμειακές ροές λειτουργικών δραστηριοτήτων			
Καθαρό αποτέλεσμα προ φόρων		7.292.505	14.334.543
<i>Πλέον / (μείον) προσαρμογές για:</i>			
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	12	176.577	131.971
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	13	3.447.351	2.961.840
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	14	112.375	131.156
Ζημίες από διαγραφές άυλων περιουσιακών στοιχείων, καθαρό ποσό		0	437.760
Πρόβλεψη επισφάλειας πελατών, καθαρό ποσό	17	0	(2.951)
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	21	10.923	3.287
Χρηματοοικονομικά έξοδα	10	668.950	467.557
Χρηματοοικονομικά έσοδα	10	(22)	(38)
Συναλλαγματικές διαφορές, καθαρό ποσό	10	141.890	(10.661)
		11.850.548	18.454.464
<i>Μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης</i>			
Αύξηση αποθεμάτων		(1.464.536)	(1.445.239)
Μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων		5.724.065	6.417.193
Μείωση προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων		(2.338.232)	(19.599.824)
Σύνολο μεταβολών κεφαλαίου κίνησης		1.921.297	(14.627.870)
Τόκοι εισπραχθέντες		22	38
Καταβλημένοι φόροι		(1.324.210)	(1.662.221)
Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες		12.447.657	2.164.412
Ταμειακές ροές επενδυτικών δραστηριοτήτων			
Πληρωμές για αγορές ενσώματων περιουσιακών στοιχείων		(434.839)	(131.844)
Πληρωμές για αγορές / ανάπτυξη άυλων περιουσιακών στοιχείων		(5.149.236)	(6.303.185)
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικής		0	(1.248.800)
Σύνολο εκροών από επενδυτικές δραστηριότητες		(5.584.075)	(7.683.829)
Ταμειακές ροές χρηματοδοτικών δραστηριοτήτων			
Εισπράξεις από δανειακές συμβάσεις		0	8.500.000
Αποπληρωμές δανειακών συμβάσεων	22	(1.881.804)	(460.583)
Πληρωμές τόκων και συναφών χρηματοοικονομικών εξόδων	22	(535.251)	(314.136)
Πληρωμές κεφαλαίου από υποχρεώσεις μισθώσεων	24	(103.886)	(118.535)
Πληρωμές τόκου από υποχρεώσεις μισθώσεων	24	(31.825)	(36.827)
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις		12.947	38.250
Αύξηση ταμειακών διαθεσίμων, δεσμευμένων ως εγγύηση		0	(720.000)
Σύνολο εισροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(2.539.820)	6.888.169
Καθαρή αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης		4.323.762	1.368.752
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης		1.681.034	312.282
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης		6.004.796	1.681.034

Οι σημειώσεις από την σελίδα 8 έως και τη σελίδα 64 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα κονδύλια της συγκριτικής περιόδου 2020, εμφανίζονται αναμορφωμένα εξαιτίας αλλαγής σε λογιστική πολιτική όπως αναφέρεται στη Σημείωση 3.1.17.

Ε. Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

1.1 Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία «ΦΑΡΟΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», με διακριτικό τίτλο PharOS Pharmaceutical Oriented Services - ΦΑΡΟΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Μ.Ε.Π.Ε. (εφεξής η «Εταιρεία») ιδρύθηκε στις 31 Ιουλίου 2003. Η διάρκεια της ορίστηκε σε 50 έτη. Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στο τέλος της οδού Λέσβου, στη Θέση Λόγγου ΒΙ.ΠΕ. Μεταμόρφωσης Αττικής, ΤΚ 144 52, με έδρα στον ομώνυμο Δήμο Μεταμόρφωση Αττικής.

Η Εταιρεία έχει καταχωρηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό μητρώου 005403001000.

Κατά την 31.12.2021 η Εταιρεία ανήκει κατά 100% στην Εταιρεία PharOS Generics Holding Ltd. (πρώην Elberans Ltd) και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της, περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής PharOS Generics Holding Ltd, με έδρα την Λευκωσία της Κύπρου, αριθμό εμπορικού μητρώου HE 400384 και είναι διαθέσιμες στο Τμήμα Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου Παραλήπτη, του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου και Βιομηχανίας της Κυπριακής Δημοκρατίας.

1.2 Σκοπός της Εταιρείας

Ο σκοπός της Εταιρείας, όπως αναφέρεται και στο καταστατικό της είναι ο ακόλουθος:

- Η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών που αφορούν στην έρευνα, ανάπτυξη, έγκριση, πώληση και διακίνηση φαρμακευτικών προϊόντων ανθρώπινης ή κτηνιατρικής χρήσης, καλλυντικών και φαρμακευτικών προϊόντων, γεωργικών φαρμάκων, ιατροτεχνολογικών και παραφαρμακευτικών προϊόντων σε φαρμακευτικές εταιρείες στην Ελλάδα ή το Εξωτερικό.
- Η αγορά, ανάπτυξη και εκμετάλλευση τεχνολογίας καθώς και η υποστήριξη της φαρμακευτικής έρευνας της παραπάνω παραγράφου.
- Η εμπορία φακέλων ή/και αδειών κυκλοφορίας φαρμακευτικών προϊόντων, για λογαριασμό της ίδιας ή των πελατών της στην Ελλάδα ή το εξωτερικό.
- Η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στον τομέα των Κανονιστικών Υποθέσεων, συμπεριλαμβανομένης της ετοιμασίας φακέλων φαρμακευτικών προϊόντων, κατάθεσης προς έγκριση στις αρμόδιες υπηρεσίες της Ελλάδας ή του Εξωτερικού, παρακολούθησης της διαδικασίας αδειοδότησης, φαρμακοεπαγρύπνησης, ανανέωσης, τροποποίησης και γενικά της επικοινωνίας με τις διάφορες κανονιστικές Αρχές της Ελλάδας ή του εξωτερικού.
- Η παραγωγή, συσκευασία, ανασυσκευασία, εμπορία, ανάλυση κάθε τύπου, εισαγωγή και εξαγωγή των προϊόντων, πρώτων υλών, υλικών συσκευασίας και λοιπών βοηθητικών υλών είτε για λογαριασμό της ίδιας, είτε για λογαριασμό τρίτων.
- Η προμήθεια και η διάθεση εν γένει ιατρικών ειδών και χειρουργικών εργαλείων, λοιπών υλικών χειρουργείου, ιατρικών συσκευών, ιατρικών οργάνων και ιατροτεχνολογικών προϊόντων.
- Η αντιπροσώπευση στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό προϊόντων άλλων εταιρειών καθώς εν γένει αντιπροσώπευση οίκων του εξωτερικού ή του εσωτερικού.
- Η παροχή υπηρεσιών διοργάνωσης επιμορφωτικών σεμιναρίων.

2. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του ΣΔΛΠ, και όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή.

Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης της εφαρμογής τους.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας (going concern), το ιστορικό κόστος, την αρχή των δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων (accrual basis) και την αρχή αυτοτέλειας των χρήσεων.

Η Εταιρεία σύμφωνα με τις προβλέψεις της παραγράφου 4 του ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις», μαζί με τις θυγατρικές της PharOS MT Ltd και PharOS Polska Sp.z.o.o., επέλεξε να μη δημοσιεύσει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, μιας και πληροί όλα τα κριτήρια της σχετικής παραγράφου.

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις των συμμετοχών αναφέρονται στη Σημείωση 15 και οι διεταιρικές συναλλαγές και υπόλοιπα στη Σημείωση 25.

Τα ποσά που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι και το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας, εκτός και αν αναφέρεται διαφορετικά. Τυχόν διαφορές οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από τους Διαχειριστές της Εταιρείας στη συνεδρίαση της 30^{ης} Νοεμβρίου 2022 και υπόκεινται σε έγκριση από την προσεχή Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας.

Από τις αρχές Φεβρουαρίου του έτους 2020 ξεκίνησε η εμφάνιση της πανδημίας του COVID-19 και από τα μέσα Μαρτίου 2020 έχουν εφαρμοστεί διάφορα περιοριστικά μέτρα τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, που έχουν οδηγήσει την παγκόσμια οικονομία σε μια περίοδο αβεβαιότητας. Από την πρώτη στιγμή η Εταιρεία έλαβε σε σύντομο χρόνο όλα τα απαραίτητα μέτρα για την προστασία του προσωπικού της, όπως θέσπιση πολιτικών για την μείωση του συγχρωτισμού, εργασία από το σπίτι και γενική απολύμανση όλων των εγκαταστάσεων.

Η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση καθώς και τις πιθανές μελλοντικές επιπτώσεις της αβεβαιότητας και πιθανών πρόσθετων περιορισμών, προκειμένου να διασφαλίσει ότι αναλαμβάνονται όλες οι απαραίτητες ενέργειες και πρωτοβουλίες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Με βάση τις τρέχουσες συνθήκες και παρά την οποιαδήποτε επίδραση που έχει ο COVID-19 στις πωλήσεις της Εταιρείας, η χρήση του 2022 παρέμεινε κερδοφόρα και η Εταιρεία έχει επαρκή ρευστότητα για να καλύψει τις υποχρεώσεις της για περίοδο τουλάχιστον δώδεκα μηνών από το τέλος της χρήσης. Ως εκ τούτου οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν ορθώς συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων και τις προβλέψεις.

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η Εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

3.1.1 Από κοινού συμφωνίες

Από κοινού συμφωνίες είναι εκείνες στις οποίες η Εταιρεία έχει από κοινού έλεγχο. Ο από κοινού έλεγχος είναι η συμβατικά συμφωνημένη κατανομή του ελέγχου μιας συμφωνίας, η οποία υφίσταται μόνο όταν οι αποφάσεις σχετικά με τις σχετικές δραστηριότητες απαιτούν την ομόφωνη συναίνεση των μερών που μοιράζονται τον έλεγχο. Η ταξινόμηση μιας από κοινού συμφωνίας ως από κοινού δραστηριότητα ή ως κοινοπραξία εξαρτάται από τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των μερών στη συμφωνία. Μια από κοινού συμφωνία θεωρείται ως από κοινού δραστηριότητα, όταν τα συμμετέχοντα μέρη έχουν δικαιώματα στα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που σχετίζονται με τη συμφωνία. Κοινοπραξία είναι μια από κοινού συμφωνία με την οποία τα μέρη που συμμετέχουν, έχουν δικαιώματα στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία της συμφωνίας.

Από κοινού συμφωνίες – Από κοινού δραστηριότητες

Η Εταιρεία αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία, συμπεριλαμβανομένου του μεριδίου της στα από κοινού ελεγχόμενα περιουσιακά στοιχεία και στις τυχόν υποχρεώσεις που προκύπτουν από κοινού με τα λοιπά συμμετέχοντα μέρη, τα οποία και ταξινομούνται ανάλογα με τη φύση τους. Οι υποχρεώσεις και τα έξοδα που πραγματοποιούνται απευθείας σε σχέση με τους συμμετοχές σε από κοινού ελεγχόμενα περιουσιακά στοιχεία, λογιστικοποιούνται σε δεδουλευμένη βάση. Οι συμβατικές ρυθμίσεις (συμφωνίες συνανάπτυξης και συμπαραγωγής) καθορίζουν το δικαίωμα της Εταιρείας σε περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, που σχετίζονται με τη συμφωνία και τα δικαιώματα των μερών σε έσοδα και αντίστοιχα έξοδα.

Η Εταιρεία έχει συνάψει συμφωνίες συνανάπτυξης και συμπαραγωγής με άλλα μέρη (από κοινού φορείς) σύμφωνα με τις οποίες, προβαίνουν σε συνανάπτυξη συγκεκριμένων φαρμακευτικών σκευασμάτων με βάση δραστικές φαρμακευτικές ουσίες προετοιμάζοντας φακέλους ανάπτυξης. Κάθε συμβαλλόμενο μέρος δικαιούται το προκαθορισμένο μερίδιό του στα έσοδα και τα έξοδα που σχετίζονται με την πώληση των προϊόντων σε τρίτους, όπως και τα δικαιώματα και τα τέλη δικαιωμάτων χρήσης που εισπράττονται. Η Εταιρεία αναγνώρισε το μερίδιό της στα έσοδα και τα έξοδα που προκύπτουν από αυτές τις από κοινού συμφωνίες που ισχύουν με τους άλλους από κοινού φορείς (Σημείωση 27). Όπου ο όμιλος συναλλάσσεται με τους από κοινού φορείς, τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες απαλείφονται στο βαθμό συμμετοχής της Εταιρείας στις από κοινού δραστηριότητες.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.2. Έσοδα

Αναγνώριση και επιμέτρηση εσόδων

Το έσοδο αντιπροσωπεύει το ποσό του τιμήματος το οποίο η Εταιρεία αναμένει να δικαιούται, έναντι της μεταφοράς των υποσχόμενων υπηρεσιών ή αγαθών στον πελάτη, εξαιρουμένων των ποσών που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων, όπως για παράδειγμα οι φόροι προστιθέμενης αξίας. Το ποσό του τιμήματος αποτελεί την τιμή της συναλλαγής. Η Εταιρεία περιλαμβάνει στην τιμή συναλλαγής ένα ποσό μεταβλητού ανταλλάγματος ως αποτέλεσμα εκπτώσεων, στο βαθμό που είναι πολύ πιθανό ότι δεν θα συμβεί σημαντική αναστροφή του ποσού των σωρευτικών εσόδων που αναγνωρίστηκαν κατά την διευθέτηση της αβεβαιότητας που σχετίζεται με το μεταβλητό αντάλλαγμα. Οι εκτιμήσεις για επιστροφές και εκπτώσεις βασίζονται στην εμπειρία της Εταιρείας με παρόμοια συμβόλαια και με βάση τις προβλεπόμενες πωλήσεις στον πελάτη.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο όταν ισχύουν τα παρακάτω:

- τα μέρη έχουν εγκρίνει τη σύμβαση (γραφτως, προφορικώς ή σύμφωνα με άλλες συνήθειες επιχειρηματικές πρακτικές) και δεσμεύονται να εκπληρώσουν τις αντίστοιχες υποχρεώσεις τους,
- η Εταιρεία μπορεί να προσδιορίσει τα δικαιώματα κάθε μέρους και τους όρους πληρωμής για τις υπηρεσίες ή τα αγαθά που πρέπει να μεταβιβαστούν,
- η σύμβαση έχει εμπορική ουσία, δηλαδή ο κίνδυνος, ο χρόνος ή το ποσό των μελλοντικών ταμειακών ροών της Εταιρείας αναμένεται να αλλάξει ως αποτέλεσμα της σύμβασης,
- είναι πιθανό ότι η Εταιρεία θα εισπράξει το αντάλλαγμα που θα δικαιούται έναντι των αγαθών και των υπηρεσιών που θα μεταβιβαστούν στον πελάτη και
- όταν πληρούνται οι δεσμεύσεις εκτέλεσης και επιπλέον κριτήρια που τυχόν αναφέρονται σε καθεμία από τις συμβάσεις με τους πελάτες.

Η Εταιρεία βασίζει τις εκτιμήσεις της σε ιστορικά αποτελέσματα, λαμβάνοντας υπόψη το είδος του πελάτη, το είδος της συναλλαγής και τις ιδιαιτερότητες κάθε συμφωνίας. Κατά την αξιολόγηση της πιθανότητας είσπραξης ενός ποσού ανταλλάγματος, η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη μόνο την ικανότητα και την πρόθεση του πελάτη να καταβάλει αυτό το ποσό της αντιπαροχής όταν αυτό θεωρηθεί ληξιπρόθεσμο.

Οι εκτιμήσεις των εσόδων, του κόστους ή του ποσοστού ολοκλήρωσης αναθεωρούνται εάν αλλάξουν οι συνθήκες. Οποιοσδήποτε προκύπτουσες αυξήσεις ή μειώσεις στις εκτιμήσεις αντανakλώνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων της χρήσης κατά την οποία οι συνθήκες που οδηγούν στην αναθεώρηση γίνονται γνωστές από τη διοίκηση. Το έσοδο αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία εκπληρώνει όλες τις δεσμεύσεις εκτέλεσης μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που υποσχέθηκε στον πελάτη.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.2. Έσοδα (συνέχεια)

Αναγνώριση δεσμεύσεων εκτέλεσης

Η Εταιρεία αξιολογεί εάν οι συμβάσεις που περιλαμβάνουν την παροχή μιας σειράς υπηρεσιών περιέχουν μία ή περισσότερες δεσμεύσεις εκτέλεσης, δηλαδή διακριτές υποσχέσεις για παροχή μιας υπηρεσίας και κατανέμει την τιμή συναλλαγής σε κάθε δέσμευση εκτέλεσης που προσδιορίζεται με βάση την αυτόνομη τιμή πώλησής του. Ένα αγαθό ή μια υπηρεσία που παρέχεται σε έναν πελάτη είναι διακριτό, εάν ο πελάτης μπορεί να επωφεληθεί από το αγαθό ή την υπηρεσία, είτε μόνος του είτε μαζί με άλλους πόρους που είναι άμεσα διαθέσιμοι σε αυτόν και η υπόσχεση της Εταιρείας να μεταβιβάσει το αγαθό ή την υπηρεσία μπορεί να προσδιοριστεί ξεχωριστά από άλλες δεσμεύσεις εντός της σύμβασης, είναι δηλαδή διακριτά στο πλαίσιο της σύμβασης.

Τα έσοδα της Εταιρείας αναγνωρίζονται με τις ακόλουθες βάσεις:

- Πωλήσεις προϊόντων χονδρικών

Για την πώληση προϊόντων (δοσολογικές μορφές που περιέχουν ενεργά φαρμακευτικά συστατικά) στη χονδρική αγορά, τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος των αγαθών έχει μεταβιβαστεί στους πελάτες, δηλαδή όταν τα αγαθά παραδίδονται στις εγκαταστάσεις του πελάτη ή όταν ο πελάτης αποδέχεται το περιουσιακό στοιχείο και αποκτά φυσική κατοχή των αγαθών ή/και των εμπορευμάτων.

Το μεταβλητό αντάλλαγμα, όπως είναι οι εκπτώσεις όγκου και τα πρόσθετα έσοδα βάση της ελάχιστης κατώτατης τιμής που υπολογίζονται σε αναλογία με την καθαρή τιμή πώλησης στον τελικό πελάτη, αξιολογούνται κατά την έναρξη της σύμβασης και περιλαμβάνονται στην τιμή συναλλαγής, στο βαθμό που είναι πολύ πιθανό ότι δεν θα υπάρξει σημαντική αναστροφή στα αναγνωρισμένα έσοδα. Εάν τέτοιο τίμημα μεταβλητής δεν είναι πολύ πιθανό να συμβεί ή δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν επιλυθεί η αβεβαιότητα που σχετίζεται με το μεταβλητό αντάλλαγμα.

- Τέλη αδειών χρήσης

Η Εταιρεία χρεώνει τέλη αδειών χρήσης στους πελάτες για τη μη-αποκλειστική παραχώρηση του δικαιώματος χρήσης φακέλου (ανάπτυξη τεχνικών δεδομένων και προδιαγραφών των δραστικών συστατικών που περιέχονται σε φαρμακευτικά προϊόντα, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών αναλυτικών, τεχνικών και σκευασμάτων δεδομένων), με σκοπό την απόκτηση άδειας κυκλοφορίας για συγκεκριμένα προϊόντα σε συγκεκριμένες περιοχές. Τα τέλη αδειών χρήσης αναγνωρίζονται σε καθορισμένο χρονοδιάγραμμα με την ολοκλήρωση ορισμένων ορόσημων και όταν είναι πολύ πιθανό ότι τυχόν αναγνωρισμένα έσοδα δεν θα αντιστραφούν λόγω οποιασδήποτε αβεβαιότητας που σχετίζεται με την εμφάνιση του ορόσημου.

Η Εταιρεία παρέχει άδειες χρήσης που παρέχουν δικαιώματα εμπορευματοποίησης σε ανεπτυγμένα ή υπό ανάπτυξη προϊόντων της, σε τρίτους πελάτες για εμπορική εκμετάλλευση για συμφωνημένο χρονικό διάστημα και εντός καθορισμένης αγοράς/ών.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.2. Έσοδα (συνέχεια)

- Τέλη αδειών χρήσης (συνέχεια)

Για την αδειοδότηση ανεπτυγμένων προϊόντων, όπου η υπόσχεση χορήγησης άδειας είναι η μόνη δέσμευση εκτέλεσης, τα έσοδα αναγνωρίζονται σε μια χρονική στιγμή που ο έλεγχος μεταβιβάζεται στον πελάτη ή στον δικαιούχο και αρχίζει η περίοδος της άδειας χρήσης. Η τιμή συναλλαγής σε αυτές τις συμφωνίες περιλαμβάνει προκαταβολές, πληρωμές ορόσημων σχετιζόμενων με κανονιστικές και ρυθμιστικές αρχές, ορόσημα πωλήσεων και δικαιώματα βάσει πωλήσεων. Κατά την έναρξη κάθε τέτοιας συμφωνίας, η Εταιρεία εκτιμά την τιμή συναλλαγής. Οι πληρωμές ορόσημων περιλαμβάνονται στην τιμή της συναλλαγής μόνο όταν καθίσταται πολύ πιθανό ότι δεν θα συμβεί σημαντική αντιστροφή του ποσού των σωρευτικών αναγνωρισμένων εσόδων. Η Εταιρεία επανεξετάζει αυτή την εκτίμηση καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης σε κάθε ημερομηνία αναφοράς.

- Εισόδημα από δικαιώματα

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα τέλη δικαιωμάτων (έσοδα) παρέχοντας σε έναν πελάτη το δικαίωμα να πουλήσει τα προϊόντα σε μια συγκεκριμένη περιοχή για μια χρονική περίοδο. Το έσοδο από δικαιώματα αναγνωρίζεται με την πάροδο του χρόνου με το αντάλλαγμα να είναι σε μορφή δικαιωμάτων βασιζόμενων στις πωλήσεις, καθώς και όταν οι πωλήσεις πραγματοποιούνται από τους πελάτες της Εταιρείας στους τελικούς πελάτες.

- Επιμέτρηση των εσόδων από εκκαθαρίσεις πωλήσεων

Η βάση επιμέτρησης για την προσαρμογή από τις εκκαθαρίσεις πωλήσεων είναι σύμφωνη με την αρχή της αντιστοίχισης των αναφερόμενων εσόδων με τα σχετικά έξοδα σε κάθε έτος αναφοράς. Η διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζει μια πολιτική που βασίζεται στις ποσότητες που πούλησε η Εταιρεία στους πελάτες της και όχι στις ποσότητες που πωλήθηκαν από τους πελάτες σε τρίτους, όπως αυτό ίσχυε προηγουμένως. Η Εταιρεία πιστεύει ότι αυτή η πολιτική είναι πιο συνεπής με την πρακτική του κλάδου.

- Εγγυήσεις και υποχρεώσεις επιστροφής χρημάτων

Μια υποχρέωση επιστροφής χρημάτων (περιλαμβάνεται στις εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις) και ένα δικαίωμα στα επιστρεφόμενα αγαθά (που περιλαμβάνονται στις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων) αναγνωρίζονται για τα προϊόντα που αναμένεται να επιστραφούν. Η υπάρχουσα εμπειρία επί τέτοιων περιπτώσεων χρησιμοποιείται για την εκτίμηση αυτών των επιστροφών κατά τη στιγμή της πώλησης σε επίπεδο χαρτοφυλακίου (μέθοδος αναμενόμενης αξίας). Επειδή ο αριθμός των προϊόντων που επιστράφηκαν ήταν ιστορικά ασήμαντης αξίας εδώ και χρόνια, είναι πολύ πιθανό να μην υπάρξει σημαντική αναστροφή στα σωρευτικά έσοδα που αναγνωρίστηκαν. Η εγκυρότητα αυτής της υπόθεσης και το εκτιμώμενο ποσό των επιστροφών επανεκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.2. Έσοδα (συνέχεια)

- Χρηματοδοτικό στοιχείο εσόδων

Η Εταιρεία δεν έχει ουσιώδεις συμβάσεις όπου η περίοδος μεταξύ της μεταφοράς των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη και της πληρωμής από τον πελάτη υπερβαίνει το ένα έτος. Κατά συνέπεια, η Εταιρεία επιλέγει να χρησιμοποιήσει την πρακτική σκοπιμότητα και δεν προσαρμόζει καμία από τις τιμές συναλλαγής για τη χρονική αξία του χρήματος.

- Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και συμβατικές υποχρεώσεις

Σε περίπτωση που οι υπηρεσίες που παρείχε η Εταιρεία κατά την ημερομηνία αναφοράς υπερβαίνουν τις πληρωμές που έκανε ο πελάτης κατά την ημερομηνία αυτή και η Εταιρεία δεν έχει το άνευ όρων δικαίωμα να χρεώσει τον πελάτη για τις παρεχόμενες υπηρεσίες, αναγνωρίζεται ένα περιουσιακό στοιχείο του συμβολαίου. Η Εταιρεία αξιολογεί ένα συμβατικό περιουσιακό στοιχείο για απομείωση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 χρησιμοποιώντας την απλοποιημένη προσέγγιση που επιτρέπεται από το ΔΠΧΑ 9, η οποία απαιτεί να αναγνωρίζονται οι αναμενόμενες ζημιές κατά τη διάρκεια ζωής από την αρχική αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου. Μια απομείωση ενός συμβατικού περιουσιακού στοιχείου επιμετράται, παρουσιάζεται και γνωστοποιείται στην ίδια βάση με ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9. Εάν οι πληρωμές που πραγματοποιούνται από έναν πελάτη υπερβαίνουν τις υπηρεσίες που παρέχονται βάσει της σχετικής σύμβασης, αναγνωρίζεται συμβατική υποχρέωση. Η Εταιρεία αναγνωρίζει τυχόν ανεπιφύλακτα δικαιώματα ανταλλάγματος ξεχωριστά από τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία ως εμπορική απαίτηση, επειδή απαιτείται μόνο η πάροδος του χρόνου πριν από την καταβολή της πληρωμής.

Τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται όταν δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης. Ενδείξεις ότι δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκαμψης περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την αδυναμία ενός οφειλέτη να συμμετάσχει σε πρόγραμμα αποπληρωμής με την Εταιρεία και την αδυναμία πραγματοποίησης συμβατικών πληρωμών για περίοδο μεγαλύτερη των 365 ημερών σε καθυστέρηση.

3.1.3 Μετατροπή ξένου νομίσματος

Συναλλαγές και υπόλοιπα σε ξένο νόμισμα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από τον διακανονισμό συναλλαγών σε ξένο νόμισμα καθώς και από την αποτίμηση, στο τέλος της χρήσης, των νομισματικών στοιχείων Ενεργητικού και Υποχρεώσεων που είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα, καταχωρούνται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.4 Φορολογία

Ο φόρος εισοδήματος αποτελείται από τον τρέχοντα και τον αναβαλλόμενο φόρο.

Τρέχων φόρος

Ο τρέχων πληρωτέος φόρος βασίζεται στο φορολογητέο κέρδος του έτους και οποιαδήποτε αναπροσαρμογή στο φόρο πληρωτέο προηγούμενων χρήσεων καθώς και διαφορές του φορολογικού ελέγχου, που βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία. Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως.

Το φορολογητέο κέρδος διαφέρει από το κέρδος που εμφανίζεται στην κατάσταση συνολικών εσόδων, επειδή δεν περιλαμβάνει έσοδα ή έξοδα που φορολογούνται ή εκπίπτουν σε άλλες χρήσεις και επιπλέον εξαιρεί στοιχεία που δεν φορολογούνται ή δεν εκπίπτουν σε καμία χρήση.

Η υποχρέωση της Εταιρείας για τον τρέχοντα φόρο υπολογίζεται χρησιμοποιώντας φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία αναφοράς.

Αναβαλλόμενος φόρος

Ο αναβαλλόμενος φόρος αναγνωρίζεται στις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και των αντίστοιχων φορολογικών βάσεων που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του φορολογητέου κέρδους.

Ο αναβαλλόμενος φόρος δεν αναγνωρίζεται όταν προκύπτει κατά την αρχική αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μίας υποχρέωσης από συναλλαγή η οποία δεν συνιστά σε ενοποίηση επιχειρήσεων και κατά το χρόνο της συναλλαγής, αυτή δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογητέο αποτέλεσμα (κέρδος / ζημία).

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και αναμένεται να εφαρμοστούν όταν το σχετικό στοιχείο Ενεργητικού θα ανακτηθεί ή η υποχρέωση θα διακανονιστεί.

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

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νόμιμα εκτελεστό δικαίωμα να συμψηφίζονται οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις και όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σχετίζονται με φόρους εισοδήματος που επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή είτε στην ίδια επιχείρηση που είναι υπόχρεη φόρου είτε σε διαφορετικές επιχειρήσεις που είναι υπόχρεες φόρου, όταν υπάρχει η πρόθεση να τακτοποιηθούν τα υπόλοιπα σε καθαρή βάση.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.4 Φορολογία (συνέχεια)

Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος για το έτος

Ο τρέχων και ο αναβαλλόμενος φόρος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα, εκτός εάν αφορούν στοιχεία που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια, οπότε αναγνωρίζονται επίσης στα λοιπά συνολικά έσοδα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια, αντίστοιχα. Όπου ο τρέχων φόρος ή ο αναβαλλόμενος φόρος προκύπτει από την αρχική λογιστική για μια συνένωση επιχειρήσεων, η φορολογική επίδραση περιλαμβάνεται στη λογιστική της συνένωσης επιχειρήσεων.

3.1.5 Κόστος δανεισμού και χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα περιλαμβάνουν καθαρά έξοδα τόκων, τραπεζικές επιβαρύνσεις, κέρδη και ζημιές συναλλάγματος και άλλα χρηματοοικονομικά έξοδα.

Τα κόστη δανεισμού που αποδίδονται άμεσα στην απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή περιουσιακών στοιχείων που πληρούν τις προϋποθέσεις, τα οποία απαιτούν αναγκαστικά ένα σημαντικό χρονικό διάστημα για να ετοιμαστούν για την προβλεπόμενη χρήση τους, προστίθενται στο κόστος αυτών των περιουσιακών στοιχείων, έως ότου τα περιουσιακά στοιχεία είναι ουσιαστικά έτοιμα για χρήση ή πώλησή τους για την οποία προορίζονται.

Όλα τα άλλα κόστη δανεισμού αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εσόδων της περιόδου στην οποία πραγματοποιούνται.

3.1.6 Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε χρονική βάση με την αποτελεσματική μέθοδο.

3.1.7 Αποθέματα

Τα αποθέματα αντιπροσωπεύουν κυρίως έτοιμα προϊόντα και εμπορεύματα προς πώληση. Το κόστος κτήσης προσδιορίζεται με την μέθοδο του ετήσιου μέσου σταθμικού κόστους και περιλαμβάνει το κόστος αγοράς, παραγωγής ή μετατροπής και λοιπά έξοδα για να έρθει στην τωρινή του κατάσταση και τοποθεσία καθώς και την αναλογία των γενικών εξόδων παραγωγής. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση την αναμενόμενη τιμή πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας, αφού αφαιρεθούν και τυχόν έξοδα ολοκλήρωσης και πώλησης, όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.8. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Το κόστος της επέκτασης του εκσυγχρονισμού ή των βελτιώσεων που οδηγούν σε αυξημένη παραγωγικότητα, ικανότητα ή αποτελεσματικότητα κεφαλαιοποιείται. Τα έξοδα συντήρησης και επισκευών καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης, όταν αυτά πραγματοποιούνται. Το κόστος δανεισμού που σχετίζεται με όσες ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση πληρούν τα σχετικά κριτήρια κεφαλαιοποιείται, έως ότου τα περιουσιακά στοιχεία είναι έτοιμα για την προβλεπόμενη χρήση τους.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος, δηλαδή το αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερης δαπάνης που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον των σωρευμένων αποσβέσεων και ζημιών απομειώσεως.

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

Κτίρια και τεχνικά έργα	:	Στη διάρκεια της μίσθωσης
Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	:	10 έτη
Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων	:	5 έως 10 έτη

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.9. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα και φάρμακα εσωτερικώς αναπτυχθέντα.

Οι αποσβέσεις των άυλων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

Άδειες, παραχωρήσεις και δικαιώματα	: 10 έτη
Λογισμικά προγράμματα	: 5 έτη
Φάρμακα εσωτερικώς αναπτυχθέντα	: 10 έτη

Άδειες, παραχωρήσεις και δικαιώματα

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

Λογισμικά προγράμματα

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Φάρμακα εσωτερικώς αναπτυχθέντα

Τα φάρμακα που παράγονται εσωτερικά ως προϊόν ανάπτυξης αναγνωρίζονται εάν, και μόνο εάν, πληρούνται οι κάτωθι όροι:

- α. Τεχνική δυνατότητα ολοκλήρωσης του άυλου περιουσιακού στοιχείου έτσι ώστε να είναι διαθέσιμο για χρήση ή πώληση,
- β. Πρόθεση της Διοίκησης να ολοκληρώσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο και να το χρησιμοποιήσει ή να το πουλήσει,
- γ. Δυνατότητα να χρησιμοποιήσει ή να πουλήσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο,
- δ. Αναμένεται το άυλο περιουσιακό στοιχείο να δημιουργήσει μελλοντικά οικονομικά οφέλη. Μεταξύ άλλων, η οντότητα μπορεί να επιδείξει την ύπαρξη αγοράς για το προϊόν του άυλου περιουσιακού στοιχείου ή για το ίδιο το άυλο περιουσιακό στοιχείο ή, εάν πρόκειται να χρησιμοποιηθεί εσωτερικά, για τη χρησιμότητα του άυλου περιουσιακού στοιχείου.
- ε. Διαθεσιμότητα επαρκών τεχνικών, οικονομικών και λοιπών πόρων για την ολοκλήρωση της ανάπτυξης και τη χρήση ή πώληση του άυλου περιουσιακού στοιχείου,
- στ. Δυνατότητα επιμέτρησης με αξιόπιστο τρόπο της δαπάνης που αναλογεί στο άυλο περιουσιακό στοιχείο κατά την ανάπτυξη αυτού.

Τα φάρμακα που δημιουργούνται εσωτερικά και οι ευρεσιτεχνίες αναγνωρίζονται στο ιστορικό κόστος μείον την μεταγενέστερη απόσβεση και τυχόν ζημία απομείωσης. Η απόσβεση υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη γραμμική μέθοδο επί της ωφέλιμης οικονομικής ζωής για χρονικό διάστημα 10 ετών. Τα κόστη που σχετίζονται άμεσα με τα αναγνωρίσιμα και ξεχωριστά φαρμακευτικά προϊόντα που ελέγχονται από την Εταιρεία αναγνωρίζονται ως μέρος των άυλων περιουσιακών στοιχείων.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.9. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία (συνέχεια)

Τα άμεσα κόστη περιλαμβάνουν υλικά, κόστος προσωπικού για την ομάδα ανάπτυξης του φαρμάκου και άλλες συγκεκριμένες και άμεσες δαπάνες. Η απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων αρχίζει μόλις ολοκληρωθεί η ανάπτυξη και το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο προς χρήση.

Επιπρόσθετα της έρευνας και ανάπτυξης της ίδιας, η Εταιρεία είναι και εταίρος σε συνεργασίες που αποσκοπούν στην ανάπτυξη προϊόντων που μπορούν να αξιοποιηθούν εμπορικά. Οι συνεργασίες αυτές κατά κανόνα περιλαμβάνουν πληρωμές για την επίτευξη συγκεκριμένων ορόσημων. Αναφορικά με αυτό, απαιτείται εκτίμηση κατά πόσον αυτές οι προκαταβολικές πληρωμές ή πληρωμές για την επίτευξη ορόσημων αντιπροσωπεύουν αμοιβές για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί (δαπάνες για έρευνα και ανάπτυξη) ή αν οι πληρωμές αντιπροσωπεύουν την κτήση ενός δικαιώματος το οποίο πρέπει να κεφαλαιοποιηθεί. Παρόλα αυτά, μέχρι την ολοκλήρωση κάθε έργου που αναπτύσσεται τα περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης. Το όφελος ή ζημία που προκύπτει από τη διάθεση ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ των εσόδων και του λογιστικού ποσού του περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο κονδύλιο «άλλα έσοδα» ή «έξοδα έρευνας & ανάπτυξης».

3.1.10. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία εξετάζει σε κάθε ημερομηνία Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης για τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία. Οι καταχωρημένες αξίες των περιουσιακών στοιχείων αναθεωρούνται για τυχόν απομείωση όποτε τα γεγονότα ή οι αλλαγές περιστάσεων υποδεικνύουν ότι η καταχωρημένη αξία ίσως να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η καταχωρημένη αξία ενός στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, αναγνωρίζεται ζημία απομείωσης στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος. Το ανακτήσιμο ποσό υπολογίζεται ως το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας σε χρήση.

Η εύλογη αξία μείον έξοδα πώλησης είναι το ποσό που προκύπτει από την πώληση ενός στοιχείου σε ανεξάρτητη συναλλαγή μεταξύ ενήμερων και πρόθυμων μερών, μετά την αφαίρεση όλων των άμεσων επιπρόσθετων εξόδων πώλησης, ενώ η αξία σε χρήση είναι η τρέχουσα αξία της εκτιμώμενης μελλοντικής ταμειακής ροής που αναμένεται να προκύψει από τη συνεχιζόμενη χρήση του στοιχείου και από τη διάθεσή του στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του. Για την αξιολόγηση της απομείωσης, τα στοιχεία του ενεργητικού ομαδοποιούνται στο κατώτατο επίπεδο για το οποίο υπάρχουν ξεχωριστές αναγνωρίσιμες ταμειακές ροές.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.11. Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ταυτόχρονα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για μια οικονομική οντότητα και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο για μια άλλη οικονομική οντότητα.

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Από την 1 Ιανουαρίου 2018, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα επιμετρούμενα:

- στο αποσβεσμένο κόστος,
- στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή
- στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Με εξαίρεση τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρεία αρχικά αποτιμά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του συν το κόστος συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι απαιτήσεις από πελάτες αρχικά αποτιμώνται στην αξία συναλλαγής όπως ορίζεται από το ΔΠΧΑ 15.

Για να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (εξαιρουμένων των μετοχικών τίτλων) στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, πρέπει να δημιουργούνται ταμειακές ροές που αποτελούν «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή είναι γνωστή ως κριτήριο SPPI ("solely payments of principal and interest") και γίνεται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες:

- στο αποσβεσμένο κόστος,
- στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων,
- στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Η Εταιρεία δεν διαθέτει περιουσιακά στοιχεία που να απομειούνται στην εύλογη αξία είτε μέσω αποτελεσμάτων είτε μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 και κατά 31 Δεκεμβρίου 2021.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που καταχωρούνται στο αποσβεσμένο κόστος, αποτιμώνται μεταγενέστερα βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου (EIR) και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.11. Χρηματοοικονομικά μέσα (συνέχεια)

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων τα δεδομένα αναφορικά με το κατά πόσον η αξία ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μίας ομάδας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί ως ακολούθως:

Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρεία επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής. Αναφορά γίνεται και στον Πιστωτικό Κίνδυνο στην σημείωση 4.2.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (ή ένα μέρος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μέρος μίας ομάδας παρόμοιων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) αποαναγνωρίζεται όταν:

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,
- η Εταιρεία διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα την υποχρέωση να τα καταβάλλει σε τρίτους πλήρως χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό τη μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης, ή
- η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο ενώ παράλληλα, είτε
 - α. έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη από αυτό είτε
 - β. δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

Όταν η Εταιρεία μεταβιβάζει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών από ένα περιουσιακό στοιχείο ή συνάπτει σύμβαση μεταβίβασης, αξιολογεί την έκταση κατά την οποία διατηρεί τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του περιουσιακού στοιχείου.

Όταν η Εταιρεία ούτε μεταβιβάζει ούτε διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου και διατηρεί τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου, τότε το στοιχείο αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής της Εταιρείας στο περιουσιακό στοιχείο αυτό. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει παράλληλα και μια συνδεδεμένη υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η συνδεδεμένη υποχρέωση επιμετρώνται σε βάση που αντανακλά τα δικαιώματα και τις δεσμεύσεις που έχει διατηρήσει η Εταιρεία.

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Όλες οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μείον το κόστος συναλλαγών, στην περίπτωση των δανείων και των πληρωτέων υποχρεώσεων.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.11. Χρηματοοικονομικά μέσα (συνέχεια)

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν η δέσμευση που απορρέει από την υποχρέωση, ακυρώνεται ή εκπνέει. Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή οι όροι μίας υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, αυτή η ανταλλαγή ή τροποποίηση αντιμετωπίζεται ως αποαναγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μίας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μόνο όταν η Εταιρεία έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονήσει την υποχρέωση ταυτόχρονα. Το νόμιμο δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να μπορεί να εκτελεσθεί κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρείας ή του αντισυμβαλλομένου.

Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις

Η Εταιρεία επιμετρά όλους τους συμμετοχικούς τίτλους στο αποσβεσμένο κόστος.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας που υπόκεινται στο μοντέλο αναμενόμενης πιστωτικής απώλειας (ECL) αποτελούνται από εμπορικές απαιτήσεις για πωλήσεις αποθεμάτων και από την παροχή υπηρεσιών. Ενώ τα μετρητά και τα ταμειακά ισοδύναμα υπόκεινται επίσης στις απαιτήσεις απομείωσης του ΔΠΧΑ 9, η ζημία απομείωσης που προσδιορίστηκε δεν ήταν σημαντική. Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλουστευμένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τη μέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών απωλειών, η οποία χρησιμοποιεί μια αναμενόμενη ζημία για όλες τις εμπορικές απαιτήσεις. Για τη μέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών απωλειών, οι εμπορικές απαιτήσεις ομαδοποιήθηκαν με βάση τα κοινά χαρακτηριστικά πιστωτικού κινδύνου και τις ημέρες που έληξαν. Τα αναμενόμενα ποσοστά ζημιών βασίζονται στα προφίλ πληρωμών των πωλήσεων για περίοδο 24 μηνών πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2020 ή την 1η Ιανουαρίου αντίστοιχα και τις αντίστοιχες ιστορικές πιστωτικές απώλειες που σημειώθηκαν εντός της περιόδου. Τα ιστορικά ποσοστά ζημιών προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις τρέχουσες και μελλοντικές πληροφορίες σχετικά με μακροοικονομικούς παράγοντες που επηρεάζουν την ικανότητα των πελατών να εξοφλήσουν τις απαιτήσεις.

Για όλα τα άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος εφαρμόζεται η γενική προσέγγιση. Αυτά τα περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται χαμηλού πιστωτικού κινδύνου

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.12 Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και αποτιμώνται μεταγενέστερα σύμφωνα με τη μέθοδο του αναπόσβεστου κόστους με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Οι υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για ποσά που πρέπει να πληρωθούν στο μέλλον για αγαθά και υπηρεσίες που λαμβάνονται εντός της τρέχουσας χρήσης, ανεξάρτητα από το εάν έχουν τιμολογηθεί ή όχι από τον προμηθευτή.

3.1.13 Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι χρεωστικοί τόκοι δανείων, καταχωρούνται απευθείας στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων της περιόδου που αφορούν. Η αναγνώριση τους σταματάει όταν οι συμβατικές υποχρεώσεις ακυρωθούν, λήξουν ή πωληθούν.

3.1.14 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι ποσά που οφείλονται από πελάτες για αγαθά που πωλήθηκαν ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών. Εάν η είσπραξη αναμένεται σε ένα έτος ή λιγότερο ή στον κανονικό κύκλο λειτουργίας της επιχείρησης, εάν είναι μεγαλύτερος από έτος, ταξινομούνται ως κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Εάν όχι, παρουσιάζονται ως μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, μείον των ζημιών απομείωσης. Το ποσό της απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως έξοδο στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Αναφορικά με την πρόβλεψη για τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 επιμετρώντας την πρόβλεψη ζημίας σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για όλες τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και τα στοιχεία ενεργητικού από συμβάσεις με πελάτες. Για την επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, οι εμπορικές απαιτήσεις και τα στοιχεία ενεργητικού από συμβάσεις ομαδοποιούνται βάση κοινών πιστοληπτικών χαρακτηριστικών και υπερημερίας πληρωμής. Αναφορά γίνεται και στον Πιστωτικό Κίνδυνο στην σημείωση 4.2.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.14. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις (συνέχεια)

Οι εμπορικές απαιτήσεις διαγράφονται όταν δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης. Οι δείκτες ότι δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την αδυναμία ενός οφειλέτη να συμμετάσχει σε σχέδιο αποπληρωμής με την Εταιρεία και την αδυναμία πραγματοποίησης συμβατικών πληρωμών για περίοδο 365 ημερών σε καθυστέρηση.

3.1.15 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα δέσμευση (νομική ή τεκμαιρόμενη) ως αποτέλεσμα παρελθόντος γεγονότος, είναι πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για τον διακανονισμό της δέσμευσης και η δέσμευση μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Η χρονική στιγμή της εκροής μπορεί παρόλα αυτά να μην είναι συγκεκριμένη. Μια παρούσα υποχρέωση προκύπτει από την ύπαρξη μιας νομικής ή τεκμαιρόμενης δέσμευσης που είναι αποτέλεσμα προγενέστερων γεγονότων, για παράδειγμα εγγυήσεις προϊόντων που οδηγούν σε νομικές διαμάχες ή επαχθείς συμβάσεις.

Οι προβλέψεις δεν αναγνωρίζονται για μελλοντικές λειτουργικές ζημιές.

Οι προβλέψεις επιμετρούνται στην εκτιμώμενη δαπάνη που απαιτείται για τη διευθέτηση της παρούσας δέσμευσης βάσει των πιο αξιόπιστων διαθέσιμων στοιχείων κατά την ημερομηνία αναφοράς, συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων και αβεβαιοτήτων που σχετίζονται με την παρούσα δέσμευση. Όπου υπάρχει μια σειρά από παρόμοιες δεσμεύσεις η πιθανότητα να απαιτηθεί εκροή σε κάποιον διακανονισμό προσδιορίζεται λαμβάνοντας υπόψη την κατηγορία των δεσμεύσεων στο σύνολό της. Οι προβλέψεις καταχωρούνται στην παρούσα αξία τους, όπου η διαχρονική αξία των χρημάτων είναι ουσιώδης. Τυχόν αποζημίωση που η Εταιρεία μπορεί να είναι σχεδόν βέβαια ότι θα εισπράξει από κάποιον τρίτο αναφορικά με τη δέσμευση αναγνωρίζεται ως ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο. Παρόλα αυτά, αυτό το περιουσιακό στοιχείο μπορεί να μην υπερβαίνει το ποσό της σχετικής πρόβλεψης. Όλες οι προβλέψεις αναθεωρούνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και αναπροσαρμόζονται ώστε να αντικατοπτρίζουν τη βέλτιστη τρέχουσα εκτίμηση.

Σε εκείνες τις περιπτώσεις στις οποίες η ενδεχόμενη εκροή οικονομικών πόρων ως αποτέλεσμα των υφιστάμενων δεσμεύσεων θεωρείται μη πιθανή ή απόμακρη δεν αναγνωρίζεται υποχρέωση. Οι πιθανές εισροές οικονομικών οφελών προς την Εταιρεία, οι οποίες επί του παρόντος δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης των περιουσιακών στοιχείων θεωρούνται ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία.

3.1.16 Επαχθείς συμβάσεις

Οι παρούσες υποχρεώσεις που προκύπτουν από επαχθείς συμβάσεις αναγνωρίζονται και επιμετρώνται ως προβλέψεις. Ως επαχθής θεωρείται μια σύμβαση όταν βάσει της οποίας το αναπόφευκτο κόστος εκπλήρωσης των υποχρεώσεων που απορρέουν από τη σύμβαση, υπερβαίνει τα οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισπραχθούν βάσει αυτής.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.17 Παροχές σε εργαζομένους

Η Εταιρεία εξασφαλίζει παροχές στους εργαζομένους και μετά την αποχώρηση μέσω συγκεκριμένων προγραμμάτων παροχών καθώς και μέσω διαφόρων συγκεκριμένων προγραμμάτων ανταποδοτικών εισφορών. Το πρόγραμμα ανταποδοτικών εισφορών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα με το οποίο η Εταιρεία καταβάλλει σταθερό ποσό εισφορών σε μια ανεξάρτητη κρατική οντότητα. Η Εταιρεία δεν έχει νομικές ή τεκμαιρόμενες δεσμεύσεις να καταβάλλει περαιτέρω εισφορές μετά την εξόφληση της σταθερής εισφοράς. Η Εταιρεία συνεισφέρει σε διάφορα κρατικά προγράμματα και ασφάλειες για μεμονωμένους υπαλλήλους, τα οποία θεωρούνται προγράμματα καθορισμένης εισφοράς. Τα προγράμματα που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του ορισμού των προγραμμάτων καθορισμένης εισφοράς ορίζονται ως προγράμματα παροχών. Τα προαναφερθέντα προγράμματα παροχών που χρηματοδοτούνται από την Εταιρεία καθορίζουν το ποσό της συνταξιοδοτικής παροχής που θα λάβει ο εργαζόμενος κατά την αποχώρησή του λαμβάνοντας ως αναφορά τη διάρκεια παροχής υπηρεσιών αυτού και τον τελικό του μισθό. Η νομική δέσμευση για τις όποιες εισφορές παραμένει υποχρέωση της Εταιρείας ακόμα και αν τα περιουσιακά στοιχεία του προγράμματος για τη χρηματοδότηση του προαναφερθέντος προγράμματος παροχών παύσουν να υφίστανται. Τα περιουσιακά στοιχεία του προγράμματος μπορούν να περιλαμβάνουν περιουσιακά στοιχεία που έχουν προβλεφθεί ειδικά για τη χρηματοδότηση ενός μακροπρόθεσμου προγράμματος παροχών καθώς και κατάλληλων ασφαλιστικών συμβολαίων.

Η υποχρέωση αναγνωρίζεται στην κατάσταση της χρηματοοικονομικής θέσης για τα προαναφερθέντα προγράμματα παροχών στην τρέχουσα αξία της καθορισμένης δέσμευσης παροχών κατά την ημερομηνία αναφοράς μείον την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων των προγραμμάτων, μαζί με τις αναπροσαρμογές για μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες και κόστη για παρελθούσες υπηρεσίες. Η διοίκηση εκτιμά τα προαναφερθέντα προγράμματα παροχών σε ετήσια βάση με τη βοήθεια ανεξάρτητων αναλογιστών. Η εκτίμηση των δεσμεύσεων για παροχές εργαζομένων μετά τη συνταξιοδότηση αυτών βασίζεται σε παγιωμένα ποσοστά πληθωρισμού και θνησιμότητας. Επιπλέον λαμβάνεται υπόψη η ειδική πρόβλεψη της Εταιρείας για μελλοντικές μισθολογικές αυξήσεις.

Οι παράγοντες προεξόφλησης καθορίζονται περί τα τέλη εκάστου έτους με αναφορά στα υψηλής ποιότητας εταιρικά ομόλογα που καταχωρούνται στο νόμισμα στο οποίο οι παροχές θα πληρωθούν και οι όροι αυτών ως προς τη λήξη ομοιάζουν με τους όρους της σχετικής συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες αναγνωρίζονται άμεσα στην κατάσταση της χρηματοοικονομικής θέσης με την αντίστοιχη χρέωση ή πίστωση στα παρακρατηθέντα κέρδη μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων κατά την περίοδο στην οποία προκύπτουν.

Τα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από την επανεπιμέτρηση δεν αναταξινομούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε επόμενες περιόδους.

Τα κόστη για παρελθοντικές υπηρεσίες αναγνωρίζονται άμεσα στην κατάσταση αποτελεσμάτων εκτός και αν οι μεταβολές στο συνταξιοδοτικό πρόγραμμα τελούν υπό την αίρεση ότι ο εργαζόμενος θα παραμείνει στην υπηρεσία για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα (περίοδος κατοχύρωσης). Στην περίπτωση αυτή τα κόστη για παρελθοντικές υπηρεσίες αποσβένονται γραμμικά κατά την περίοδο κατοχύρωσης.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.17 Παροχές σε εργαζομένους (συνέχεια)

Οι δαπάνες για τόκους που σχετίζονται με συνταξιοδοτικές δεσμεύσεις περιλαμβάνονται στο κονδύλι «χρηματοοικονομικά έξοδα» στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως. Τα περιουσιακά στοιχεία από αποδόσεις των προγραμμάτων περιλαμβάνονται στο κονδύλιο «άλλα χρηματοοικονομικά έσοδα». Όλες οι υπόλοιπες δαπάνες για παροχές προς τους εργαζομένους μετά την αποχώρηση αυτών περιλαμβάνονται στο κονδύλιο «έξοδα διοίκησης». Οι βραχυπρόθεσμες παροχές των εργαζομένων, συμπεριλαμβανομένων των δικαιωμάτων αδείας, είναι τρέχουσες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλιο «πρόβλεψη αποζημιώσεων προσωπικού κατά τη συνταξιοδότηση», επιμετρώνται στο ποσό άνευ προεξόφλησης που η Εταιρεία υπολογίζει να καταβάλλει ως αποτέλεσμα δικαιωμάτων, των οποίων δεν έγινε χρήση.

Αλλαγή στη λογιστική πολιτική

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο «IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)», οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία δεκαέξι χρόνια μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφασης έχει αντιμετωπιστεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Ακολούθως παρατίθενται οι αναθεωρημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Τα κονδύλια που δεν επηρεάστηκαν από τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 19 δε συμπεριλαμβάνονται. Ως αποτέλεσμα, τα σύνολα και τα υποσύνολα που παρουσιάζονται δε μπορούν να επανυπολογιστούν με βάση τα ποσά που παρέχονται.

Η επίδραση αυτή εμφανίζεται στους ακόλουθους πίνακες:

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.17. Παροχές σε εργαζομένους (συνέχεια)

Αλλαγή στη λογιστική πολιτική (συνέχεια)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	31.12.2020 Δημοσιευμένο	Αλλαγή λογιστικής πολιτικής	31.12.2020 Αναμορφ.	01.01.2020 Δημοσιευμένο	Αλλαγή λογιστικής πολιτικής	01.01.2020 Αναμορφ.
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό						
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	25.415.398	0	25.415.398	22.855.723	0	22.855.723
Ενσώματα πάγια	1.203.729	0	1.203.729	1.203.856	0	1.203.856
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	707.234	0	707.234	811.230	0	811.230
Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις	2.009.138	0	2.009.138	760.338	0	760.338
Μακροπρόθεσμες λοιπές απαιτήσεις	738.390	0	738.390	24.784	0	24.784
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	740.935	(64.996)	675.940	712.761	(48.354)	664.407
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	30.814.823	(64.996)	30.749.828	26.368.692	(48.354)	26.320.338
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	35.249.304	0	35.249.304	38.846.113	0	38.846.113
Σύνολο Ενεργητικού	66.064.127	(64.996)	65.999.132	65.214.805	(48.354)	65.166.451
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
Μετοχικό κεφάλαιο	312.000	0	312.000	312.000	0	312.000
Αποθεματικό αφυπηρέτησης προσωπικού	(182.990)	179.231	(3.759)	(149.750)	149.899	149
Λοιπά αποθεματικά	159.545	0	159.545	159.545	0	159.545
Αποτελέσματα εις νέον	33.991.297	26.588	34.017.886	20.432.212	3.223	20.435.436
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	34.279.853	205.819	34.485.672	20.754.008	153.122	20.907.130
Μακροπρ. Υποχρεώσεις						
Δάνεια, μακροπρόθ. μέρος	6.787.500	0	6.787.500	0	0	0
Υποχρ. μίσθωσης, μακροπρόθ.	631.713	0	631.713	714.847	0	714.847
Υποχρ. παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	283.944	(270.815)	13.129	207.409	(201.476)	5.933
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	7.703.157	(270.815)	7.432.342	922.257	(201.476)	720.781
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	24.081.118	0	24.081.118	43.538.541	0	43.538.541
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	66.064.127	(64.996)	65.999.132	65.214.805	(48.354)	65.166.451

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.17. Παροχές σε εργαζομένους (συνέχεια)

Αλλαγή στη λογιστική πολιτική (συνέχεια)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

	01.01 - 31.12.2020 Δημοσιευμένο	Αλλαγή λογιστικής πολιτικής	01.01 - 31.12.2020 Αναμορφωμένο
Κύκλος εργασιών	55.632.757	0	55.632.757
Κόστος πωλήσεων	(27.009.198)	0	(27.009.198)
Μικτό αποτέλεσμα	28.623.559	0	28.623.559
Λοιπά έσοδα	2.757.056	0	2.757.056
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(4.705.461)	37.690	(4.667.771)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	(1.679.678)	0	(1.679.678)
Έξοδα ερευνών	(9.344.018)	0	(9.344.018)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων	(437.760)	0	(437.760)
Λοιπά έξοδα	(462.304)	0	(462.304)
Λειτουργικά αποτέλεσμα	14.751.394	37.690	14.789.084
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	110.016	0	110.016
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(566.874)	2.317	(564.557)
Κέρδη προ φόρων	14.294.536	40.007	14.334.543
Φόροι εισοδήματος	(743.428)	(9.602)	(753.030)
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους	13.551.107	30.405	13.581.513
Λοιπά στοιχεία Συνολικού Εισοδήματος που δε θα μεταφερθούν στα Αποτελέσματα σε μελλοντικές περιόδους			
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	(33.240)	29.332	(3.908)
Αναλογούν φόρος	7.978	(7.040)	938
Σύνολο	(25.262)	22.292	(2.970)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης μετά από φόρους	13.525.845	52.697	13.578.542

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.17. Παροχές σε εργαζομένους (συνέχεια)

Αλλαγή στη λογιστική πολιτική (συνέχεια)

Τέλος η κίνηση της υποχρέωσης παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία όπως δημοσιεύθηκε και όπως αναδιατυπώθηκε έχει ως ακολούθως:

	Νέα Λογιστική Πολιτική 31/12/2020	Παλαιά Λογιστική Πολιτική 31/12/2020	Διαφορές
Μεταβολές στην υποχρέωση Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης			
Καθαρή υποχρέωση προς καταχώρηση στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης κατά την αρχή της χρήσης	5.933	207.409	(201.476)
Δαπάνη προς καταχώρηση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	3.287	43.294	(40.007)
Ποσό που καταχωρείται στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα (OCI)	3.908	33.240	(29.332)
Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης κατά το τέλος της χρήσης	13.129	283.944	(270.815)
Μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρεώσεως			
Παρούσα αξία της υποχρεώσεως την αρχή της χρήσης	5.933	207.409	(201.476)
Δαπάνη τόκου	68	2.385	(2.317)
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	3.219	40.909	(37.690)
Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημιά στην υποχρέωση	3.908	33.240	(29.332)
Παρούσα αξία της υποχρεώσεως κατά το τέλος της χρήσης	13.129	283.944	(270.815)
<u>Ποσά καταχωρημένα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων και σχετικές αναλύσεις</u>			
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά το τέλος χρήσης			
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	3.219	40.909	(37.690)
Δαπάνη τόκου	68	2.385	(2.317)
Δαπάνη προς καταχώρηση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	3.287	43.294	(40.007)
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα (OCI)			
Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημιά στην υποχρέωση λόγω χρηματοοικονομικών παραδοχών	688	30.723	(30.035)
Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημιά στην υποχρέωση λόγω εμπειρίας	3.220	2.517	703
Ποσό που καταχωρείται στο OCI	3.908	33.240	(29.332)
<u>Σωρευτικό Ποσό που καταχωρείται στο OCI</u>	3.759	28.004	(24.245)
<u>Μέση τιμή ετών μέχρι τη συνταξιοδότηση</u>	12,09	25,73	

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.18 Μετοχικό κεφάλαιο

Τα εταιρικά μερίδια ταξινομούνται ως ίδια κεφάλαια εφόσον δικαιούνται την εναπομείνασα συμμετοχή στα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας, μετά την αφαίρεση των υποχρεώσεών της. Τα εταιρικά μερίδια, αναγνωρίζονται στην αξία έκδοσής τους, μειωμένη κατά τα άμεσα κόστη έκδοσης.

3.1.19 Διανομή μερίσματος

Τα προτεινόμενα μερίσματα αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης εκείνης στην οποία εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας.

Τυχόν προμερίσματα που εγκρίνονται για διανομή από τους Διαχειριστές αναγνωρίζονται στα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, την περίοδο που λαμβάνεται η απόφαση.

Τα μερίσματα που διανέμονται με τη μορφή μη ταμειακών περιουσιακών στοιχείων αποτιμώνται στην εύλογη αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που πρόκειται να διανεμηθούν. Η διαφορά μεταξύ του καταβληθέντος μερίσματος και της λογιστικής αξίας των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που διανέμονται αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικών εσόδων.

3.1.20 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ισοδύναμά τους περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο και καταθέσεις όψεως, αλληλόχρεους λογαριασμούς με χρεωστικό υπόλοιπο για την Εταιρεία και άλλες βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε ένα γνωστό ποσό μετρητών και υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολών της αξίας. Οι αλληλόχρεοι τραπεζικοί λογαριασμοί με πιστωτικό υπόλοιπο για την Εταιρεία, εμφανίζονται στο βραχυπρόθεσμο μέρος του δανεισμού στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

3.1.21 Μισθώσεις

Η Εταιρεία ως μισθωτής

Από την 1η Ιανουαρίου 2019, οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση.

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων περιλαμβάνουν την παρούσα αξία των σταθερών μισθωμάτων, τα μεταβλητά μισθώματα, που εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρώνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, τα ποσά που αναμένονται να καταβληθούν βάσει εγγυημένων υπολειμματικών αξιών, την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς, εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει αυτό το δικαίωμα, και την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια της μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος της Εταιρείας για καταγγελία της μίσθωσης.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.1.21 Μισθώσεις (συνέχεια)

Οι ανωτέρω πληρωμές μισθωμάτων προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης ή, εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να προσδιορισθεί με αξιοπιστία, με το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή ("incremental borrowing rate"). Το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού είναι το επιτόκιο με το οποίο θα επιβαρυνόταν ο μισθωτής για να δανειστεί το απαραίτητο κεφάλαιο, ώστε να αποκτήσει ένα στοιχείο παρόμοιας αξίας με το μισθωμένο στοιχείο ενεργητικού, για παρόμοια χρονική περίοδο, με παρόμοιες εξασφαλίσεις και σε παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον.

Στις κατηγορίες μισθώσεων όπου οι πληρωμές περιλαμβάνουν σταθερές πληρωμές για μη μισθωτικά στοιχεία, η Εταιρεία έχει επιλέξει να μην τα διαχωρίσει από τα μισθωτικά στοιχεία και να τα συμπεριλάβει στην υποχρέωση μίσθωσης.

Μετά την αρχική αναγνώριση, οι υποχρεώσεις μίσθωσης αυξάνονται με το χρηματοοικονομικό κόστος και μειώνονται με την πληρωμή των μισθωμάτων. Οι υποχρεώσεις μίσθωσης επανεπιμετρώνται για να αποτυπώσουν τυχόν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις της μίσθωσης.

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αρχικά επιμετρούνται στο κόστος τους, και στη συνέχεια μειώνονται κατά το ποσό της συσσωρευμένης απόσβεσης και της απομείωσης.

Το αρχικό κόστος αναγνώρισης ενός δικαιώματος χρήσης περιουσιακού στοιχείου περιλαμβάνει το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης, τυχόν μισθώματα που καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή πριν από αυτήν, μειωμένων για τυχόν κίνητρα μίσθωσης που έχουν εισπραχθεί, τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες, και εκτίμηση τυχόν κόστους αποσυναρμολόγησης ή απομάκρυνσης του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου και της διάρκειας μίσθωσης. Όταν οι υποχρεώσεις μίσθωσης περιλαμβάνουν και την τιμή εξάσκησης δικαιώματος αγοράς του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου τα δικαιώματα χρήσης αποσβένονται στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών.

Η Εταιρεία έχει επιλέξει να χρησιμοποιεί για όλες τις κατηγορίες μισθώσεων τις εξαιρέσεις αναγνώρισης του προτύπου στις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις, δηλαδή μισθώσεις με διάρκεια μικρότερη των 12 μηνών, καθώς και στις μισθώσεις στις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο έχει χαμηλή αξία. Για τις παραπάνω μισθώσεις, η Εταιρεία αναγνωρίζει τα μισθώματα στα αποτελέσματα χρήσης ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.2 Σημαντικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί από τη Διοίκηση να παίρνει αποφάσεις, να κάνει εκτιμήσεις και υποθέσεις που επηρεάζουν την εφαρμογή λογιστικών πολιτικών, καθώς και των καταχωρημένων ποσών στοιχείων ενεργητικού, παθητικού, εσόδων και εξόδων. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

Οι τομείς όπου απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση και όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρατίθενται κατωτέρω:

Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης - Φάρμακα εσωτερικώς αναπτυχθέντα (σημείωση 6 και 13)

Τα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης κεφαλαιοποιούνται βάσει της λογιστικής πολιτικής που περιγράφεται στην αντίστοιχη παράγραφο 3.1.9 «Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία». Για να μπορέσει η Εταιρεία να αποτιμήσει λογιστικά τα ποσά προς κεφαλαιοποίηση η Διοίκηση προβαίνει σε ορισμένες παραδοχές σχετικά με τις αναμενόμενες ταμειακές εισροές που δημιουργούνται από το περιουσιακό στοιχείο, τα επιτόκια προεξόφλησης και τις αναμενόμενες μελλοντικές περιόδους κατά τις οποίες τα οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρεία.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις (σημείωση 11)

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές στο βαθμό που είναι πιθανό ότι φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα στο μέλλον για να χρησιμοποιηθούν έναντι των εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών. Σημαντικές εκτιμήσεις της Διοίκησης απαιτούνται για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωριστεί, με βάση τον πιθανό χρόνο και το ύψος των μελλοντικών φορολογητέων κερδών σε συνδυασμό με το φορολογικό προγραμματισμό της οντότητας.

Ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων καθώς και των άυλων περιουσιακών στοιχείων- Αποτίμηση (σημειώσεις 12 & 13)

Η Διοίκηση προβαίνει σε ορισμένες εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβεστέων παγίων. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να εκτιμηθεί κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Επίσης η Διοίκηση αξιολογεί τις συνθήκες της αγοράς των ακίνητων και προβαίνει σε εκτιμήσεις αναφορικά με την αποτίμηση τους.

Απομείωση άυλων περιουσιακών στοιχείων (σημείωση 13)

Η Εταιρεία εκτιμά, κατά την ημερομηνία αναφοράς, εάν υπάρχει ένδειξη ότι κάποιο περιουσιακό στοιχείο μπορεί να έχει υποστεί απομείωση. Αν υφίσταται τέτοιου είδους ένδειξη ή όταν απαιτείται έλεγχος ετήσιας απομείωσης ενός περιουσιακού στοιχείου, τότε η Εταιρεία εκτιμά το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου. Το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου είναι υψηλότερο από την εύλογη αξία του περιουσιακού στοιχείου μείον τα κόστη διάθεσης και την αξία του σε χρήση.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.2 Σημαντικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης (συνέχεια)

Απομείωση άυλων περιουσιακών στοιχείων (σημείωση 13) (συνέχεια)

Το ανακτήσιμο ποσό προσδιορίζεται για κάθε μεμονωμένο περιουσιακό στοιχείο, εκτός και αν το περιουσιακό στοιχείο δε δημιουργεί ταμειακές εισροές που είναι σε μεγάλο βαθμό ανεξάρτητες εκείνων των άλλων περιουσιακών στοιχείων ή ομάδων περιουσιακών στοιχείων. Όταν η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, τότε το περιουσιακό στοιχείο θεωρείται απομειωμένο και υποτιμάται στην ανακτήσιμη αξία του. Η Εταιρεία βασίζει τον υπολογισμό της απομείωσης της σε λεπτομερείς προϋπολογισμούς που καταρτίζονται ξεχωριστά και καλύπτουν μια περίοδο πέντε ετών.

Πρόβλεψη για αποθέματα (σημείωση 16)

Η Εταιρεία περιοδικά αξιολογεί την επάρκεια των προβλέψεων για αργά διακινούμενα και απαρχαιωμένα αποθέματα. Η σχετική πρόβλεψη υπολογίζεται βάσει της παλαίωσης και της προηγούμενης εμπειρίας για αποθέματα που δεν κατέγραψαν κίνηση για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του ενός έτους. Το ποσό που προβλέπεται για τέτοιου είδους περιπτώσεις ανέρχεται στο 100% της λογιστικής αξίας.

Προβλέψεις για αποζημίωση εργαζομένων κατά την αποχώρησή τους (σημείωση 21)

Το κόστος ωφελημάτων για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών υπολογίζεται χρησιμοποιώντας αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, το ρυθμό αύξησης των μισθών και τα ποσοστά θνησιμότητας. Λόγω της μακροχρόνιας φύσης των προγραμμάτων, οι παραδοχές αυτές υπόκεινται σε σημαντική αβεβαιότητα και επαναξιολογούνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς.

Η Διοίκηση προσπαθεί, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς όπου η εν λόγω πρόβλεψη αναθεωρείται, να εκτιμά με όσο το δυνατό καλύτερο τρόπο τις παραμέτρους αυτές.

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (σημείωση 17)

Η Διοίκηση εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση (simplified approach) του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς απομείωσης υπολογίζεται με βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων από πελάτες.

Η Εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις προκειμένου να καλύψει επαρκώς τη ζημιά που μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα και προέρχεται από αυτές τις απαιτήσεις. Εξαιτίας των από κοινού συμφωνιών που διέπουν τις δραστηριότητες της Εταιρείας, δεν είναι πρακτικό να εξετάζεται η εισπραξιμότητα του κάθε λογαριασμού ξεχωριστά, και ως εκ τούτου, σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλες οι απαιτήσεις εκτιμώνται με βάση τη διαθέσιμη πληροφόρηση για τη δυνατότητα αποπληρωμής τους, καθώς και εκτιμήσεις αναφορικά με τις τρέχουσες και μελλοντικές συνθήκες της αγοράς.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.3. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19»

Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαίρεσης από την εκτίμηση του κατά πόσον η παραχώρηση σε ενοίκιο που σχετίζεται με τον COVID-19 είναι τροποποίηση της μίσθωσης. Οι μισθωτές μπορούν να επιλέξουν να λογιστικοποιήσουν τις παραχωρήσεις σε ενοίκια με τον ίδιο τρόπο που θα έκαναν για αλλαγές που δεν είναι τροποποιήσεις μισθώσεων.

ΔΠΧΑ 4 (Τροποποίηση) «Παράταση της προσωρινής απαλλαγής από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»

Η τροποποίηση αλλάζει την καθορισμένη ημερομηνία λήξης για την προσωρινή εξαίρεση στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», έτσι ώστε οι οντότητες να υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2»

Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισής της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 – Παράταση περιόδου εφαρμογής (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Απριλίου 2021)»

Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται στις ή έως τις 30 Ιουνίου 2022.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.3. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες (συνέχεια)

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους (συνέχεια)

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και, μαζί με τις Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 που εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2020, αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστήριων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.3. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες (συνέχεια)

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους (συνέχεια)

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 17 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση είναι μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση σχετικά με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Η τροποποίηση αποσκοπεί στο να βοηθήσει τις οντότητες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστικών συμβολαίων, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η τροποποίηση δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (συνέχεια)

3.3. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες (συνέχεια)

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαλειφθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

ΔΛΠ 41 «Γεωργία»

Η τροποποίηση έχει καταργήσει την απαίτηση για τις οντότητες να εξαιρούν τις φορολογικές ταμειακές ροές κατά τη επιμέτρηση της εύλογης αξίας σύμφωνα με το ΔΛΠ 41.

4. Διαχείριση κινδύνου

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας την εκθέτουν σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνο αγοράς (συναλλαγματικός κίνδυνος και κίνδυνος επιτοκίου), πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας εστιάζει στην απρόβλεπτη κατάσταση των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει τις πιθανές αρνητικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

4.1 Κίνδυνος αγοράς

4.1.1 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος ότι η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων θα ποικίλλει λόγω μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει από αναγνωρισμένα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις και από τις μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές της, που είναι εκφρασμένα σε νόμισμα διαφορετικό από το λειτουργικό νόμισμά της. Η Εταιρεία δραστηριοποιείται κυρίως στην Ευρωπαϊκή Ένωση και δεν εκτίθενται σημαντικά σε συναλλαγματικό κίνδυνο που προκύπτει από συναλλαγματικά ανοίγματα, καθώς η πλειονότητα των συναλλαγών είναι εκφρασμένη στο λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

4. Διαχείριση κινδύνου (συνέχεια)

4.1 Κίνδυνος αγοράς (συνέχεια)

4.1.2 Κίνδυνος επιτοκίου

Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος ότι η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων θα κυμανθεί λόγω μεταβολών στα επιτόκια της αγοράς. Τα μεταβλητά έντοκα μέσα εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο επιτοκίου ταμειακών ροών. Τα σταθερά έντοκα μέσα εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο επιτοκίου εύλογης αξίας.

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο ταμειακών ροών λόγω των τραπεζικών δανείων που έχει λάβει με κυμαινόμενο επιτόκιο. Αυξητικές τάσεις στα επιτόκια θα έχουν αρνητική επίπτωση στα αποτελέσματα καθώς η Εταιρεία θα επιβαρύνεται με επιπλέον κόστος δανεισμού. Η Εταιρεία ενδέχεται να αναλάβει δάνεια με σταθερά επιτόκια για την μείωση του κινδύνου επιτοκίων προκειμένου να επιτύχει τη διατήρηση ισορροπίας μεταβλητού και σταθερού έντοκου δανεισμού.

Ανάλυση τοκοφόρων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

	31.12.2021		31.12.2020	
	Μεταβλητό επιτόκιο	Σταθερό επιτόκιο	Μεταβλητό επιτόκιο	Σταθερό επιτόκιο
Ταμειακά διαθέσιμα	5.991.650	13.145	1.678.380	2.654
Δάνεια	(10.436.042)	0	(12.242.562)	0
Υποχρεώσεις μίσθωσης	0	(631.713)	0	(737.390)
Καθαρό σύνολο	(4.444.392)	(618.568)	(10.564.182)	(734.736)

Ανάλυση ευαισθησίας

Οι παρακάτω πίνακες δείχνουν τη μεταβολή στα καθαρά κέρδη και τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας και πιθανή μεταβολή στα επιτόκια των κύριων νομισμάτων. Η ανάλυση προϋποθέτει ότι όλες οι άλλες μεταβλητές, ιδίως οι ισοτιμίες ξένου νομίσματος, παραμένουν σταθερές.

Επίδραση στα Αποτελέσματα χρήσης και στα λοιπά συνολικά εισοδήματα

01.01 - 31.12.2021

+1% για όλα τα τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	(50.647)
-1% για όλα τα τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	50.647

01.01 - 31.12.2020

+1% για όλα τα τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	(112.989)
-1% για όλα τα τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	112.989

4. Διαχείριση κινδύνου (συνέχεια)

4.2 Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος αναφέρεται στον κίνδυνο ο αντισυμβαλλόμενος να αδυνατεί να εκπληρώσει τις συμβατικές του υποχρεώσεις με αποτέλεσμα την οικονομική ζημία της Εταιρείας. Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία όπως απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ο πιστωτικός κίνδυνος για τα μετρητά και τα ταμειακά ισοδύναμα αντισταθμίζεται με τη χρήση χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων υψηλής πιστωτικής ποιότητας.

Όσον αφορά τις εμπορικές απαιτήσεις, η Εταιρεία έχει σαν πολιτική τη διασφάλιση ότι οι πωλήσεις προϊόντων και υπηρεσιών γίνονται σε πελάτες με κατάλληλη πιστοληπτική ικανότητα και ιστορικό φερεγγυότητας. Κατά την παρακολούθηση του πιστωτικού κινδύνου, οι πελάτες ομαδοποιούνται βάσει των πιστωτικών τους χαρακτηριστικών, του προφίλ παλαίωσης (ωρίμανσης) των υπολοίπων και της ύπαρξης οικονομικών δυσχερειών στο παρελθόν. Οι πελάτες που χαρακτηρίζονται ως επισφαλείς επανεκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς ως προς την εκτιμώμενη ζημία που αναμένεται και γίνεται πρόβλεψη κατάλληλης απομείωσης.

Συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου

Η συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου προκύπτει από χρηματοοικονομικά μέσα που έχουν παρόμοια χαρακτηριστικά και επηρεάζονται ομοίως από αλλαγές στις οικονομικές συνθήκες. Η Εταιρεία παρακολουθεί ιδιαίτερα όλες τις απαιτήσεις που ανήκουν στον ίδιο επιχειρηματικό τομέα ή/και αντιπροσωπεύουν περισσότερο από το 5% των συνολικών απαιτήσεων, προκαλώντας συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου.

Ο παρακάτω πίνακας παρέχουν λεπτομέρειες για τη συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου.

	31.12.2021	31.12.2020
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	739.428	738.390
Από κοινού φορείς - δεδουλευμένα έσοδα	5.224.639	2.410.814
Από κοινού φορείς - εμπορικές απαιτήσεις	2.972.294	6.987.309
Εμπορικές απαιτήσεις - υψηλότεροι 3 πελάτες σε υπόλοιπο	2.004.365	2.299.785
Εμπορικές απαιτήσεις - υπόλοιποι πελάτες	3.973.311	3.626.003
Ενδοομιλικές απαιτήσεις	242.039	2.619.134
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	731.028	597.291
Λοιπές απαιτήσεις από φορείς του Δημοσίου	1.127.033	3.352.161
Λοιπές απαιτήσεις	347.415	454.731
Σύνολο	17.361.553	23.085.618

Οι εμπορικές απαιτήσεις αφορούν πελάτες της Εταιρείας. Επιπλέον, οι τρεις εμπορικοί πελάτες με τα μεγαλύτερα υπόλοιπα κατά την 31.12.2021 αποτελούν το 34% (31.12.2020: 39%) των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες στις 31 Δεκεμβρίου 2021.

4. Διαχείριση κινδύνου (συνέχεια)

4.2 Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

Συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου (συνέχεια)

Ο συνολικός αριθμός των από κοινού φορέων που συνεργάζονται με την Εταιρεία είναι 5 και για το 2021 και για το 2020. Ο από κοινού φορέας με το μεγαλύτερο υπόλοιπο κατά την 31.12.2021 αποτελεί το 54% (31.12.2020: 40%) του συνόλου των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων.

Ωρίμανση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	31.12.2021	31.12.2020
Μη τιμολογημένα έσοδα (δεδουλευμένα)	5.498.942	2.755.664
Μη ληξιπρόθεσμα	7.938.885	10.989.971
Καθυστερημένα 1 - 90 ημέρες	3.309.714	7.555.176
Καθυστερημένα 91 - 180 ημέρες	139.206	201.121
Καθυστερημένα 181 - 365 ημέρες	59.332	1.100.276
Καθυστερημένα άνω των 365 ημερών	415.475	483.410
Σύνολο	17.361.553	23.085.618

Ανάλυση αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ECL)

Εμπορικές απαιτήσεις

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του Δ.Π.Χ.Α. 9 για την επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η οποία χρησιμοποιεί μια πρόβλεψη αναμενόμενων ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής του για όλες τις εμπορικές απαιτήσεις (συμπεριλαμβανομένων εκείνων με σημαντικό στοιχείο χρηματοδότησης, συμβόλαια μίσθωσης και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία).

Η Εταιρεία διενεργεί ανάλυση απομείωσης σε κάθε ημερομηνία αναφοράς χρησιμοποιώντας έναν πίνακα προβλέψεων που παράγεται με τη χρήση ιστορικών ποσοστών αθέτησης πληρωμών και πιθανοτήτων ζημίας προκειμένου να υπολογιστούν οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές. Τα ποσοστά ζημιών καθορίζονται λαμβάνοντας υπόψη τις τρέχουσες συνθήκες και τις μελλοντικές οικονομικές συνθήκες. Για την επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, οι εμπορικές απαιτήσεις και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται με βάση τα κοινά χαρακτηριστικά πιστωτικού κινδύνου και τις ημέρες καθυστέρησης. Τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία σχετίζονται με μη τιμολογημένα έσοδα και έχουν ουσιαστικά τα ίδια χαρακτηριστικά κινδύνου με τις εμπορικές απαιτήσεις για τα ίδια συμβόλαια. Ως εκ τούτου, η Εταιρεία κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η αναμενόμενη πιστωτική ζημία για τις εμπορικές απαιτήσεις είναι μια λογική προσέγγιση των ποσοστών ζημιάς για τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία.

4. Διαχείριση κινδύνου (συνέχεια)

4.2 Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

Ανάλυση αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ECL) (συνέχεια)

Εμπορικές απαιτήσεις (συνέχεια)

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει την κίνηση της πρόβλεψης πιστωτικής ζημίας που έχει αναγνωριστεί για εμπορικές απαιτήσεις σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 9:

Υπόλοιπο 01.01.2020	(2.776.323)
Αντιλογισμός μη χρησιμοποιηθείσας πρόβλεψης	2.951
Υπόλοιπο 31.12.2020	(2.773.372)
Υπόλοιπο 31.12.2021	(2.773.372)

Η Διοίκηση έχει πραγματοποιήσει πρόβλεψη λόγω αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε συλλογική βάση καθώς και σε ατομική βάση για ορισμένες εμπορικές απαιτήσεις. Σε συλλογική βάση, οι εμπορικοί οφειλέτες ομαδοποιούνται ως εμπορικές απαιτήσεις από κοινού φορέων και ως εμπορικές απαιτήσεις χονδρικής. Τα ποσοστά ζημιών που εφαρμόζονται είναι τα ακόλουθα.

Ποσοστά αναμενόμενης πιστωτικής ζημίας ανά κατηγορία ωρίμανσης	<u>Μη ληξιπρόθεσμα</u>	<u>1-90 ημέρες</u>	<u>91-180 ημέρες</u>	<u>181-270 ημέρες</u>	<u>271-365 ημέρες</u>	<u>Άνω των 365 ημερών</u>
Εμπορικές απαιτήσεις	0,0%	1,0%	15,0%	26,0%	46,0%	100,0%

Η Εταιρεία αξιολογεί επίσης σε ατομική βάση ειδικές περιπτώσεις, λαμβάνοντας υπόψη την καλύτερη στρατηγική ανάκτησης, τους οικονομικούς πόρους των οφειλετών προς πληρωμή, το ιστορικό πληρωμών και τους όρους ή τις προϋποθέσεις με τον Όμιλο.

Οι απαιτήσεις αυτές αντιπροσωπεύουν ειδικές περιπτώσεις για πελάτες που βρίσκονται υπό διακανονισμό προς εξόφληση, καθώς ισχύουν έκτακτες περιστάσεις.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Ενώ τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα υπόκεινται επίσης στις απαιτήσεις απομείωσης του Δ.Π.Χ.Α. 9, ο εκτιμώμενος κίνδυνος εκτιμάται ως χαμηλός δεδομένου ότι η Εταιρεία συναλλάσσεται γενικά με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστωτικής ποιότητας. Η Εταιρεία παρακολουθεί την πιστωτική ποιότητα και αξιολογεί τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες με βάση τις εξωτερικές αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας των τραπεζών και τα σχετικά δημοσιευμένα ποσοστά αθέτησης και ζημιών. Δεδομένου ότι οι καταθέσεις του Ομίλου διατηρούνται σε τράπεζες με υψηλές αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας, η πιστωτική ζημία είναι χαμηλή με αποτέλεσμα την ασήμαντη αναμενόμενη πιστωτική ζημία.

4. Διαχείριση κινδύνου (συνέχεια)

4.2 Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

Ανάλυση αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ECL) (συνέχεια)

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (συνέχεια)

Στο τέλος του έτους υπήρξε συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου όσον αφορά τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Η Εταιρεία μετριάζει τον κίνδυνο θεσπίζοντας πολιτική συναλλαγής με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα πιστωτικής ποιότητας υψηλού επενδυτικού βαθμού. Η Εταιρεία διατηρεί λογαριασμούς μετρητών σε ένα χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, με υψηλή πιστοληπτική ικανότητα Β σύμφωνα με τον οίκο Standard & Poor's, που αντιπροσωπεύει το 46,4% (31.12.2020: 56,5%) του συνόλου των ταμειακών διαθεσίμων. Επιπλέον, τα μετρητά και οι καταθέσεις που έχουν τοποθετηθεί σε τρία διαφορετικά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, το καθένα αντιπροσωπεύει περισσότερο από 6% και συνολικά το 98,7% (31.12.2020: 87,5%) των μετρητών και ισοδύναμων μετρητών.

Σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου (SICR)

Κατά την εφαρμογή του γενικού μοντέλου, η Εταιρεία εκτίμησε σε κάθε ημερομηνία αναφοράς εάν υπήρξε σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου. Η Εταιρεία συγκρίνει τον κίνδυνο αθέτησης που προκύπτει κατά την ημερομηνία του ισολογισμού σε σύγκριση με τον κίνδυνο αθέτησης που προκύπτει κατά την αρχική αναγνώριση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Για να πραγματοποιήσει μια τέτοια αξιολόγηση, η Εταιρεία χρησιμοποιεί ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες και εσωτερική βαθμολόγηση για τον δανειολήπτη/αντισυμβαλλόμενο. Οι αντισυμβαλλόμενοι που βαθμολογούνται σε υψηλή επενδυτική βαθμίδα ή όσοι, με βάση ποσοτικές και ποιοτικές πληροφορίες, έχουν τη δυνατότητα να αποπληρώσουν πλήρως τις οφειλές τους υπό σενάρια ακραίων καταστάσεων θεωρούνται ότι έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο, για τους οποίους ελέγχεται η 12μηνια αναμενόμενη πιστωτική ζημιά. Οι δανειολήπτες/αντισυμβαλλόμενοι που αντιμετωπίζουν σημαντική υποβάθμιση της πιστοληπτικής τους διαβάθμισης (δηλαδή δύο βαθμίδες και άνω) ή μετακινούνται κατηγορία αρκετά κάτω από την αναμενόμενη επενδυτική βαθμίδα θεωρούνται ότι έχουν σημαντική αύξηση στον πιστωτικό κίνδυνο. Οι παράγοντες που πρέπει να ληφθούν υπόψη περιλαμβάνουν επίσης σημαντική επιδείνωση των δεικτών εξυπηρέτησης του χρέους, σημαντική επιδείνωση των σημαντικών χρηματοοικονομικών δεικτών, καθώς και αρνητικές επιχειρηματικές ή οικονομικές προοπτικές.

Ιδιαίτερα, λαμβάνονται υπόψιν τα παρακάτω:

- Εσωτερική αξιολόγηση πιστοληπτικής ικανότητας.
- Πραγματικές ή αναμενόμενες σημαντικές δυσμενείς αλλαγές στις επιχειρηματικές, χρηματοοικονομικές ή οικονομικές συνθήκες που αναμένεται να προκαλέσουν σημαντική αλλαγή στην ικανότητα του δανειολήπτη/αντισυμβαλλόμενου να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του.
- Πραγματικές ή αναμενόμενες σημαντικές αλλαγές στα λειτουργικά αποτελέσματα του αντισυμβαλλομένου και
- Σημαντικές αλλαγές στην αναμενόμενη απόδοση και συμπεριφορά του αντισυμβαλλομένου, συμπεριλαμβανομένων αλλαγών στην κατάσταση πληρωμής του αντισυμβαλλομένου προς την Εταιρεία, και αλλαγές στα λειτουργικά αποτελέσματα του αντισυμβαλλομένου.

4. Διαχείριση κινδύνου (συνέχεια)

4.2 Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

Σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου (SICR) (συνέχεια)

Αθέτηση πληρωμής και απομείωση

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί διάφορους παράγοντες για να προσδιορίσει εάν ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι σε αθέτηση και απομείωση, όπως:

- Παραχωρήσεις λόγω οικονομικών δυσκολιών.
- Πάνω από 365 ημέρες καθυστέρησης.
- Σημαντική επιδείνωση των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και της θέσης, των οικονομικών όρων, των επιχειρηματικών και οικονομικών προοπτικών και των χρηματοοικονομικών δεικτών απόδοσης με αποτέλεσμα την αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να αποπληρώσει και
- Βαθμολόγηση κάτω του αναμενόμενου επενδυτικού βαθμού.

4.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας προκύπτει όταν η λήξη των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων δεν συμπίπτουν. Η ευθύνη για τη διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας ανήκει στη Διοίκηση, το οποίο έχει δημιουργήσει ένα κατάλληλο πλαίσιο διαχείρισης κινδύνου ρευστότητας και παρακολουθεί τις κυλιόμενες προβλέψεις ταμειακών ροών των απαιτήσεων χρηματοδότησης και ρευστότητας της Εταιρείας. Λόγω της δυναμικής φύσης των υποκείμενων δραστηριοτήτων, η Εταιρεία διατηρεί ευελιξία στη χρηματοδότηση διατηρώντας επαρκή αποθεματικά, διευκολύνσεις δανεισμού, επαρκή μετρητά και περιουσιακά στοιχεία υψηλής ρευστότητας.

Οι παρακάτω πίνακες παρέχουν μια εικόνα της υπολειπόμενης συμβατικής λήξης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας. Οι πίνακες έχουν καταρτιστεί με βάση τις μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων με βάση την ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία θα κληθεί να πληρώσει. Οι πίνακες περιλαμβάνουν τόσο τους τόκους όσο και τις ταμειακές εκροές κεφαλαίου.

	31.12.2020						
	Υπόλοιπο χρήσης	Σύνολο ταμειακών ροών	Βραχυπρόθεσμο μέρος		Μακροπρόθεσμο μέρος		
			Έως 6 μήνες	6 - 12 μήνες	1 - 2 έτη	2 - 5 έτη	Άνω των 5 ετών
Δάνεια	8.127.874	9.010.335	774.701	823.993	1.375.546	6.036.095	0
Αλληλόχρεοι δανειακοί λογαριασμοί	4.114.688	4.114.688	0	4.114.688	0	0	0
Εμπορικές υποχρεώσεις	9.431.987	9.431.987	9.431.987	0	0	0	0
Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες	6.783.176	6.783.176	6.783.176	0	0	0	0
Υποχρεώσεις μίσθωσης	737.390	855.845	69.646	67.856	133.154	335.730	249.458
Δεδουλευμένα έξοδα και λοιπές υποχρεώσεις	855.458	855.458	855.458	0	0	0	0
Σύνολο	30.050.574	31.051.489	17.914.968	5.006.538	1.508.700	6.371.825	249.458

4. Διαχείριση κινδύνου (συνέχεια)

4.3 Κίνδυνος ρευστότητας (συνέχεια)

	31.12.2021						
	Υπόλοιπο χρήσης	Σύνολο ταμειακών ροών	Βραχυπρόθεσμο μέρος		Μακροπρόθεσμο μέρος		
			Έως 6 μήνες	6 - 12 μήνες	1 - 2 έτη	2 - 5 έτη	Άνω των 5 ετών
Δάνεια	6.897.600	7.411.641	577.781	1.022.703	1.864.373	3.946.784	0
Αλληλόχρεοι δανειακοί λογαριασμοί	3.538.442	3.538.442	0	3.538.442	0	0	0
Εμπορικές υποχρεώσεις	5.404.282	5.404.282	5.404.282	0	0	0	0
Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες	5.789.018	5.789.018	5.789.018	0	0	0	0
Υποχρεώσεις μίσθωσης	631.713	718.343	67.856	65.298	127.267	311.687	146.234
Δεδουλευμένα έξοδα και λοιπές υποχρεώσεις	3.419.240	3.419.240	3.419.240	0	0	0	0
Σύνολο	25.680.295	26.280.966	15.258.177	4.626.443	1.991.640	4.258.471	146.234

4.4 Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τα κεφάλαιά της για να διασφαλίσει ότι θα είναι σε θέση να συνεχίσει ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, μεγιστοποιώντας παράλληλα την απόδοση στους μετόχους μέσω της βελτιστοποίησης του ισοζυγίου του χρέους και των ιδίων κεφαλαίων.

4.5 Εύλογες αξίες

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Εταιρείας προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την ακόλουθη ιεραρχία για τον προσδιορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων με τεχνική αποτίμησης:

- Επίπεδο 1 - Λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες, είτε άμεσα είτε έμμεσα,
- Επίπεδο 2 – Εισροές εκτός από τις χρηματιστηριακές τιμές που περιλαμβάνονται στο Επίπεδο 1 και είναι παρατηρήσιμα για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση, είτε άμεσα είτε έμμεσα.
- Επίπεδο 3 – Τεχνικές που χρησιμοποιούν δεδομένα που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Μέθοδοι προσδιορισμού της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων κατά την 31.12.2021 και 31.12.2020:

Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που δεν αποτιμώνται στην εύλογη αξία σε επαναλαμβανόμενη βάση (αλλά απαιτούνται γνωστοποιήσεις εύλογης αξίας):

Η Διοίκηση θεωρεί ότι η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις προσεγγίζει τις εύλογες αξίες τους.

5. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας αναλύεται στις παρακάτω κατηγορίες:

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Πωλήσεις προϊόντων	50.004.936	50.875.671
Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών	85.050	143.369
Έσοδα από εκκαθαρίσεις και παροχή υπηρεσιών	5.289.599	4.613.717
Σύνολο	55.379.585	55.632.757

6. Έξοδα ανά κατηγορία

Τα Λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας κατηγοριοποιούνται κατά λειτουργία στους παρακάτω πίνακες:

01.01 - 31.12.2021	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	Έξοδα ερευνών	Σύνολο
Κόστος αναλώσεων εμπορευμάτων	(20.901.180)	0	0	0	(20.901.180)
Έξοδα συνανάπτυξης & συμπαγωγής	(420.162)	0	0	0	(420.162)
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0	(2.440.908)	(1.220.834)	(2.882.598)	(6.544.340)
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	(12.320.044)	(661.159)	(486.054)	(2.536.087)	(16.003.344)
Παροχές τρίτων	0	(37.410)	(19.628)	(52.200)	(109.238)
Λοιποί φόροι - τέλη	0	(16.712)	(2.923)	(7.010)	(26.645)
Διάφορα έξοδα	0	(365.252)	(134.178)	(178.700)	(678.130)
Αποσβέσεις ενσώματων & άυλων περιουσιακών στοιχείων	0	(143.100)	(320.969)	(3.272.234)	(3.736.303)
Έξοδα επισκευών και συντηρήσεων	0	(8.321)	(29)	(713)	(9.063)
Σύνολο	(33.641.386)	(3.672.862)	(2.184.614)	(8.929.542)	(48.428.405)

6. Έξοδα ανά κατηγορία (συνέχεια)

01.01 - 31.12.2020 Αναμορφωμένο	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	Έξοδα ερευνών	Σύνολο
Κόστος αναλώσεων εμπορευμάτων	(19.692.156)	0	0	0	(19.692.156)
Έξοδα συνανάπτυξης & συμπαγωγής	(1.461.187)	0	(17.668)	0	(1.478.855)
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0	(2.130.686)	(1.091.779)	(2.855.932)	(6.078.397)
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	(5.597.520)	(2.033.521)	(165.091)	(3.568.556)	(11.364.688)
Παροχές τρίτων	0	(59.928)	(20.054)	(47.803)	(127.785)
Λοιποί φόροι - τέλη	0	(15.854)	(7.623)	(6.488)	(29.965)
Διάφορα έξοδα	(258.335)	(215.463)	(77.373)	(139.660)	(690.832)
Αποσβέσεις ενσώματων & άυλων περιουσιακών στοιχείων	0	(200.066)	(299.601)	(2.725.300)	(3.224.967)
Έξοδα επισκευών και συντηρήσεων	0	(12.253)	(490)	(279)	(13.021)
Σύνολο	(27.009.198)	(4.667.771)	(1.679.678)	(9.344.018)	(42.700.665)

Οι αμοιβές και τα έξοδα του προσωπικού αναλύονται περαιτέρω στον παρακάτω πίνακα.

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020 Αναμορφωμένο
Αμοιβές έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού	(5.312.176)	(4.817.338)
Εργοδοτικές εισφορές	(1.082.767)	(1.102.074)
Κόστος παροχών εξόδου από την υπηρεσία	(10.831)	(3.219)
Λοιπά έξοδα προσωπικού	(138.566)	(155.766)
Σύνολο	(6.544.340)	(6.078.397)

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων για το 2021 ήταν 117 άτομα (2020: 107 άτομα), εκ των οποίων τα 62 (2020: 58 άτομα) είναι ερευνητικό προσωπικό.

7. Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα έχουν ως εξής:

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020 Αναμορφωμένο
Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	119.952	1.206.715
Λοιπά έσοδα από μελέτες για τρίτους	1.057.166	1.233.698
Αντιστροφή προβλέψεων	0	2.951
Εκπτώσεις φόρου προηγούμενων χρήσεων	0	187.977
Έσοδα επιχορηγήσεων	14.745	51.681
Λοιπές προμήθειες & υπηρεσίες	18.303	74.033
Σύνολο	1.210.166	2.757.056

8. Λοιπά έξοδα

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020 Αναμορφωμένο
Προβλέψεις επισφάλειας	0	0
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	(917)	(446.193)
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	(12.845)	(16.104)
Φορολογικά πρόστιμα	(44.262)	(7)
Σύνολο	(58.024)	(462.304)

9. Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020 Αναμορφωμένο
Απομείωση άυλων πάγιων στοιχείων	0	(437.760)
Σύνολο	0	(437.760)

10. Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)

Ανάλυση των χρηματοοικονομικών εσόδων και εξόδων παρέχεται παρακάτω:

Χρηματοοικονομικά έσοδα	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020 Αναμορφωμένο
Έσοδα από τόκους τραπεζών	22	38
Κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές	38.448	109.978
Σύνολο	38.470	110.016

Χρηματοοικονομικά έξοδα	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020 Αναμορφωμένο
Χρεωστικοί τόκοι τραπεζικών υποχρεώσεων	(531.104)	(308.255)
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(105.928)	(120.091)
Ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές	(180.338)	(99.317)
Τόκοι υποχρεώσεων μίσθωσης	(31.825)	(36.827)
Τόκος αναλογιστικής μελέτης	(92)	(68)
Σύνολο	(849.287)	(564.557)

11. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος που εμφανίζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αναλύεται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020 Αναμορφωμένο
Τρέχων φόρος εισοδήματος	(1.000)	(763.625)
Αναβαλλόμενος φόρος	(52.908)	10.595
Διαφορές φόρου εισοδήματος προηγ. χρήσεων	30.206	0
Σύνολο	(23.703)	(753.030)

11. Φόρος εισοδήματος (συνέχεια)

Ο φόρος εισοδήματος έχει υπολογιστεί βάσει των κερδών προ φόρου εισοδήματος σε συνάρτηση με τον ισχύοντα ονομαστικό φορολογικό συντελεστή. Ο ονομαστικός συντελεστής φόρου εισοδήματος που ισχύει για την Εταιρεία βάσει του άρθρου 58 του Ν.4172/2013 με τον Ν.4646/2019 είναι 22% για το 2021 (2020: 24%).

Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών της Εταιρείας διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή ως εξής:

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020 Αναμορφωμένο
Αποτέλεσμα προ φόρων	7.292.505	14.334.543
Τρέχων συντελεστής φόρου (ποσοστό)	22%	24%
Φόρος εισοδήματος βάσει τρέχοντος φορολογικού συντελεστή	(1.604.351)	(3.430.290)
Μη εκπεστέες φορολογικά δαπάνες	0	(117.528)
Απαλλαγή δαπανών από φόρο εισοδήματος	1.550.442	2.804.788
Φόροι προηγούμενων χρήσεων	30.206	0
Σύνολο	(23.703)	(753.030)

Η ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου τη στιγμή κατά την οποία θα εκκαθαρισθούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Αναβαλλόμενη φορολογία

Κίνηση της φορολογικής απαίτησης και υποχρέωσης αναλύεται ως ακολούθως:

	Υπόλοιπο 31.12.2019	Αλλαγή λογιστικής πολιτικής	Αναμορφωμένο Υπόλοιπο 01.01.2020	Στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων	Στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	Υπόλοιπο 31.12.2020
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	666.317	0	666.317	0	(766)	665.551
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	42.235	(48.354)	(6.119)	938	8.332	3.151
Λοιπές προσωρινές διαφορές	4.209	0	4.209	0	3.029	7.238
Σύνολο	712.761	(48.354)	664.407	938	10.595	675.940

11. Φόρος εισοδήματος (συνέχεια)

Αναβαλλόμενη φορολογία (συνέχεια)

	Υπόλοιπο 31.12.2020	Αλλαγή λογιστικής πολιτικής	Αναμορφωμένο Υπόλοιπο 01.01.2021	Στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων	Στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	Υπόλοιπο 31.12.2021
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	665.551	0	665.551	0	(55.409)	610.142
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	68.146	(64.995)	3.151	(701)	1.256	3.706
Λοιπές προσωρινές διαφορές	7.238	0	7.238	0	1.244	8.482
Σύνολο	740.935	(64.995)	675.940	(701)	(52.909)	622.330

Ανέλεγκτες χρήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά από την σύστασή της. Όσον αφορά τις ανέλεγκτες χρήσεις που έληξαν μέχρι και την 31.12.2015, έχει επέλθει η χρονική προθεσμία της πενταετούς παραγραφής. Πρέπει να σημειωθεί ότι, οι φορολογικές αρχές με βάσει αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και του Ν.Σ.Κ. έχουν την δυνατότητα να ελέγξουν τις προαναφερόμενες χρήσεις, εφόσον η δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων κ.λπ., δεν έχουν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, επομένως η παραγραφή των παραπάνω χρήσεων επεκτείνεται σε 15 έτη. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι για τις χρήσεις που έληξαν μέχρι και την 31.12.2015 δεν υπάρχει ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων.

Οι χρήσεις που έληξαν μετά την 31.12.2015 παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό πιστοποιητικό από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι τα αποτελέσματα του ελέγχου από τις φορολογικές αρχές δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

Στις 28 Ιουνίου 2021, η Εταιρεία έλαβε ειδοποίηση από τις φορολογικές αρχές για φορολογικό έλεγχο των χρήσεων 2017 και 2018. Ο έλεγχος βρίσκεται ακόμα σε αρχικό στάδιο, χωρίς να έχει ολοκληρωθεί οποιαδήποτε τελική φορολογική υποχρέωση προς πληρωμή. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι τυχόν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις, δε θα έχουν σημαντική επίπτωση στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

Στις 08 Δεκεμβρίου 2020 η PharOS Ltd έλαβε την απόφαση της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων, με την οποία ενημερώνεται η Εταιρεία ότι δεν έχουν εγκριθεί τα φορολογικά οφέλη για τις δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2018. Η Εταιρεία έχει υποβάλει ένσταση κατά της απόφασης αυτής στις 29 Ιανουαρίου 2021. Η εκτίμηση είναι επί του παρόντος σε εξέλιξη και οποιοσδήποτε πρόσθετος φόρος δεν μπορεί να υπολογιστεί με ακρίβεια αυτή τη στιγμή.

12. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Κτίρια & τεχνικές εγκαταστάσεις	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία Κτήσεως 01.01.2020	981.772	352.231	698.234	2.032.237
Προσθήκες	1.589	44.097	86.158	131.844
Αξία Κτήσεως 31.12.2020	983.361	396.329	784.392	2.164.082
Σωρευμένες Αποσβέσεις 01.01.2020	(228.333)	(74.797)	(525.252)	(828.381)
Αποσβέσεις χρήσεως	(39.072)	(37.528)	(55.371)	(131.971)
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2020	(267.406)	(112.325)	(580.622)	(960.353)
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31.12.2020	715.956	284.004	203.769	1.203.729
	Κτίρια & τεχνικές εγκαταστάσεις	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία Κτήσεως 01.01.2021	983.361	396.329	784.392	2.164.082
Προσθήκες	0	386.983	47.856	434.839
Αξία Κτήσεως 31.12.2021	983.361	783.312	832.248	2.598.921
Σωρευμένες Αποσβέσεις 01.01.2021	(267.406)	(112.325)	(580.622)	(960.353)
Αποσβέσεις χρήσεως	(38.956)	(61.363)	(76.258)	(176.577)
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2021	(306.362)	(173.688)	(656.880)	(1.136.930)
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31.12.2021	676.999	609.624	175.368	1.461.991

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

13. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Λογισμικά	Φάρμακα εσωτερικώς αναπτυχθέντα	Δικαιώματα χρήσης	Σύνολο
Αξία Κτήσεως 01.01.2020	355.428	24.850.478	2.820.043	28.025.949
Προσθήκες	0	5.959.252	0	5.959.252
Διαγραφές	0	(732.683)	0	(732.683)
Αξία Κτήσεως 31.12.2020	355.428	30.077.047	2.820.043	33.252.518
Σωρευμένες Αποσβέσεις 01.01.2020	(321.747)	(4.848.479)	0	(5.170.226)
Αποσβέσεις χρήσεως	(4.948)	(2.674.888)	(282.004)	(2.961.840)
Διαγραφές	0	294.946	0	294.946
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2020	(326.696)	(7.228.420)	(282.004)	(7.837.120)
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31.12.2020	28.732	22.848.626	2.538.039	25.415.398
Αξία Κτήσεως 01.01.2021	355.428	30.077.047	2.820.043	33.252.518
Προσθήκες	0	4.843.850	0	4.843.850
Αξία Κτήσεως 31.12.2021	355.428	34.920.897	2.820.043	38.096.368
Σωρευμένες Αποσβέσεις 01.01.2020	(326.696)	(7.228.420)	(282.004)	(7.837.120)
Αποσβέσεις χρήσεως	(4.948)	(3.160.153)	(282.249)	(3.447.350)
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2021	(331.644)	(10.388.573)	(564.253)	(11.284.470)
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31.12.2021	23.784	24.532.324	2.255.790	26.811.898

14. Δικαιώματα χρήσης

	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2020	701.768	109.463	811.230
Προσθήκες	0	27.159	27.159
Αποσβέσεις	(83.378)	(47.777)	(131.156)
Υπόλοιπο 31.12.2020	618.389	88.844	707.234
Αλλαγές στην αρχική επιμέτρηση	0	(1.703)	(1.703)
Αποσβέσεις	(83.378)	(28.998)	(112.376)
Υπόλοιπο 31.12.2021	535.011	58.143	593.154

15. Συμμετοχές σε συγγενείς, θυγατρικές και κοινοπραξίες

Οι συμμετοχές της Εταιρείας έχουν ως εξής:

Επωνυμία Εταιρείας	Έδρα Εταιρείας	Αριθμός κατεχόμενων μετοχών	Ποσοστό συμμετοχής	Τομέας δραστηριότητας	Αξία συμμετοχής	Νόμισμα συναλλαγής
PharOS MT Ltd.	Μάλτα	751.200	100%	Παρασκευή και εμπορία γενόσημων φαρμάκων	€ 2.000.000	EUR
PharOS Polska Sp z.o.o.	Πολωνία	70	70%	Εμπορία γενόσημων φαρμάκων	€ 9.138	PLN

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα με τα συνδεδεμένα μέρη, παρουσιάζονται στην Σημείωση 25.

16. Αποθέματα

	31.12.2021	31.12.2020
Εμπορεύματα και έτοιμα προϊόντα	2.314.664	4.269.446
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	8.860.105	6.951.596
Αγορές υπό παραλαβή	1.510.810	0
Σύνολο	12.685.579	11.221.043

Το κόστος των αποθεμάτων που επηρέασε τα αποτελέσματα της χρήσης που έληξε την 31.12.2021 είναι €20.901.180 (01.01- 31.12.2020: €19.692.156). Δεν αναγνωρίστηκε απομείωση στα αποθέματα ούτε έγινε οποιαδήποτε αναστροφή πρόβλεψης κατά την τρέχουσα ή/και τη συγκριτική χρήση, μιας και δεν υπήρχαν κοντόληκτα ή βραδέως κινούμενα αποθέματα.

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των αποθεμάτων της Εταιρείας.

17. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες και λοιπούς χρεώστες αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Δεσμευμένα ταμειακά διαθέσιμα, ως εγγύηση	720.000	720.000
Δοσμένες εγγυήσεις	19.428	18.390
Σύνολο μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	739.428	738.390

17. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις (συνέχεια)

	31.12.2021	31.12.2020
Πελάτες εσωτερικού	337.043	665.473
Πελάτες εξωτερικού	10.895.183	14.985.538
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες	242.039	2.619.134
Προκαταβολές σε προμηθευτές	491.117	35.457
Μείον: Πρόβλεψη απομείωσης επισφαλών πελατών	(2.773.372)	(2.773.372)
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων	9.192.010	15.532.231
Απαιτήσεις από το προσωπικό	2.375	4.828
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	508.493	374.756
Απαιτήσεις από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας	1.127.033	3.352.161
Προμερίσματα	222.535	222.535
Λοιποί χρεώστες	70.736	304.097
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	5.498.942	2.556.619
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	7.430.115	6.814.997
Σύνολο βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων	16.622.125	22.347.228

Η εύλογη αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων της Εταιρείας προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

Τα δεδουλευμένα έσοδα της τρέχουσας χρήσης € 5.498.942 (2019: € 2.556.619) αφορούν έσοδα από παροχή υπηρεσιών συμπαραγωγής φαρμάκων, τα οποία τιμολογήθηκαν εντός του πρώτου και δεύτερου τριμήνου του 2022.

Τα δεσμευμένα ταμειακά διαθέσιμα έχουν δοθεί ως εγγύηση για την ανάληψη δανείου και θα αποδεσμευτούν προς την Εταιρεία μετά την ολική αποπληρωμή του δανείου, την 31.10.2025.

Μεταβολή πρόβλεψης απομείωσης εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει τη μεταβολή της πρόβλεψης απομείωσης των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων.

Υπόλοιπο 01.01.2020	(2.776.323)
Αντιλογισμός μη χρησιμοποιηθείσας πρόβλεψης	2.951
Υπόλοιπο 31.12.2020	(2.773.372)
Υπόλοιπο 31.12.2021	(2.773.372)

18. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Μετρητά στο ταμείο	13.145	2.654
Καταθέσεις όψεως	4.624.197	770.728
Καταθέσεις σε ξένο νόμισμα	10.152	10.152
Ενεχυριασμένα ταμειακά διαθέσιμα	1.357.301	897.500
Σύνολο	6.004.796	1.681.034

Εύλογη αξία ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμων

Η εύλογη αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων της Εταιρείας προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

Ενεχυριασμένα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα που είχαν ενεχυριαστεί σαν εγγύηση για τραπεζικό δανεισμό είναι €1.357.301 και αποδεσμεύονται στη διάθεση της Εταιρείας, σύμφωνα με τους όρους της δανειακής σύμβασης και σε διάστημα μικρότερο των τριών μηνών από την ημερομηνία αναφοράς.

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα δεν περιλαμβάνουν ποσό €720.000, που έχει δοθεί ως εγγύηση για την ανάληψη δανείου και θα αποδεσμευτούν προς την Εταιρεία μετά την ολική αποπληρωμή του δανείου, την 31.10.2025.

19. Εταιρικό κεφάλαιο

Κατά την 31.12.2021, το εταιρικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των € 312.000 (31.12.2020: € 312.000) και αποτελείται από 10.400 εταιρικά μερίδια (31.12.2020: 10.400 εταιρικά μερίδια) των € 30 το κάθε ένα (31.12.2020: € 30). Το εταιρικό κεφάλαιο είναι ολοσχερώς καταβλημένο.

20. Αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητο αποθεματικό	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / ζημιών	Σύνολο
Δημοσιευμένο υπόλοιπο 31.12.2019	104.000	55.545	(149.749)	9.795
Αλλαγή στη λογιστική πολιτική	0	0	149.899	149.899
Αναμορφωμένο υπόλοιπο 01.01.2020	104.000	55.545	149	159.694
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης	0	0	(3.908)	(3.908)
Αναμορφωμένο υπόλοιπο 31.12.2020	104.000	55.545	(3.759)	155.786

20. Αποθεματικά (συνέχεια)

	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητο αποθεματικό	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / ζημιών	Σύνολο
Αναμορφωμένο υπόλοιπο 01.01.2021	104.000	55.545	(3.759)	155.786
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης	0	0	3.188	3.188
Υπόλοιπο 31.12.2021	104.000	55.545	(571)	158.974

Τακτικό αποθεματικό

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

Αφορολόγητα αποθεματικά

Η Εταιρεία έχει σχηματίσει αφορολόγητο αποθεματικό σε προγενέστερες χρήσεις από ειδικές διατάξεις αναπτυξιακών νόμων ύψους € 55.545.

21. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η Εταιρεία έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της για συνταξιοδοτικά προγράμματα που ορίζονται από τον νόμο. Σύμφωνα με την Ελληνική εργατική νομοθεσία οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησής τους, το ύψος της οποίας ποικίλει ανάλογα με το μισθό, τα έτη υπηρεσίας και τον τρόπο της αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση) του εργαζομένου. Υπάλληλοι που παραιτούνται ή απολύονται αιτιολογημένα δεν δικαιούνται αποζημίωση.

Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης ισούται με το 40% της αποζημίωσης που θα ήταν πληρωτέα σε περίπτωση αναίτιας απόλυσης. Η Εταιρεία θεωρεί ότι αυτό είναι πρόγραμμα καθορισμένης παροχής και χρεώνει τα αποτελέσματα για δεδουλευμένες παροχές σε κάθε περίοδο με αντίστοιχη αύξηση της συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Οι πληρωμές παροχών που διενεργούνται στους συνταξιοδοτούμενους κάθε περίοδο χρεώνονται έναντι αυτής της υποχρέωσης.

21. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (συνέχεια)

Αλλαγή στη λογιστική πολιτική

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο «IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)», οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία δεκαέξι χρόνια μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφασης έχει αντιμετωπιστεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Ακολουθώς παρατίθενται οι αναθεωρημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Τα κονδύλια που δεν επηρεάστηκαν από τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 19 δε συμπεριλαμβάνονται. Ως αποτέλεσμα, τα σύνολα και τα υποσύνολα που παρουσιάζονται δε μπορούν να επανυπολογιστούν με βάση τα ποσά που παρέχονται.

Η εμφανιζόμενη υποχρέωση παροχών προσωπικού της Εταιρείας κατά την 31.12.2021 και 31.12.2020 αναλύεται στους ακόλουθους πίνακες:

21. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (συνέχεια)

Αλλαγή στη λογιστική πολιτική (συνέχεια)

	Νέα Λογιστική Πολιτική		Παλαιά Λογιστική Πολιτική	Διαφορές
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2020	
Μεταβολές στην υποχρέωση Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης				
Καθαρή υποχρέωση προς καταχώρηση στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης κατά την αρχή της χρήσης	13.129	5.933	207.409	(201.476)
Δαπάνη προς καταχώρηση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	10.923	3.287	43.294	(40.007)
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους από τον Εργοδότη	(4.023)	0	0	0
Ποσό που καταχωρείται στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα (OCI)	(3.188)	3.908	33.240	(29.332)
Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης κατά το τέλος της χρήσης	16.842	13.129	283.943	(270.815)
Μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης				
Παρούσα αξία της υποχρέωσης στην αρχή της χρήσης	13.129	5.933	207.409	(201.476)
Δαπάνη τόκου	92	68	2.385	(2.317)
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	8.037	3.219	40.909	(37.690)
Κόστος προϋπηρεσίας	(1.229)	0	0	0
Κόστος (αποτέλεσμα) διακανονισμών/ περικοπών/ ειδικών περιπτώσεων	4.023	0	0	0
Παροχές πληρωθείσες εντός τρέχοντος έτους	(4.023)	0	0	0
Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημιά στην υποχρέωση	(3.188)	3.908	33.240	(29.332)
Παρούσα αξία της υποχρέωσης κατά το τέλος της χρήσης	16.842	13.129	283.943	(270.815)
<u>Ποσά καταχωρημένα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων και σχετικές αναλύσεις</u>				
Κατάσταση Αποτελεσμάτων				
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	8.037	3.219	40.909	(37.690)
Δαπάνη τόκου	92	68	2.385	(2.317)
Κόστος προϋπηρεσίας	(1.229)	0	0	0
Κόστος (αποτέλεσμα) διακανονισμών/ περικοπών/ ειδικών περιπτώσεων	4.023	0	0	0
Δαπάνη προς καταχώρηση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	10.923	3.287	43.294	(40.007)
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα (OCI)				
Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημιά στην υποχρέωση λόγω χρηματοοικονομικών παραδοχών	458	688	30.723	(30.035)
Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημιά στην υποχρέωση λόγω εμπειρίας	(3.646)	3.220	2.517	703
Ποσό που καταχωρείται στο OCI	(3.188)	3.908	33.240	(29.332)
<u>Σωρευτικό Ποσό που καταχωρείται στο OCI</u>	571	3.759	28.004	(24.245)
<u>Μέση τιμή ετών μέχρι τη συνταξιοδότηση</u>	11,25	12,09	25,73	

21. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (συνέχεια)

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι οι εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Επιτόκιο προεξόφλησης	0,75%	0,70%
Αναμενόμενη μελλοντική αύξηση μισθών	1,80%	1,50%
Πληθωρισμός	1,80%	1,50%

Ανάλυση ευαισθησίας

Τα ανωτέρω αποτελέσματα εξαρτώνται από τις υποθέσεις εκπόνησης (οικονομικές και δημογραφικές) της αναλογιστικής μελέτης. Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται η επίδραση που θα είχε μια μεταβολή στις παραδοχές της χρήσης.

	31.12.2021	31.12.2020
Παρούσα αξία υποχρεώσεων στο τέλος της χρήσης	16.842	13.129
Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	15.931	12.367
Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	17.813	13.945
Αύξηση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	17.625	13.651
Μείωση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	16.098	12.635

22. Δανεισμός

	31.12.2021	31.12.2020
Μακροπρόθεσμο μέρος δανείων	5.462.500	6.787.500
Βραχυπρόθεσμο μέρος δανείων	1.435.100	1.340.374
Αλληλόχρεοι τραπεζικοί λογαριασμοί	3.538.442	4.114.688
Σύνολο	10.436.042	12.242.562

Η εύλογη αξία των μακροπρόθεσμων δανείων προσεγγίζει την τρέχουσα αξία τους γιατί τα επιτόκια έκδοσης προσεγγίζουν τα πραγματικά.

Ανάλυση δανείων και αλληλόχρεων τραπεζικών λογαριασμών

Νόμισμα	Φύση δανεισμού	Επιτόκιο	Ημερομηνία τελικής αποπληρωμής	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο 31.12.2020
EUR	Μακροπρόθεσμος δανεισμός	2,94% + 3M EURIBOR	30.06.2025	469.195	500.460
EUR	Μακροπρόθεσμος δανεισμός	4,10% + 3M EURIBOR	30.09.2025	2.020.975	2.005.011
EUR	Μακροπρόθεσμος δανεισμός	4,10% + 3M EURIBOR	26.10.2025	2.400.000	3.000.000
EUR	Χρηματοδότηση κεφαλαίου κίνησης	5,10% + 360d EURIBOR	10.03.2025	2.007.430	2.622.403
EUR	Αλληλόχρεος τραπεζικός λογαριασμός	4,60%	-	93.436	93.407
EUR	Αλληλόχρεος τραπεζικός λογαριασμός	4,60%	-	3.445.006	4.021.282
				10.436.042	12.242.562

22. Δανεισμός (συνέχεια)

Τα δάνεια είναι πλήρως εκταμιευμένα κατά την 31.12.2021.

Ο παρακάτω πίνακας απεικονίζει την κίνηση των δανείων κατά τη χρήση που έληξε την 31.12.2021.

	Υπόλοιπο 01.01.2020	Ανάληψη νέων δανείων / συμβολαίων	Ταμειακές εκροές / αποπληρωμή	Μη ταμειακές κινήσεις Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	Υπόλοιπο 31.12.2020
Τραπεζικός δανεισμός	4.100.851	8.500.000	(645.573)	287.284	12.242.562

	Υπόλοιπο 01.01.2021	Ανάληψη νέων δανείων / συμβολαίων	Ταμειακές εκροές / αποπληρωμή	Μη ταμειακές κινήσεις Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	Υπόλοιπο 31.12.2021
Τραπεζικός δανεισμός	12.242.562	0	(2.320.017)	513.497	10.436.042

Εμπράγματα βάρη και εγγυήσεις τραπεζικού δανεισμού

Για το σύνολο του τραπεζικού δανεισμού της Εταιρείας έχουν δοθεί τα παρακάτω εχέγγυα:

- Προσωπικές εγγυήσεις επί των περιουσιακών στοιχείων των Εταίρων,
- Δέσμευση χρηματικών και ταμειακών διαθεσίμων αξίας € 720.000, μέχρι την ολική αποπληρωμή του δανείου την 26.10.2025 και
- Δέσμευση τιμολογίων εσόδου από συγκεκριμένους πελάτες, μέχρι του ποσού του €1.000.000 και μέχρι την ολική αποπληρωμή του δανείου την 10.03.2025. Σε περίπτωση εξόφλησης τιμολογίων από πελάτες, τα χρήματα αποδίδονται στην Εταιρεία και αντικαθίστανται με νέα τιμολόγια εσόδου.

Ρήτρες ελέγχου τραπεζικών δανείων

Τα δάνεια της Εταιρείας που έχουν αναληφθεί εξ' ολοκλήρου από τράπεζες περιλαμβάνουν ρήτρες ελέγχου βάσει ποιοτικών χαρακτηριστικών, που παρέχουν στους δανειστές το δικαίωμα πρόωρης καταγγελίας τους. Η Εταιρεία φροντίζει να εξασφαλίζει τη συναίνεση των τραπεζών ως προς τη μη τήρηση των ρητρών όταν αυτό απαιτείται.

Ανάλυση ωρίμανσης υπολοίπων δανείων

Οι παρακάτω πίνακες παρέχουν μια εικόνα της υπολειπόμενης συμβατικής λήξης του δανεισμού της Εταιρείας. Οι πίνακες έχουν καταρτιστεί με βάση τις μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές του δανεισμού με βάση την ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία θα κληθεί να πληρώσει. Οι πίνακες περιλαμβάνουν τόσο τους τόκους όσο και τις ταμειακές εκροές κεφαλαίου.

22. Δανεισμός (συνέχεια)

Ανάλυση ωρίμανσης υπολοίπων δανείων (συνέχεια)

31.12.2020							
	Υπόλοιπο χρήσης	Σύνολο ταμειακών ροών	Βραχυπρόθεσμο μέρος		Μακροπρόθεσμο Μέρος		
			Έως 6 μήνες	6 - 12 μήνες	1 - 2 έτη	2 - 5 έτη	Άνω των 5 ετών
Δάνεια	8.127.874	9.010.335	774.701	823.993	1.375.546	6.036.095	0
Αλληλόχρεοι δανειακοί λογαριασμοί	4.114.688	4.114.688	0	4.114.688	0	0	0
Σύνολο	12.242.562	13.125.023	774.701	4.938.681	1.375.546	6.036.095	0

31.12.2021							
	Υπόλοιπο χρήσης	Σύνολο ταμειακών ροών	Βραχυπρόθεσμο μέρος		Μακροπρόθεσμο Μέρος		
			Έως 6 μήνες	6 - 12 μήνες	1 - 2 έτη	2 - 5 έτη	Άνω των 5 ετών
Δάνεια	6.897.600	7.411.641	577.781	1.022.703	1.864.373	3.946.784	0
Αλληλόχρεοι δανειακοί λογαριασμοί	3.538.442	3.538.442	0	3.538.442	0	0	0
Σύνολο	10.436.042	10.950.083	577.781	4.561.145	1.864.373	3.946.784	0

23. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Προμηθευτές εσωτερικού	2.913.412	4.226.638
Προμηθευτές εξωτερικού	2.195.453	4.380.895
Υποχρεώσεις για αγορές εμπορευμάτων	2.475.078	0
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	5.789.018	6.783.176
Προκαταβολές πελατών	295.416	824.455
Σύνολο προμηθευτών	13.668.377	16.215.163
Οφειλόμενες αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8.290	5.319
Πιστωτές Διάφοροι	13.968	13.968
Λοιποί φόροι-τέλη	237.271	249.111
Υπόλοιπα πιστωτικών καρτών	17.533	3.232
Δεδουλευμένα έξοδα	450.904	362.973
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	216.197	220.856
Σύνολο λοιπών υποχρεώσεων	944.162	855.458
Σύνολο προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων	14.612.540	17.070.621

23. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις (συνέχεια)

Η εύλογη αξία των εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων της Εταιρείας προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

Τα έξοδα χρήσεως δουλεωμένα περιλαμβάνουν ποσό € 168.706 (2020: € 262.960) που αφορά έξοδα συνανάπτυξης και συμπαραγωγής, για τη χρήση που έληξε την 31.12.2021, τα οποία τιμολογήθηκαν εντός του πρώτου και δεύτερου τριμήνου του 2022.

24. Υποχρεώσεις μίσθωσης

<u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης</u>	Από Κτίρια	Από Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2020	645.389	69.458	714.847
Προσθήκες	0	27.159	27.159
Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμες	(74.943)	(35.350)	(110.293)
Υπόλοιπο 31.12.2020	570.446	61.267	631.713
Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμες	(78.536)	(27.752)	(106.288)
Υπόλοιπο 31.12.2021	491.910	33.515	525.425

<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης</u>	Από Κτίρια	Από Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2020	71.514	42.405	113.919
Μεταφορές από μακροπρόθεσμες	74.943	35.350	110.293
Τόκοι χρήσης	31.710	5.117	36.827
Πληρωμές χρήσης	(103.224)	(52.138)	(155.362)
Υπόλοιπο 31.12.2020	74.943	30.734	105.677
Αλλαγές στην αρχική επιμέτρηση	0	(1.790)	(1.790)
Μεταφορές από μακροπρόθεσμες	78.536	27.752	106.288
Τόκοι χρήσης	28.281	3.544	31.825
Πληρωμές χρήσης	(103.224)	(32.489)	(135.713)
Υπόλοιπο 31.12.2021	78.536	27.752	106.288

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις μίσθωσης με συνδεδεμένα μέρη.

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει την επίδραση του ΔΠΧΑ 16 στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

	01.01 - 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	(112.376)	(131.156)
Τόκοι υποχρεώσεων μίσθωσης για τη χρήση	(31.825)	(36.827)
	(144.201)	(167.982)
Σύνολο πληρωμών υποχρεώσεων μίσθωσης	135.713	155.362
Επίδραση ΔΠΧΑ 16 στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	(8.488)	(12.620)

24. Υποχρεώσεις μίσθωσης (συνέχεια)

Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιήθηκε για τον υπολογισμό των υποχρεώσεων μίσθωσης είναι 4,60%, σύμφωνα με το επιτόκιο δανεισμού της Εταιρείας κατά την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16. Τα τελικά πραγματικά επιτόκια διαμορφώθηκαν σε 4,69% για τα κτίρια και σε ένα εύρος 4,60% έως 4,99% για τα μεταφορικά μέσα.

Η Εταιρεία έχει συμβάσεις μίσθωσης για μεταφορικά μέσα που περιέχουν μεταβλητές πληρωμές με βάση τα ετήσια χιλιόμετρα. Δεν έχουν υπάρξει πρόσθετες χρεώσεις σχετικά με τις υπερβάσεις των ετήσιων χιλιομέτρων κατά τα έτη που έληξαν την 31.12.2021 και την 31.12.2020.

Ο παρακάτω πίνακας απεικονίζει την κίνηση των υποχρεώσεων μίσθωσης κατά τη χρήση που έληξε την 31.12.2021.

	Υπόλοιπο έναρξης	Ανάληψη νέων συμβολαίων	Ταμειακές εκροές / αποπληρωμή	Μη ταμειακές κινήσεις		Υπόλοιπο λήξης
				Αλλαγές αρχικής επιμέτρησης	Επιτόκιο χρήσης	
Υποχρεώσεις μίσθωσης 01.01 – 31.12.2020	828.766	27.159	(155.362)	0	36.827	737.390
Υποχρεώσεις μίσθωσης 01.01 – 31.12.2021	737.390	0	(135.713)	(1.790)	31.825	631.713

25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές της Εταιρείας και των συνδεδεμένων μερών πραγματοποιούνται με τους συνήθεις όρους αγοράς και αναλύονται κατωτέρω για την τρέχουσα και τη συγκριτική χρήση.

Εταιρεία	Συναλλαγή	01.01 – 31.12.2021		01.01 – 31.12.2020	
		Αγορές	Πωλήσεις	Αγορές	Πωλήσεις
Pharos Generics Limited	Παροχή υπηρεσιών	0	119.452	0	1.206.715
	Πώληση βοηθητικών υλών	0	0	0	131.829
	Αγορά προϊόντων	0	0	208.796	0
	Αγορά πρώτων & βοηθητικών υλών	0	0	617.805	0
	Σύνολο	0	119.452	826.600	1.338.544
Pharos MT Limited	Αγορά βοηθητικών υλών	12.389	0	579	0
	Επαναχρέωση εξόδων λειτουργίας	5.589.019	0	3.794.350	0
	Πώληση παγίου εξοπλισμού	0	30.083	0	0
	Επαναχρέωση εξόδων έρευνας & ανάπτυξης	1.568.239	0	1.875.565	0
	Πώληση βοηθητικών υλών	0	84.800	0	0
	Παροχή υπηρεσιών	0	195	0	0
	Σύνολο	7.169.647	115.078	5.670.495	0
Pharos Polska SP. z o.o.	Παροχή υπηρεσιών	41.720	0	0	0
Σύνολο συναλλαγών		7.211.367	234.530	6.497.095	1.338.544

25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (συνέχεια)

Τα ανεξόφλητα υπόλοιπα με τα συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2021</u>		<u>31.12.2020</u>	
	<u>Υποχρεώσεις</u>	<u>Απαιτήσεις</u>	<u>Υποχρεώσεις</u>	<u>Απαιτήσεις</u>
PharOS Generics Ltd	2.126.964	127.156	3.265.969	2.619.134
PharOS MT Ltd	3.662.054	114.884	3.517.239	0
Σύνολο	5.789.018	242.040	6.783.208	2.619.134

Οι αμοιβές βάσει εξαρτημένης εργασίας και τα έξοδα των Διαχειριστών της Εταιρείας ανήλθαν σε € 617 χιλ. για την τρέχουσα χρήση και σε € 617 χιλ. για την συγκριτική. Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις προς τους Διαχειριστές τόσο κατά την 31.12.2021 όσο και κατά την 31.12.2020. Οι απαιτήσεις από τους Διαχειριστές κατά την 31.12.2021 είναι 731 χιλ. (31.12.2020: € 597 χιλ.)

26. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις / απαιτήσεις

Η Εταιρεία έχει εμπλακεί σε δικαστικές υποθέσεις με πελάτες και με τρίτες εταιρείες. Η Διοίκηση καθώς και οι νομικοί σύμβουλοι της Εταιρείας εκτιμούν ότι από την έκβαση των υποθέσεων αυτών δε θα προκύψουν σημαντικά βάρη και επιπτώσεις στην χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας.

Αμοιβές ελεγκτικού γραφείου

Οι αμοιβές των ελεγκτών έχουν ως εξής:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Αμοιβές τακτικού ελέγχου	37.000	37.000
Σύνολο	37.000	37.000

27. Από κοινού φορείς

Η Εταιρεία έχει συνάψει από κοινού συμφωνίες με άλλους από κοινούς φορείς, σύμφωνα με τις οποίες, έχουν συναναπτύξει φακέλους και από κοινού ελέγχουν την πώληση προϊόντων καθώς και την παροχή των δικαιωμάτων χρήσης των φακέλων σε τρίτους πελάτες. Τα συνολικά έσοδα από τις από κοινού συμφωνίες για το έτος που έληξε την 31.12.2021 ήταν € 92.893.851 (έτος που έληξε 31.12.2020: € 99.799.512). Από αυτά τα συνολικά έσοδα που προκύπτουν από τις συμβατικές διευθετήσεις με τους από κοινού φορείς, η Εταιρεία έχει αναγνωρίσει το μερίδιό της στα έσοδα και τα κέρδη της σε αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Υπόλοιπα με από κοινού φορείς	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Εμπορικές απαιτήσεις	2.972.294	9.606.268
Δεδουλευμένα έσοδα	5.224.639	2.411.364
Σύνολο απαιτήσεων	8.196.933	12.017.632
Εμπορικές υποχρεώσεις	(1.462.878)	(3.327.074)
Υποχρεώσεις για αγορές εμπορευμάτων	(2.475.078)	0
Δεδουλευμένα έξοδα	(168.706)	(262.960)
Σύνολο υποχρεώσεων	(4.106.662)	(3.590.034)
Καθαρό υπόλοιπο	4.090.272	8.427.598

28. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Κατά την 8 Ιουνίου 2022 η Έκτακτη Γενική Συνέλευση του μοναδικού Εταίρου, ενέκρινε την ανάληψη δανείου ύψους € 3.000.000 από συνεργαζόμενο τραπεζικό ίδρυμα, για τις ανάγκες χρηματοδότησης της Εταιρείας. Η ανάληψη του δανείου ολοκληρώθηκε κατά την 22 Ιουνίου 2022.

Κατά την 27 Οκτωβρίου 2022 έγινε ανάληψη δανείου ύψους € 1.000.000 από συνεργαζόμενο τραπεζικό ίδρυμα, για τις ανάγκες χρηματοδότησης της Εταιρείας.

Από τις αρχές του 2022, οι επιπτώσεις του Ρώσο - Ουκρανικού πολέμου στην Ευρώπη αλλά και παγκοσμίως έχουν πάρει σημαντικές διαστάσεις που δεν μπορούν να εκτιμηθούν πλήρως με αξιοπιστία. Τα γεγονότα αυτά δύναται να επηρεάσουν έμμεσα και την δραστηριότητα της Εταιρείας με τις επιπτώσεις αυτών να μην μπορούν να προσδιοριστούν αξιόπιστα στην παρούσα χρονική στιγμή. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς τις εξελίξεις και προσαρμόζει τις κινήσεις της, ενισχύοντας διαρκώς την ευελιξία της, την ανταγωνιστικότητα και την αποτελεσματικότητά της. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει λάβει υπόψη της αυτά τα νέα δεδομένα, και εκτιμά ότι το αποτέλεσμα του πρώτου εξαμήνου του 2022 θα είναι επαρκώς κερδοφόρο για την Εταιρεία.

Εκτός από τα παραπάνω, δεν υπάρχουν γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς που θα απαιτούσαν προσαρμογή, αναθεώρηση ή και γνωστοποίηση στις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Μεταμόρφωση, 30^η Νοεμβρίου 2022

Η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΡΙΑ

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ

ΚΟΥΚΑΚΗ ΣΤΥΛΙΑΝΗ
Α.Δ.Τ.: ΑΟ 542053

ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΜ 082759

ΓΚΕΡΛΟΒΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Α.Μ. Α' Τάξης: 18079