

# **ΟΡΕΛΛΑ HEALTHCARE GREECE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.**

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ**

**31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

**Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

**Αθήνα, 10/10/2022**

**Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ**

**Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ**

**BELCHEVA VALENTINA VONCHO**

**ΜΠΑΚΕΛΛΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ**

## Περιεχόμενα

<b>ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ OPELLA HEALTHCARE GREECE</b>	
<b>ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ</b>	
<b>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 01/11/2021-31/12/2021</b> _____ 3	
1	Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις _____ 5
1.1	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης _____ 5
1.2	Κατάσταση Συνολικού εισοδήματος _____ 6
1.3	Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων _____ 7
1.4	Κατάσταση Ταμειακών Ροών _____ 8
1.5	Σημειώσεις επί των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων _____ 9
1.5.1	Γενικές Πληροφορίες _____ 9
1.5.2	Πλαίσιο κατάρτισης και βάση παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων _____ 9
1.5.3	Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις _____ 10
1.5.4	Αλλαγές σε λογιστικές αρχές και εφαρμογή νέων και τροποποιημένων προτύπων και διερμηνιών _____ 11
1.5.5	Βασικές Λογιστικές Πολιτικές _____ 14
1.5.6	Υπεραξία _____ 23
1.5.7	Αποθέματα _____ 23
1.5.8	Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις _____ 24
1.5.9	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα _____ 24
1.5.10	Μετοχικό κεφάλαιο _____ 24
1.5.11	Αποτελέσματα εις νέο _____ 25
1.5.12	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία _____ 25
1.5.13	Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις _____ 26
1.5.14	Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες _____ 26
1.5.15	Κόστος πωλήσεων, έξοδα διοίκησης και έξοδα διάθεσης _____ 27
1.5.16	Λοιπά έξοδα _____ 28
1.5.17	Χρηματοοικονομικά έξοδα _____ 28
1.5.18	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη _____ 28
1.5.19	Μερίσματα _____ <b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.5.20	Μεταγενέστερα γεγονότα _____ 29

**ΠΡΟΣ: ΤΗΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ**

Κύριοι Εταίροι,

Θέτουμε υπόψη σας τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της πρώτης υποδωδεκάμηνης περιόδου που έληξε την 31.12.2021 (1<sup>η</sup> Διαχειριστική Περίοδος), όπως αυτές συντάχθηκαν σύμφωνα με τα υιοθετηθέντα από την Ε.Ε. Δ.Π.Χ.Α και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4548/2018.

1. Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου τα στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού παρουσιάζουν την μεταφορά της υπεραξίας από την απόσχιση του κλάδου από την μητρική εταιρεία ποσού € 6.273.759 όπως αυτή προσαυξήθηκε κατά την αποτίμηση των εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων.
2. Οι καθαρές πωλήσεις της Εταιρείας τη χρήση 2021 ανέρχονται σε € 2.152.872.
3. Η καθαρή θέση της Εταιρείας μας το 2021, της οποίας το Μετοχικό Κεφάλαιο ανέρχεται σε € 14.310.000, ανέρχεται σε €14.793.988 με κέρδη εις νέον € 526.988.
4. Η Εταιρεία για τα εργασιακά θέματα εφαρμόζει και προσαρμόζει όπου απαιτείται συγκεκριμένες πολιτικές της μητρικής εταιρείας Sanofi Aventis ABEE για την επαγγελματική ηθική, τους κανόνες δεοντολογίας, τη διαφορετικότητα στο χώρο εργασίας και την πρόληψη των διακρίσεων, καθώς και στην προστασία της ιδιωτικότητας και των προσωπικών δεδομένων.

Η Εταιρεία μας δίνει ιδιαίτερη βαρύτητα σε ζητήματα συμμόρφωσης και παρέχει συνεχή σχετική εκπαίδευση και ενημέρωση σε όλους τους εργαζομένους της καθώς και επίσης και συγκεκριμένο πλαίσιο διαχείρισης καταγγελιών το οποίο συντελεί στην πρόληψη ή/και στην ορθή διαχείριση οποιουδήποτε φαινομένου κατάχρησης, διαφθοράς ή λανθασμένης πρακτικής. Ακόμη τηρείται συγκεκριμένη διαδικασία πρόληψης σύγκρουσης συμφερόντων.

Η συνεχής εκπαίδευση και επαγγελματική ανάπτυξη αποτελούν βασικό στόχο της διοίκησης για το ανθρώπινο δυναμικό και οι σχετικές ανάγκες των εργαζομένων παρακολουθούνται και υλοποιούνται με συστηματικό τρόπο και σε συνάρτηση με το προσωπικό τους πλάνο ανάπτυξης, όπου απαιτείται. Ακόμη δίνεται ιδιαίτερη έμφαση στα ζητήματα δυνατότητας επαγγελματικής εξέλιξης, καθώς και δίκαιων και ανταγωνιστικών απολαβών για το σύνολο των εργαζομένων μας.

5. Τέλος στα πλαίσια της μέριμνας για την ασφάλεια των εργαζομένων, η Εταιρεία παρέχει σεμινάρια και ηλεκτρονική εκπαίδευση για την ασφαλή οδήγηση, παρακολουθεί τα αυτοκινητιστικά ατυχήματα και παρέχει επανεκπαιδεύσεις στους οδηγούς με προφίλ υψηλού κινδύνου ατυχήματος. Στις κτιριακές εγκαταστάσεις τηρείται διαδικασία εκτάκτων αναγκών και γίνονται σχετικές ασκήσεις.
6. Δεν υφίστανται άλλα μεταγενέστερα γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού που θα πρέπει να αναφερθούν πέραν από:
  1. Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία έχουν προκαλέσει αβεβαιότητα στις αγορές σε παγκόσμιο επίπεδο. Η έκβαση των εξελίξεων αυτών και οι μεσοπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες πιθανές επιπτώσεις τους δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθούν στην παρούσα φάση. Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στην Ουκρανία και στη Ρωσία και ως εκ τούτου οι όποιες εξελίξεις με τα ως τώρα δεδομένα δεν αναμένεται να επηρεάσουν τα οικονομικά μεγέθη της Εταιρείας.
  2. Ήδη από το 2021 είχε διαφανεί η μελλοντική αυξητική τάση που θα ακολουθούσαν οι τιμές των προϊόντων και των υπηρεσιών. Σε συνδυασμό με το γεγονός που αναφέρεται στο σημείο 1 έχει προκύψει έντονη ενεργειακή κρίση τα αποτελέσματα της οποίας ακόμη δεν είναι εφικτό να προβευθούν.
7. Η Εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα την 31/12/2021.
8. Η Εταιρεία δεν έκανε εντός του 2021 χρήση παράγωγων χρηματοοικονομικών στοιχείων.
9. Η Εταιρεία εντός της χρήσης έχει πραγματοποιήσει έξοδα ερευνας και ανάπτυξης.

Κάτωθι παρουσιάζονται ενδεικτικοί αριθμοδείκτες:

<b>Αριθμοδείκτες</b>		<b>01/11 - 31/12/2021</b>
<b>1. Βαθμός χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων από τα ίδια κεφάλαια (Φορές)</b>		
Ίδια κεφάλαια/Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		2,31
<b>2. Γενική ρευστότητα (Φορές)</b>		
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία /Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		2,13
<b>3. Κεφάλαιο κίνησης (σε ευρώ)</b>		
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία μείον Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		8.790.082
<b>4. Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων (%)</b>		
Κέρδη / (Ζημία) εκμετάλλευσης /Ίδια κεφάλαια		-5%
<b>5. Μικτό κέρδος (%)</b>		
Μικτό Κέρδος /Πωλήσεις		73%

Κατόπιν αυτών παρακαλούμε να εγκρίνετε τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της διαχειριστικής αυτής χρήσης που έχουν τεθεί υπόψη σας.

Αθήνα, 10/10/2022

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

BELCHEVA VALENTINA VONCHO

ΜΠΑΚΕΛΛΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

**1 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της περιόδου 01/11 – 31/12/2021**

**1.1 Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης**

Υπεραξία	1.5.6	6.273.759
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	1.5.7	142.932
		<b>6.416.691</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>		
Αποθέματα	1.5.8	5.959.648
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	1.5.9	10.425.573
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.5.10	166.785
		<b>16.552.006</b>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<b>22.968.697</b>
<b>Ιδια Κεφάλαια και Υποχρεώσεις</b>		
<b>Ιδια Κεφάλαια</b>		
Μετοχικό Κεφάλαιο	1.5.11	14.310.000
Αποθεματικά	1.5.13	-43.000
Αποτελέσματα εις νέον	1.5.12	526.988
<b>Σύνολο</b>		<b>14.793.988</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>		
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
Υποχρεώσεις από παροχές στο προσωπικό	1.5.13	412.785
<b>Σύνολο</b>		<b>412.785</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	1.5.14	7.361.924
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	1.5.15	400.000
<b>Σύνολο</b>		<b>7.761.924</b>
<b>Σύνολο</b>		<b>8.174.709</b>
<b>Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>		<b>22.968.697</b>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 7-29 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της πρώτης υποδωδεκάμηνης περιόδου.

**1.2 Κατάσταση Συνολικού εισοδήματος**

	<u>Σημ.</u>	<u>01/11/2021- 31/12/2021</u>
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	<b>1.5.16</b>	2.152.872
Κόστος Πωλήσεων	<b>1.5.17</b>	-585.669
<b>Μικτό Κέρδος</b>		<b>1.567.203</b>
Έξοδα διοίκησης	<b>1.5.17</b>	-999.198
Έξοδα διάθεσης	<b>1.5.17</b>	-1.357.181
Λοιπά έξοδα	<b>1.5.18</b>	-2.328
Λοιπά έσοδα		0
<b>Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων</b>		<b>-791.504</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα		0
Χρηματοοικονομικά έξοδα	<b>1.5.19</b>	-440
<b>Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων</b>		<b>-791.944</b>
Φόρος εισοδήματος	<b>1.5.7</b>	142.932
<b>Κέρδη / (Ζημίες) μετά φόρων</b>		<b>-649.012</b>
 <b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα:</b>		
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) που δεν αναταξινομούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες περιόδους</b>		
Αναλογιστικά κέρδη/ (ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών		-43.000
Φόρος που αντιστοιχεί σε στοιχεία του λοιπού συνολικού εισοδήματος		9.460
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) της χρήσης καθαρά από τους φόρους</b>		<b>-33.540</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) περιόδου</b>		<b>-682.552</b>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 7-29 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της πρώτης υποδωδεκάμηνης περιόδου.

**1.3 Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων**

	Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά	Κέρδη εις νέο	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 01.11.2021</b>		<b>14.310.000</b>	<b>0</b>	<b>1.176.000</b>	<b>15.486.000</b>
Αποτελέσματα Περίοδου		0	0	-649.012	<b>-649.012</b>
Αναλογιστικές ζημιές	<b>1.5.13</b>	0	-43.000	0	<b>-43.000</b>
<b>Υπόλοιπο 31.12.2021</b>		<b>14.310.000</b>	<b>-43.000</b>	<b>526.988</b>	<b>14.793.988</b>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 7-29 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της πρώτης υποδωδεκάμηνης περιόδου.

**ΟΡΕΛΛΑ HEALTHCARE GREECE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.****Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της πρώτης υποδωδεκάμηνης περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021****1.4 Κατάσταση Ταμειακών Ροών**

	<u>Σημ.</u>	<u>31/12/2021</u>
Κέρδη χρήσεως προ φόρων		-791.944
<b>Προσαρμογές για:</b>		
Τόκοι και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα		440
Προβλέψεις		259.454
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	<b>1.5.13</b>	369.785
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία	<b>1.5.6</b>	-376
<b>Λειτουργικό κέρδος/(ζημιές) προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης</b>		<b>-162.641</b>
<b>(Αύξηση)/Μείωση σε:</b>		
Αποθέματα	<b>1.5.8</b>	-1.111.832
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	<b>1.5.9</b>	-940.040
<b>Αύξηση/(Μείωση) σε:</b>		
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	<b>1.5.14</b>	1.981.739
Τόκοι πληρωθέντες	<b>1.5.19</b>	-440
<b>Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης</b>		<b>-70.574</b>
<b>Ταμειακές εισροές/(εκροές) από/(για) λειτουργικές δραστηριότητες</b>		<b>-233.214</b>
<b>Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>		
Τόκοι και συναφή έσοδα εισπραχθέντα		0
<b>Ταμειακές εκροές για επενδυτικές δραστηριότητες</b>		<b>0</b>
<b>Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>		
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	<b>1.5.15</b>	400.000
<b>Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>		<b>400.000</b>
<b>Καθαρή αύξηση/(μείωση) χρηματικών διαθεσίμων</b>		<b>166.786</b>
<b>Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή του έτους</b>		<b>0</b>
<b>Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος του έτους</b>		<b>166.786</b>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 7-32 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της πρώτης υποδωδεκάμηνης περιόδου.



## **1.5 Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της πρώτης υποδωδεκάμηνης περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021**

### **1.5.1 Γενικές Πληροφορίες**

Η OPELLA HEALTHCARE GREECE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. (στο εξής αναφερόμενη ως «Εταιρεία»), ιδρύθηκε με τη νομική μορφή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης στις 23/09/2020 και είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό ΓΕΜΗ 156369701000. Η διεύθυνση της έδρας της Εταιρείας είναι στην οδό Λεωφ. Συγγρού 348, Κτίριο Α, Καλλιθέα.

Οι κύριες δραστηριότητες της Εταιρείας, όπως ορίζονται στο καταστατικό της, περιλαμβάνουν την εισαγωγή, εξαγωγή, παραγωγή συσκευασία, διαφήμιση, προώθηση, ανάπτυξη καθώς και διανομή και πώληση πάσης φύσεως φαρμακευτικά προϊόντα (συμπεριλαμβανομένων των δραστικών φαρμακευτικών συστατικών), καλλυντικά, βιολογικά, φυτικά, φυσικά, υγιεινά, θρεπτικά ή διαιτητικά προϊόντα, καθώς και κάθε είδους ιατροτεχνολογικά προϊόντα (συμπεριλαμβανομένων των προϊόντων που βασίζονται σε ουσίες) για χειρουργική, ιατρική, παραϊατρική και νοσοκομειακή χρήση.

Η εταιρεία Sanofi-Aventis Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρία Φαρμακευτικών Προϊόντων (Μητρική Εταιρεία) η οποία έχει έδρα στην Ελλάδα έχει κατά την 31/12/2021 το 100% των μετοχών της Εταιρείας.

Ο αριθμός απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας κατά την 31/12/2021 ανέρχόταν σε 33 άτομα.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την περίοδο που λήγει την 31 Δεκεμβρίου 2021, έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 10/10/2022 και τελούν υπό την έγκριση της Συνέλευσης των Εταίρων της Εταιρείας.

### **1.5.2 Πλαίσιο κατάρτισης και βάση παρουσίας των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

#### **1.5.2.1 Πλαίσιο Κατάρτισης**

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ») καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν από την υποχρεωτική ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας («going concern»).

Δεδομένων των οικονομικών εξελίξεων στην Ελλάδα και του ευμετάβλητου μακροοικονομικού και χρηματοοικονομικού περιβάλλοντος της χώρας, οι διαχειριστές της Εταιρείας εκτιμούν και επανεξετάζουν τις παρούσες συνθήκες και τις πιθανές επιπτώσεις αυτών στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας. Βάσει των δραστηριοτήτων και της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας, τυχόν αρνητικές εξελίξεις δεν αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά τον τρόπο λειτουργίας και διεκπεραίωσης των εργασιών της. Αναφορικά με την επίδραση της πανδημίας, δε φαίνεται να επηρεάζει την συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Ωστόσο, οι διαχειριστές της Εταιρείας, αξιολογούν τις παρούσες συνθήκες προκειμένου να διασφαλίσουν την έγκαιρη λήψη αποφάσεων για την υιοθέτηση στο μέτρο του δυνατού των κατάλληλων μέτρων και ενεργειών για την ελαχιστοποίηση τυχόν αρνητικών επιπτώσεων.

#### **1.5.2.2 Βάση Παρουσίασης**

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ. Τυχόν μικρές αποκλίσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις των σχετικών ποσών.

### **1.5.3 Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις**

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων και την υιοθέτηση παραδοχών από πλευράς της διοίκησης, οι οποίες επηρεάζουν τις αξίες των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων, των εσόδων, των δαπανών και των γνωστοποιήσεων για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι διαχειριστές της Εταιρείας αξιολογούν σε συνεχή βάση τις εκτιμήσεις και τις παραδοχές αυτές, οι οποίες κυρίως περιλαμβάνουν τις εκκρεμείς νομικές υποθέσεις, προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις, την απομείωση της υπεραξίας και των άυλων περιουσιακών στοιχείων, την πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, την αναγνώριση εσόδων και εξόδων και τους φόρους εισοδήματος. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές βασίζονται στην υπάρχουσα εμπειρία και σε διάφορους άλλους παράγοντες που θεωρούνται εύλογοι και αποτελούν την βάση για τη λήψη αποφάσεων σχετικά με τις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που δεν είναι άμεσα διαθέσιμες από άλλες πηγές. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις κάτω από διαφορετικές παραδοχές ή συνθήκες.

Οι σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές που αφορούν σε μελλοντικές και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων μέσα στην επόμενη χρήση, έχουν ως εξής:

#### **Έλεγχος Απομείωσης Υπεραξίας**

Η Εταιρεία διενεργεί τον σχετικό έλεγχο απομείωσης της υπεραξίας του εξαγοραζόμενου κλάδου των «Μη Συνταγογραφούμενων Φαρμακευτικών προϊόντων», τουλάχιστον σε ετήσια βάση ή και όποτε υπάρχει ένδειξη για απομείωση, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 36. Για τον ως άνω έλεγχο απομείωσης απαιτείται ο υπολογισμός της αξίας χρήσης και της εύλογης αξίας μειωμένης κατά το κόστος πώλησης της Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών (ΜΔΤΡ). Τα ανακτήσιμα ποσά των ΜΔΤΡ καθορίζονται για σκοπούς ελέγχου απομείωσης, με βάση τον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης, ο οποίος απαιτεί εκτιμήσεις. Στον υπολογισμό χρησιμοποιούνται ταμειακές προβλέψεις βασισμένες σε εγκεκριμένα από τη διοίκηση επιχειρηματικά σχέδια. Αυτά τα επιχειρηματικά σχέδια και οι προβλέψεις ταμειακών ροών συνήθως καλύπτουν περίοδο πέντε ετών. Για τον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης, οι εκτιμώμενες ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με τη χρήση ενός συντελεστή προεξόφλησης, ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη διαχρονική αξία του χρήματος, καθώς και τους κινδύνους που συνδέονται με τη συγκεκριμένη ΜΔΤΡ.

#### **Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος**

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ. 12 «Φόροι Εισοδήματος» αφορά στα ποσά των φόρων που αναμένεται να καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει την πρόβλεψη για τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για τυχόν πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σαν αποτέλεσμα του ελέγχου από τις φορολογικές αρχές. Βάσει της νομοθεσίας και των πραγματικών περιστατικών, η διοίκηση της Εταιρείας απαιτείται να προχωρήσει σε εκτίμηση της πρόβλεψης αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος. Οι πραγματικοί φόροι εισοδήματος μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις, εξαιτίας μελλοντικών αλλαγών στη φορολογική νομοθεσία ή απρόβλεπτων επιπτώσεων από τον τελικό προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης κάθε χρήσης από τις φορολογικές αρχές. Αυτές οι αλλαγές μπορεί να έχουν σημαντική επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας. Στην περίπτωση που οι τελικοί πρόσθετοι φόροι που προκύπτουν είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος και τις προβλέψεις για αναβαλλόμενους φόρους στην χρήση που πραγματοποιήθηκε ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών.

#### **Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές από απαιτήσεις από πελάτες**

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, με την οποία, η πρόβλεψη ζημίας επιμετράται σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες. Η Εταιρεία διενεργεί προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις σε σχέση με συγκεκριμένους πελάτες όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν ότι η είσπραξη της σχετικής απαίτησης στο σύνολο της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή. Η διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις σε συνάρτηση της πιστωτικής της πολιτικής και λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία των νομικών συμβούλων της Εταιρείας, τα οποία προκύπτουν βάσει επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται. Επίσης, αξιολογεί την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων επισκοπώντας και την ενηλικίωση των υπολοίπων των πελατών, το πιστωτικό ιστορικό τους και την διευθέτηση των μεταγενέστερων της περιόδου αναφοράς εισπράξεων.

#### **Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων**

Με την εξαίρεση της υπεραξίας, η οποία ελέγχεται για απομείωση τουλάχιστον σε ετήσια βάση, οι λογιστικές αξίες των λοιπών μακροπρόθεσμων στοιχείων του ενεργητικού ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Η απομείωση βασίζεται σε ένα μεγάλο αριθμό παραγόντων, όπως στις αλλαγές των τρεχουσών συνθηκών ανταγωνισμού, στις προσδοκίες ανάπτυξης της αγοράς, στην αύξηση του κόστους κεφαλαίου, στις μεταβολές στην μελλοντική δυνατότητα χρηματοδότησης, στην τεχνολογική απαξίωση, στη διακοπή παρεχόμενων υπηρεσιών, στο τρέχον κόστος αντικατάστασης, στα καταβληθέντα ποσά για συγκρίσιμες συναλλαγές και σε άλλες μεταβολές συνθηκών που υποδεικνύουν ότι υπάρχει απομείωση. Το ανακτήσιμο ποσό συνήθως προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο των προεξοφλημένων ταμειακών ροών. Ο προσδιορισμός των ενδείξεων απομείωσης, όπως και η εκτίμηση των μελλοντικών ταμειακών ροών και ο προσδιορισμός των εύλογων αξιών των παγίων (ή ομάδων παγίων) απαιτούν από τη διοίκηση να κάνει σημαντικές εκτιμήσεις σχετικά με τον προσδιορισμό και την αξιολόγηση των ενδείξεων απομείωσης, τις αναμενόμενες ταμειακές ροές, τα επιτόκια προεξόφλησης που πρέπει να εφαρμοστούν, τις ωφέλιμες ζωές και τις υπολειμματικές αξίες των παγίων.

#### **Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις**

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στις περιπτώσεις προσωρινών διαφορών μεταξύ της λογιστικής βάσης και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων χρησιμοποιώντας τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσμοθετηθεί και αναμένεται να ισχύουν στις περιόδους που οι διαφορές αυτές αναμένεται να απαλειφθούν. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο εισόδημα το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών. Η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη την ύπαρξη μελλοντικού φορολογητέου εισοδήματος και ακολουθεί μια συνεχώς συντηρητική στρατηγική φορολογικού σχεδιασμού κατά την εκτίμηση της ανάκτησης των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων. Οι λογιστικές εκτιμήσεις που σχετίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, απαιτούν από τη διοίκηση να κάνει υποθέσεις σχετικά με το χρονικό προσδιορισμό μελλοντικών γεγονότων, όπως της πιθανότητας του αναμενόμενου μελλοντικού φορολογητέου εισοδήματος και τις διαθέσιμες δυνατότητες φορολογικού σχεδιασμού

#### **Ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

Μία εταιρεία ενδέχεται να εμπλέκεται σε διάφορες αντιδικίες και νομικές υποθέσεις. Η Εταιρεία επανεξετάζει την κατάσταση κάθε σημαντικής υπόθεσης σε περιοδική βάση και αξιολογεί τον πιθανό οικονομικό κίνδυνο, βασιζόμενη εν μέρει στην άποψη των νομικών υπηρεσιών. Εάν η ενδεχόμενη ζημία από οποιοσδήποτε αντιδικίες και νομικές υποθέσεις θεωρείται πιθανή και το ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, η Εταιρεία υπολογίζει πρόβλεψη για την εκτιμώμενη ζημία. Τόσο για τον καθορισμό της πιθανότητας όσο και για τον καθορισμό του αν ο κίνδυνος μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, απαιτείται σε σημαντικό βαθμό η κρίση της διοίκησης. Όταν πρόσθετες πληροφορίες καθίστανται διαθέσιμες, η Εταιρεία επανεξετάζει την πιθανή υποχρέωση σχετικά με εκκρεμείς αντιδικίες και νομικές υποθέσεις και πιθανόν να αναθεωρηθούν οι εκτιμήσεις για την πιθανότητα ενός δυσμενούς αποτελέσματος και η σχετική εκτίμηση της πιθανής ζημίας. Τέτοιες αναθεωρήσεις στις εκτιμήσεις της πιθανής υποχρέωσης μπορεί να έχουν σημαντική επίδραση στις καταστάσεις χρηματοοικονομικής θέσης και συνολικού εισοδήματος της Εταιρείας.

### **1.5.4 Αλλαγές σε λογιστικές αρχές και εφαρμογή νέων και τροποποιημένων προτύπων και διερμηνιών**

#### **1.5.4.1 Νέα και τροποποιημένα πρότυπα και διερμηνείες**

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2021 ή μεταγενέστερα.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» - αναβολή εφαρμογής ΔΠΧΑ 9 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)**

Τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων βάσει των οποίων αναβάλλεται η ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 για δύο έτη, δηλαδή θα εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Συνεπεία αυτού, το IASB προέβη επίσης σε παράταση της καθορισμένης καταληκτικής ημερομηνίας για την προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που περιλαμβάνεται στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις», έχοντας ως αποτέλεσμα οι οικονομικές οντότητες να απαιτείται να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

- **Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16: «Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου – Φάση 2» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)**

Τον Αύγουστο του 2020, το IASB ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διατραπεζικών επιτοκίων και άλλων σημείων αναφοράς επιτοκίου, προβαίνοντας στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα. 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 χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης, καθώς και σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιήσει. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»: Σχετιζόμενες με τον Covid-19 Παραχωρήσεις Μισθώματος μεταγενέστερα της 30ης Ιουνίου 2021 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/04/2021)γ**

Τον Μάρτιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων αναφορικά με την πρακτική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, βάσει των οποίων επεκτείνεται η περίοδος εφαρμογής κατά ένα έτος προκειμένου να συμπεριλάβει τις παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

#### **1.5.4.2 Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα**

Μέχρι την ημερομηνία κατάρτισης των συνημμένων Χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έχουν εκδοθεί νέα ΔΠΧΑ, διερμηνείες και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων, η εφαρμογή των οποίων δεν είναι υποχρεωτική για την τρέχουσα λογιστική περίοδο και τα οποία η Εταιρεία δεν εφάρμοσε νωρίτερα, ως ακολούθως:

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022)**

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένου σκοπού τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια» απαγορεύουν σε μία εταιρεία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρεία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιογόνο.

Οι Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020 προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2022.

- **ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων ανασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις ανασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

• **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονήσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικής εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

• **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

• **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία επίδραση. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

• **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις

για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία επίδραση. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB πρόέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του**

Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν αναμένεται να έχουν καμία επίδραση.

#### **1.5.4.3 Αλλαγή λογιστικής πολιτικής αναφορικά με την κατανομή των καθορισμένων παροχών προσωπικού σε περιόδους υπηρεσίας, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζόμενους»**

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, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται, σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό. Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης δεν είχε καμία επίδραση στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

#### **1.5.4.4 Βασικές Λογιστικές Πολιτικές**

Οι κυριότερες λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν και ακολουθήθηκαν κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι οι ακόλουθες:

##### **1.5.4.4.1 Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης - Μετατροπή ξένων νομισμάτων**

Η Εταιρεία τηρεί τα λογιστικά της βιβλία σε Ευρώ που είναι το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης. Συναλλαγές που γίνονται σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που ισχύει την ημέρα της συναλλαγής. Κατά την ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι νομισματικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που ισχύει την αντίστοιχη ημερομηνία. Τα κέρδη ή οι ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

#### **1.5.4.4.2 Απομείωση Υπεραξίας**

Η υπεραξία αρχικά αποτιμάται στο κόστος ως το υπερβάλλον του ανταλλάγματος που μεταβιβάζεται συν το ποσό που αναγνωρίζεται ως μη ελέγχουσα συμμετοχή επί των καθαρών αναγνωρισμένων περιουσιακών στοιχείων που αποκτώνται και των αναληφθέντων υποχρεώσεων.

Η υπεραξία που προκύπτει από την απόκτηση του νέου κλάδου απεικονίζεται χωριστά στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης. Κάθε χρόνο διενεργείται έλεγχος της υπεραξίας για τυχόν απομείωση η οποία μειώνει το αρχικό ποσό όπως αυτό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Για την ευχερέστερη διεκπεραίωση των ελέγχων απομείωσης (impairment test), το ποσό της υπεραξίας κατανέμεται σε μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Κάθε μία από τις μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών απεικονίζει τις επενδύσεις της Εταιρείας.

Στην περίπτωση που η εύλογη αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία απόκτησης μίας Εταιρείας είναι μεγαλύτερη από το τίμημα που δόθηκε για την απόκτησή της, τότε προκύπτει αρνητική υπεραξία (έσοδο) η οποία καταχωρείται απευθείας ως έσοδο στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

#### **1.5.4.4.3 Χρηματοοικονομικά Μέσα**

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό ενεργητικού ή μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας όταν προκύπτει ή όταν η Εταιρεία καθίσταται μέρος των συμβατικών όρων του μέσου. Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού όταν και μόνο όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού ή όταν μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού και επί της ουσίας μεταβιβάζονται ουσιωδώς όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που σχετίζονται με το συγκεκριμένο χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού. Μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αποαναγνωρίζεται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής ικονομικής θέσης όταν, και μόνο όταν, εξοφλείται, δηλαδή όταν η δέσμευση που καθορίζεται στη σύμβαση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

##### **i) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού**

##### **Αρχική αναγνώριση**

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω άλλων συνολικών εισοδημάτων και στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Η Εταιρεία αρχικά αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους. Οι εμπορικές απαιτήσεις (που δεν περιέχουν σημαντικό χρηματοοικονομικό στοιχείο) αποτιμώνται στην τιμή συναλλαγής.

Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτά να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του αρχικού κεφαλαίου. Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τις οικονομικές του δυνατότητες προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών, πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο. Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση περιουσιακών στοιχείων εντός χρονικού πλαισίου που καθορίζεται με κανονισμό ή σύμβαση στην αγορά αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία συναλλαγής δηλαδή κατά την ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο.

##### **Ταξινόμηση και μεταγενέστερη επιμέτρηση**

Για σκοπούς μεταγενέστερης επιμέτρησης, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται στις κάτωθι κατηγορίες:

α) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για εμπορικούς σκοπούς, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω

των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα πρέπει να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς εμπορία εάν αποκτώνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά τους στο εγγύς μέλλον

β) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού σε αποσβεσμένο κόστος

Η Εταιρεία αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται και οι δύο ακόλουθοι όροι: 1) Το χρηματοοικονομικό στοιχείο διατηρείται για διακράτηση χρηματοοικονομικών στοιχείων για τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών και 2) οι συμβατικές ρήτρες του χρηματοοικονομικού στοιχείου δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αποτελούν μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του αρχικού κεφαλαίου. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος επιμετρώνται στη συνέχεια χρησιμοποιώντας την μέθοδο (EIR) και υπόκεινται σε απομείωση. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται, τροποποιηθεί ή απομειωθεί.

γ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει να ταξινομήσει αμετάκλητα τις συμμετοχικές επενδύσεις του ως συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω συνολικών εισοδημάτων όταν πληρούν τον ορισμό της καθαρής θέσης και δεν κατέχονται προς εμπορία. Η ταξινόμηση καθορίζεται ανά χρηματοοικονομικό μέσο. Τα κέρδη και οι ζημιές από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα κέρδη ή τις ζημιές. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης.

#### **Αποαναγνώριση**

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

- Τα δικαιώματα λήψης ταμειακών ροών από το περιουσιακό στοιχείο έχουν λήξει, ή
- Η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματά του να λαμβάνει ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή έχει αναλάβει την υποχρέωση να πληρώσει εξ ολοκλήρου τις λαμβανόμενες ταμειακές ροές χωρίς σημαντική καθυστέρηση σε τρίτο μέρος βάσει συμφωνίας και είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου είτε (β) δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κρατήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις εκτιμήσεις του περιουσιακού στοιχείου, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου.

#### **Απομείωση**

Η Εταιρεία αναγνωρίζει πρόβλεψη ζημιάς έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν αποτιμούνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαιτητές και όλες τις προεξοφλημένες ταμειακές ροές που η Εταιρεία προσδοκά να εισπράξει.

Για τις απαιτήσεις από πελάτες η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς η Εταιρεία επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να παρακολουθεί τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο. Κατά τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί έναν πίνακα προβλέψεων έχοντας ομαδοποιήσει τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά μέσα με βάση τη φύση και ενηλικίωση των υπολοίπων και λαμβάνοντας υπόψη διαθέσιμα ιστορικά στοιχεία σε σχέση με τους οφειλέτες, προσαρμοσμένα για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον.

#### **1.5.4.4.4 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα**

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστότητας και χαμηλού ρίσκου. Τα στοιχεία των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων έχουν αμελητέο κίνδυνο μεταβολής στην αξία τους.

#### **1.5.4.4.5 Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις**

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις.

#### **Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις**

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.



Οι εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται με βάση τις συμφωνηθείσες πιστώσεις.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομούνται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία διατηρεί ανεπιφύλακτα το δικαίωμα να μεταφέρει την τακτοποίηση της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

#### **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 διακανονίσει 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.

#### **1.5.4.4.6 Αποθέματα**

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Η τιμή κτήσης προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μεσοσταθμικού μέσου όρου, όπου ο μέσος όρος υπολογίζεται στο τέλος κάθε χρήσης. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων, μειωμένη με το εκτιμώμενο για την πραγματοποίηση της πώλησης κόστος. Σε περίπτωση μεταγενέστερης αύξησης της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας αποθεμάτων που έχουν απομειωθεί, η απομείωση αυτή αντिलογίζεται.

#### **1.5.4.4.7 Εμπορικές Απαιτήσεις**

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι υπόλοιπα οφειλόμενα από τους πελάτες για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών σε αυτούς από τη συνήθη δραστηριότητα της Εταιρείας. Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην αξία συναλλαγής όπως ορίζεται από το ΔΠΧΑ 15 και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

#### **1.5.4.4.8 Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη φορολογία**

Στο φόρο της περιόδου περιλαμβάνεται ο τρέχων φόρος εισοδήματος, καθώς και οι αναβαλλόμενοι φόροι. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός από τους φόρους που σχετίζονται με κονδύλια που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια. Σε αυτή την περίπτωση, ο φόρος αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια, αντίστοιχα.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσης, βάσει των ισχυουσών φορολογικών διατάξεων και συντελεστή φόρου, κατά την ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημιουργεί φορολογητέο εισόδημα. Η διοίκηση περιοδικά προβαίνει σε εκτιμήσεις κατά την υποβολή φορολογικών δηλώσεων σε περιπτώσεις που οι σχετικές φορολογικές διατάξεις επιδέχονται ερμηνείας και προβαίνει στο σχηματισμό προβλέψεων, όπου χρειάζεται, με βάση τα ποσά που αναμένεται να καταβληθούν στις φορολογικές αρχές.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος αφορά περιπτώσεις προσωρινών διαφορών μεταξύ της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων για σκοπούς σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της φορολογικής τους βάσης.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι υπολογίζονται βάσει φορολογικών συντελεστών που αναμένεται ότι θα ισχύουν στο χρόνο που το περιουσιακό στοιχείο θα αναγνωριστεί ή η υποχρέωση θα διακανονιστεί, και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων ελέγχεται σε κάθε

ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στο βαθμό που δεν είναι πλέον πιθανό να υπάρξει επαρκές φορολογητέο εισόδημα που θα καλύψει την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση εν όλω ή εν μέρει.

#### **1.5.4.4.9 Μετοχικό Κεφάλαιο**

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει κοινές μετοχές. Το μετοχικό κεφάλαιο απεικονίζει την αξία των μετοχών της Εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Πρόσθετα έξοδα που έχουν άμεση σχέση με την έκδοση νέων μετοχών, καταχωρούνται στα ίδια κεφάλαια αφαιρετικά από το προϊόν της έκδοσης, καθαρά από φόρους.

#### **1.5.4.4.10 Μισθώσεις**

##### **Αναγνώριση και αρχική επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού**

Κατά την ημερομηνία έναρξης μίας μισθωτικής περιόδου η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης προβαίνοντας σε επιμέτρηση του δικαιώματος χρήσης του στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος.

Το κόστος του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού περιλαμβάνει:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης (βλ. κατωτέρω),
- τις τυχόν καταβολές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν πριν ή κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, μειωμένες με τα κίνητρα μίσθωσης που εισπράχθηκαν,
- τα αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τον μισθωτή, και
- μία εκτίμηση των δαπανών που θα βαρύνουν την Εταιρεία κατά την αποσυναρμολόγηση και την απομάκρυνση του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού, την αποκατάσταση του χώρου στον οποίο βρίσκεται το μισθωμένο στοιχείο του ενεργητικού ή την αποκατάσταση του στοιχείου του ενεργητικού όπως απαιτείται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης. Η Εταιρεία αναλαμβάνει την υποχρέωση για τις εν λόγω δαπάνες είτε κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου είτε ως συνέπεια της χρήσης του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια μίας συγκεκριμένης περιόδου.

##### **Αρχική επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης**

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης στην παρούσα αξία των ανεξόφλητων καταβολών μισθωμάτων κατά την ημερομηνία αυτήν. Όταν το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης είναι εφικτό να προσδιοριστεί κατάλληλα, τότε οι καταβολές μισθωμάτων θα προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το επιτόκιο αυτό. Σε διαφορετική περίπτωση χρησιμοποιείται το οριακό επιτόκιο δανεισμού της Εταιρείας.

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, οι καταβολές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης συμπεριλαμβάνουν τις παρακάτω πληρωμές για το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια της περιόδου μίσθωσης, εφόσον δεν έχουν καταβληθεί κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου:

- i) τις σταθερές καταβολές μείον τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,
- ii) τις τυχόν μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που εξαρτώνται από τη μελλοντική μεταβολή δεικτών ή επιτοκίων, οι οποίες επιμετρώνται αρχικά χρησιμοποιώντας την τιμή του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,
- iii) τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει η Εταιρεία ως εγγυήσεις υπολειμματικής αξίας,
- iv) την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εφόσον είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα, και
- v) τις καταβολές ποινών για τον τερματισμό της μίσθωσης, εάν η μισθωτική περίοδος αντανakλά την εξάσκηση του δικαιώματος η Εταιρεία για τον τερματισμό της μίσθωσης.

##### **Μεταγενέστερη επιμέτρηση**

Μεταγενέστερη επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού με το μοντέλο του κόστους.

Η Εταιρεία επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος:

- i) μείον τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και σωρευμένες ζημίες απομείωσης, και
- ii) προσαρμοσμένο για τυχόν μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης,

Η Εταιρεία εφαρμόζει τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 αναφορικά με την απόσβεση του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού, το οποίο και εξετάζει για τυχόν απομείωση.

#### **Μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης**

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης, ως ακολούθως:

- i) αυξάνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης,
- ii) μειώνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά τα μισθώματα που έχουν καταβληθεί, και
- iii) επιμετρώντας εκ νέου την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά τυχόν επανεκτίμηση ή τροποποίηση της μίσθωσης.

Το χρηματοοικονομικό κόστος μίας υποχρέωσης μίσθωσης κατανέμεται κατά τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου με τέτοιον τρόπο, ούτως ώστε να προκύπτει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία αναγνωρίζει στα κέρδη ή στις ζημίες (με εξαίρεση την περίπτωση που οι δαπάνες περιλαμβάνονται στην λογιστική αξία ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού για το οποίο εφαρμόζονται άλλα σχετικά Πρότυπα) και τα δύο παρακάτω στοιχεία:

- i) το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης, και
- ii) τις μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης κατά την περίοδο που λαμβάνει χώρα το γεγονός που ενεργοποιεί τις εν λόγω καταβολές

Η Εταιρεία για τον υπολογισμό του χρηματοδοτικού κόστους για τα μισθωμένα αυτοκίνητα έχει χρησιμοποιήσει 0% προεξοφλητικό επιτόκιο λόγω της λήξης της σύμβασης εντός του 2020 καθώς επίσης και το γεγονός της δυνατότητας άμεσης αντικατάστασης χρήσης.

#### **1.5.4.4.11 Προβλέψεις**

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα δέσμευση (νομική ή τεκμαιρόμενη), ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, και είναι πιθανό ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και το ποσό αυτής μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Αν η επίπτωση της διαχρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική οι προβλέψεις αναγνωρίζονται σε προεξοφλημένη βάση με την χρήση ενός προ φόρου επιτοκίου που αντανakλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους που σχετίζονται με την υποχρέωση. Όταν γίνεται προεξόφληση των προβλέψεων, η αύξηση της πρόβλεψης που οφείλεται στο πέρασμα του χρόνου αναγνωρίζεται ως κόστος δανεισμού. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και αν δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης, αντλογίζονται. Οι προβλέψεις χρησιμοποιούνται μόνο για το σκοπό για τον οποίο αρχικά δημιουργήθηκαν. Δεν αναγνωρίζονται προβλέψεις για μελλοντικές ζημίες. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις και οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

#### **1.5.4.4.12 Προμηθευτές**

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αποτελούν υποχρεώσεις προς πληρωμή για προϊόντα ή υπηρεσίες που έχουν αποκτηθεί κατά την άσκηση της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας από προμηθευτές. Οι πληρωτέοι λογαριασμοί κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εάν η πληρωμή οφείλεται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Αν όχι, παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

#### **1.5.4.4.13 Παροχές σε Εργαζομένους**

### **Προγράμματα Καθορισμένων Εισφορών**

Ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα στα πλαίσια του οποίου η Εταιρεία καταβάλλει σταθερές εισφορές σε ένα ξεχωριστό φορέα. Η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση για να καταβάλλει τυχόν πρόσθετα ποσά, αν ο φορέας δεν κατέχει επαρκή περιουσιακά στοιχεία για να καταβάλει τις παροχές που σχετίζονται με την υπηρεσία κατά την τρέχουσα και τις προηγούμενες περιόδους. Οι υποχρεώσεις για εισφορές σε προγράμματα καθορισμένων εισφορών αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

### **Προγράμματα Καθορισμένων Παροχών**

Ένα πρόγραμμα καθορισμένων παροχών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα που δεν είναι πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών. Ως επί το πλείστον, τα προγράμματα καθορισμένων παροχών καθορίζουν ένα ποσό παροχών που θα λάβει ο εργαζόμενος κατά τη συνταξιοδότησή του, συνήθως σε συνάρτηση με έναν ή περισσότερους παράγοντες όπως η ηλικία, τα χρόνια υπηρεσίας και οι αποδοχές.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών στο τέλος της περιόδου σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Οι υποχρεώσεις αυτές υπολογίζονται ετησίως από ανεξάρτητους αναλογιστές χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της Προβλεπόμενης Πιστωτικής Μονάδας (Projected Unit Credit Method). Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται είναι η απόδοση υψηλής ποιότητας ευρωπαϊκών εταιρικών ομολόγων που έχουν ημερομηνία λήξης που προσεγγίζει τα χρονικά όρια της σχετικής υποχρέωσης.

Το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας του προγράμματος καθορισμένων παροχών που αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στις αποδοχές προσωπικού, αντανakλά την αύξηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προέρχεται από υπηρεσία εργαζόμενου κατά την τρέχουσα περίοδο, αλλαγές της παροχής, περικοπές και διακανονισμούς. Το κατοχυρωμένο κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές αναγνωρίζονται απευθείας στα λοιπά συνολικά έσοδα στην περίοδο κατά την οποία πραγματοποιούνται και δεν μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερη περίοδο.

### **Υποχρεώσεις προς εργαζομένους**

Τα αναμενόμενα κόστη αυτών των παροχών καθίστανται δεδουλευμένα κατά τη διάρκεια της απασχόλησης, χρησιμοποιώντας την ίδια λογιστική μεθοδολογία που χρησιμοποιείται για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών, με την εξαίρεση των αναλογιστικών κερδών και ζημιών που αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Αυτές οι υποχρεώσεις αποτιμώνται σε ετήσια βάση από ανεξάρτητους αναλογιστές.

### **Παροχές λόγω εξόδου από την υπηρεσία**

Οι παροχές λόγω εξόδου από την υπηρεσία είναι πληρωτέες όταν η απασχόληση τερματίζεται από την Εταιρεία πριν από την κανονική ημερομηνία συνταξιοδότησης, ή όταν ένας υπάλληλος αποδέχεται εθελούσια έξοδο ως αντάλλαγμα για αυτές τις παροχές. Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις παροχές λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά την προγενέστερη από τις ακόλουθες ημερομηνίες: (α) όταν η Εταιρεία δε δύναται πλέον να αποσύρει την προσφορά των εν λόγω παροχών και (β) όταν η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει το κόστος για την αναδιάρθρωση που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 37 και συνεπάγεται την καταβολή παροχών λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Στην περίπτωση μίας προσφοράς που γίνεται για να ενθαρρύνει την εθελουσία αποχώρηση, οι παροχές λόγω εξόδου από την υπηρεσία υπολογίζονται με βάση τον αριθμό των εργαζομένων που αναμένεται να δεχτούν την προσφορά. Παροχές που οφείλονται 12 μήνες μετά τη λήξη της περιόδου αναφοράς, προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους.

#### **1.5.4.4.14 Αναγνώριση Εσόδων**

Σύμφωνα με το ΔΧΠΑ 15, καθιερώνεται ένα μοντέλο πέντε βημάτων για τον προσδιορισμό των εσόδων από συμβόλαια με πελάτες:

- Βήμα 1: Προσδιορισμός της σύμβασης για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών
- Βήμα 2: Προσδιορισμός των ξεχωριστών υποχρεώσεων που απορρέουν από τη σύμβαση με τον πελάτη
- Βήμα 3: Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής
- Βήμα 4: Κατανομή της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη σύμβαση
- Βήμα 5: Αναγνώριση εσόδου καθώς η οντότητα ικανοποιεί τις υποχρεώσεις της που απορρέουν από τη σύμβαση με τον πελάτη

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται στο ποσό κατά το οποίο μία οντότητα προσδοκά να έχει ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών σε έναν αντισυμβαλλόμενο. Τα διεταιρικά έσοδα μέσα στην Εταιρεία απαλείφονται πλήρως.

Εάν μία σύμβαση περιλαμβάνει περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις η συνολική αξία της σύμβασης επιμερίζεται στις επιμέρους υποχρεώσεις με βάση τις επιμέρους αξίες πώλησης. Οι όροι πληρωμής συνήθως διαφοροποιούνται ανάλογα με το είδος της πώλησης και εξαρτώνται κατά κύριο λόγο από τη φύση των προϊόντων ή των υπηρεσιών, τα κανάλια διανομής αλλά και τα χαρακτηριστικά κάθε πελάτη.

Η Εταιρεία εκτιμά επιπλέον εάν έχει ρόλο εντολέα ή εκπροσώπου σε κάθε σχετική συμφωνία. Η εκτίμηση της Εταιρείας είναι πως στο σύνολο των συναλλαγών πώλησης στις οποίες προβαίνει έχει ρόλο εντολέα.

Η Εταιρεία δεν συνάπτει συμβάσεις όπου η περίοδος ανάμεσα στη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών που έχουν υποσχεθεί στον πελάτη και της πληρωμής από τον πελάτη να υπερβαίνει τον ένα χρόνο. Συνεπώς, η Εταιρεία δεν προσαρμόζει το τίμημα της συναλλαγής για τη διαχρονική αξία του χρήματος

Στις περιπτώσεις που η Εταιρεία λαμβάνει τίμημα από τον πελάτη (προπληρωμή) πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών, αναγνωρίζεται ως συμβατική υποχρέωση. Η συμβατική υποχρέωση από-αναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

#### **Πώληση εμπορευμάτων**

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται σε δεδομένη χρονική στιγμή όταν ο έλεγχος του αγαθού μεταφέρεται στον πελάτη, συνήθως κατά την παράδοσή σε αυτόν, και δεν υπάρχει καμία υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

#### **Παροχή υπηρεσιών**

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται κατά την περίοδο εκείνη όπου παρέχεται η υπηρεσία, κατά τη διάρκεια της παροχής της υπηρεσίας στον πελάτη, σε σχέση πάντα και με το βαθμό ολοκλήρωσης της παροχής της υπηρεσίας ως ποσοστό των συνολικών υπηρεσιών που έχουν συμφωνηθεί.

### **1.5.4.4.15 Διανομή Μερίσματος**

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους αναγνωρίζονται ως υποχρέωση την χρονική στιγμή κατά την οποία εγκρίνονται προς διανομή από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

### **1.5.4.4.16 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου**

#### **α) Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου**

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως ο κίνδυνος αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, τιμές αγοράς), και κίνδυνος ρευστότητας. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης περιλαμβάνουν καταθέσεις σε τράπεζες (όψεως, προθεσμιακές), εμπορικούς και λοιπούς χρεώστες και πιστωτές.

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα με στόχο την αντιστάθμιση ανάληψης κινδύνων. Επίσης, η Εταιρεία δεν συμμετέχει σε χρηματοοικονομικά εργαλεία που θα μπορούσαν να την εκθέσουν σε διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών ξένων νομισμάτων και επιτοκίων.

#### **Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο λόγω μεταβολής των συναλλαγματικών ισοτιμιών, καθώς δεν πραγματοποιεί αγорές και πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών σε ξένο νόμισμα και οι συναλλαγές της πραγματοποιούνται κατά κύριο λόγο σε Ευρώ.

#### **Κίνδυνος επιτοκίου**

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο επιτοκίου καθώς δεν έχει δάνεια από τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα. Ως μέλος του ομίλου Sanofi, η Εταιρεία δύναται να καλύπτει οποιαδήποτε ανάγκη δανεισμού εσωτερικά εντός του ομίλου.

#### Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία εκτιμά ότι με βάση τις συνθήκες οι οποίες έχουν επικρατήσει στην ελληνική αγορά και στην Ελληνική Οικονομία γενικότερα, υπάρχει πιστωτικός κίνδυνος. Η διοίκηση της Εταιρείας αξιολογεί συνεχώς τον ενδεχόμενο κίνδυνο ανά πελάτη, και προβαίνει σε όλα τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να ελαχιστοποιηθεί ο πιστωτικός κίνδυνος της Εταιρείας.

#### Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο ρευστότητας δεδομένου ότι δεν υπάρχει πιστωτικός κίνδυνος και η ροή της είσπραξης απαιτήσεων και πληρωμής υποχρεώσεων κινείται με ομαλούς ρυθμούς.

#### **β) Διαχείριση κεφαλαίου**

Οι στόχοι της Εταιρείας όσον αφορά την διαχείριση του κεφαλαίου είναι οι εξής:

- Να εξασφαλίσει την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει και να επεκτείνει την δραστηριότητα της και
- Να διατηρήσει και να αυξήσει το μερίδιο αγοράς της

Η Εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο της στη βάση των παρακάτω δεικτών. Για τις χρήσεις 2021 τα αποτελέσματα αναλύονται ως εξής:

<b>Δείκτες</b>	<b>Χρήση 2021</b>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	213%
Σύνολο ενεργητικού / Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	155%
Σύνολο Δανεισμού / Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	3%

#### **γ) Προσδιορισμός εύλογων αξιών**

Η εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου είναι η τιμή που θα λάμβανε κάποιος για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή που θα κατέβαλλε κάποιος για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2021 προσδιορίστηκε με την καλύτερη δυνατή εκτίμηση από τη Διοίκηση. Σε περιπτώσεις όπου δεν υπάρχουν διαθέσιμα δεδομένα ή είναι αυτά περιορισμένα από ενεργές χρηματαγορές οι αποτιμήσεις των εύλογων αξιών έχουν προκύψει από την εκτίμηση της διοίκησης σύμφωνα με τις διαθέσιμες πληροφορίες που υπάρχουν.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και την γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική επιμέτρησης:

**Επίπεδο 1:** Διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις,

**Επίπεδο 2:** Λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες, 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.

Κατά την διάρκεια της χρήσεως δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων 1 και 2 ούτε μεταφορές εντός και εκτός του επιπέδου 3 κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας. Επίσης, κατά τη διάρκεια της ίδιας περιόδου δεν υπήρξε μεταβολή στο σκοπό κάποιου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που θα οδηγούσε σε διαφορετική ταξινόμηση αυτού του στοιχείου.

Τα ποσά με τα οποία εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης τα διαθέσιμα, οι απαιτήσεις και οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες τους αξίες λόγω της βραχυπρόθεσμης λήξης τους. Κατά συνέπεια δεν υφίστανται διαφορές μεταξύ των εύλογων αξιών και των αντίστοιχων λογιστικών αξιών των

**ΟΡΕΛΛΑ HEALTHCARE GREECE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.****Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της πρώτης υποδωδεκάμηνης περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021**

χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού. Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα και δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά στοιχεία που ταξινομούνται στο Επίπεδο 3.

**1.5.5 Υπεραξία**

Εντός της περιόδου η Εταιρεία έλαβε την Υπεραξία στην κατά 100% από την μητρική της εταιρεία Sanofi-Aventis Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρία Φαρμακευτικών Προϊόντων μαζί με άλλα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της. Η εισφερόμενη υπεραξία του κλάδου κατά την 31/12/2021 ανέρχεται σε € 6.273.759.

**1.5.6 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)**

<u>Φόρος εισοδήματος στην κατάσταση αποτελεσμάτων</u>	<u>31/12/2021</u>
Τρέχων φόρος εισοδήματος χρήσης	0,00
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος χρήσης	142.932
<b>Σύνολο</b>	<b>142.932</b>
<b>Απαίτηση 01 Νοεμβρίου 2021</b>	<b>0</b>
Πίστωση στα αποτελέσματα χρήσεως	133.472
(Χρέωση) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	9.460
<b>Απαίτηση 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>142.932</b>

	Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	Πρόβλεψη απαξιωμένων αποθεμάτων	Λοιπές προβλέψεις	Σύνολο
<b>1/11/2021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Πίστωση / (Χρέωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	71.893	57.080	4.499	133.472
Πίστωση / (Χρέωση) στην κατάσταση λοιπών συνολικών αποτελεσμάτων	9.460	0	0	9.460
<b>31/12/2021</b>	<b>81.353</b>	<b>57.080</b>	<b>4.499</b>	<b>142.932</b>

**1.5.7 Αποθέματα**

Ο λογαριασμός των αποθεμάτων αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>31/12/2021</u>
Εμπορεύματα.	6.526.247
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή.	133.388
Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας.	276.861
Προβλέψεις απαξίωσης εμπορευμάτων	-976.848
<b>Σύνολο</b>	<b>5.959.648</b>

**ΟΡΕΛΛΑ HEALTHCARE GREECE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.****Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της πρώτης υποδωδεκάμηνης περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021**

<b>Υπόλοιπο 01/11/2021</b>	<b>-1.075.511</b>
Κινήσεις περιόδου	98.663
<b>Υπόλοιπο 31/12/2021</b>	<b>-976.848</b>

Δεν υπάρχουν αποθέματα σε παρακαταθήκη ή σε εγγύηση.

**1.5.8 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις**

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

<b>Περιγραφή</b>	<b>31/12/2021</b>
Πελάτες	6.274.112
Λοιπές απαιτήσεις	4.151.927
Προβλέψεις απομείωσης απαιτήσεων από πελάτες	-468
<b>Σύνολο</b>	<b>10.425.573</b>
<b>Υπόλοιπο 01/11/2021</b>	<b>0</b>
Αύξηση Πρόβλεψης	-468
<b>Υπόλοιπο 31/12/2021</b>	<b>-468</b>

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο ο οποίος να προέρχεται από την αδυναμία είσπραξης υπολοίπων πελατών. Στο πλαίσιο ελέγχου του πιστωτικού κινδύνου της, η Εταιρεία αξιολογεί και λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα σε κάθε περίπτωση υπολοίπων πελατών που υπερβαίνουν την πιστωτική πολιτική. Δεν υπάρχουν καθυστερημένα υπόλοιπα απαιτήσεων.

**1.5.9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

<b>Περιγραφή</b>	<b>31/12/2021</b>
Καταθέσεις όψεως	166.785
<b>Σύνολο</b>	<b>166.785</b>

Δεν αναμένονται ζημιές λόγω της πιστοληπτικής ικανότητας των τραπεζών στις οποίες η Εταιρεία τηρεί τους διαφορούς τραπεζικούς λογαριασμούς.

Κατά το κλείσιμο των χρήσεων 2021, δεν υπήρχαν δεσμευμένα ταμειακά διαθέσιμα.

**1.5.10 Μετοχικό κεφάλαιο**

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε € 14.310.000 και διαιρείται σε 1.431.000 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας € 10, το σύνολο των μετοχών της Εταιρείας κατέχεται από την εταιρεία Sanofi-Aventis Ανώνυμη Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία Φαρμακευτικών Προϊόντων

Η μετοχική σύνθεση της Εταιρείας κατά την 31/12/2021 ήταν η ακόλουθη:

<b>Όνομα μετόχου</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Sanofi-Aventis Ανώνυμη Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία Φαρμακευτικών Προϊόντων</b>	
Αριθμός μετοχών	1.431.000



**ΟΡΕΛΛΑ HEALTHCARE GREECE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.****Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της πρώτης υποδωδεκάμηνης περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021**

Όνομαστική αξία μετοχής	10
Όνομαστική αξία Μετοχικού Κεφαλαίου	<b>14.310.000</b>

Δεν υπάρχουν πιστοποιητικά συμμετοχής, μετατρέψιμων τίτλων, δικαιωμάτων αγοράς τίτλων, δικαιωμάτων προαίρεσης ή παρόμοιων τίτλων ή δικαιωμάτων. Δεν κατέχονται ίδιοι τίτλοι καθαρής θέσης. Δεν υπάρχει κεφάλαιο εγκεκριμένο αλλά μη καταβληθέν.

**1.5.11 Αποτελέσματα εις νέο**

Το υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) εις νέο περιλαμβάνει τα φορολογηθέντα κέρδη που δεν έχουν διανεμηθεί. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 τα ποσά για την Εταιρεία ανέρχονται σε ζημίες ποσού € 526.988.

**1.5.12 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία****Προβλέψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία**

Σύμφωνα με το Ελληνικό εργατικό δίκαιο, οι υπάλληλοι και οι εργαζόμενοι είναι δικαιούχοι αποζημίωσης σε περιπτώσεις απόλυσης ή συνταξιοδότησης, το ποσό της οποίας σχετίζεται με τις αποδοχές του εργαζομένου, τη διάρκεια υπηρεσίας και τον τρόπο αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η οφειλόμενη αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης είναι ίση με 40% του ποσού που θα πληρωνόταν σε περίπτωση απόλυσης. Η πρόβλεψη για αποζημίωση λόγω εξόδου από την υπηρεσία απεικονίζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» και βασίζεται σε ανεξάρτητη αναλογιστική μελέτη.

Οι βασικές υποθέσεις που υιοθετήθηκαν για την εκπόνηση της μελέτης αυτής ήταν οι ακόλουθες:

**Υποθέσεις για τον προσδιορισμό της υποχρέωσης για καθορισμένες παροχές**

Χρήση	Επιτόκιο προεξόφλησης	Ρυθμός πληθωρισμού	Αύξηση των μισθών
2021	0,90%	2,07%	2,32%

Η επιβάρυνση της κατάστασης συνολικού εισοδήματος από το κόστος πρόβλεψης για αποζημίωση λόγω εξόδου από την υπηρεσία αναλύεται ως εξής:

	<b>31/12/2021</b>
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	104.000
Αναλογιστικές ζημίες / (κέρδη) που αναγνωρίστηκαν στα λοιπά εισοδήματα	43.000
<b>Συνολική επίδραση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος</b>	<b>147.000</b>

Οι μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία είναι οι παρακάτω:

	<b>31/12/2021</b>
Υποχρέωση καθορισμένων παροχών που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στην έναρξη της χρήσης	309.000
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	5.000
Κόστος προηγούμενης απασχόλησης	55.785
Αναλογιστικά (κέρδη)/ ζημίες	43.000
<b>Υποχρέωση καθορισμένων παροχών που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στην λήξη της χρήσης</b>	<b>412.785</b>

**Σενάρια Ευαισθησίας Χρησιμοποιούμενων Οικονομικών και Δημογραφικών υποθέσεων**

Ευαισθησία 1 - Επιτόκιο προεξόφλησης μείον 0,5% - % Διαφορά στην Π.Α. Υποχρεώσεων	34.000
---	--------

**ΟΡΕΛΛΑ HEALTHCARE GREECE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.****Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της πρώτης υποδωδεκάμηνης περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021**

Ευαισθησία 2 - Επιτόκιο προεξόφλησης συν 0,5% - % Διαφορά στην Π.Α. Υποχρεώσεων	28.000
Ευαισθησία 3 - Ετήσιος Πληθωρισμός συν 0,5% - % Διαφορά στην Π.Α. Υποχρεώσεων	34.000

Η μέση διάρκεια της υποχρέωσης για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για την Εταιρεία κατά την ημερομηνία αποτίμησης είναι 10,32 έτη.

Το επόμενο ετήσιο κόστος απασχόλησης έχει προϋπολογιστεί κατά την εκπόνηση της μελέτης στο ποσό των € 31.000, το δε κόστος τόκων στο ποσό των € 4.000.

Σχετικά με την αλλαγή στην λογιστική πολιτική για τον υπολογισμό της υποχρέωσης συνταξιοδότησης προσωπικού βλέπε σημείωση 1.5.4.3.

**1.5.13 Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις**

Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

<b>Περιγραφή</b>	<b>31/12/2021</b>
Προμηθευτές	616.904
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη	1.415.823
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	3.608.662
Προβλέψεις ασφαλιστικών ταμείων	1.675.429
Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι-τέλη	45.105
<b>Σύνολο</b>	<b>7.361.924</b>

**1.5.14 Βραχυπρόθεσμα Δάνεια**

Οι βραχυπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις αναλύονται ως εξής:

<b>Περιγραφή</b>	<b>31/12/2021</b>
Overdraft HSBC	400.000
<b>Σύνολο</b>	<b>400.000</b>

**1.5.15 Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες**

Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες αναλύονται ως εξής:

Πωλήσεις εμπορευμάτων και προϊόντων	2.173.324
Επιστροφές προς Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης ΕΟΠΥΥ (Rebates, Clawback)	-19.984
Εκπτώσεις πωλήσεων δημόσιων νοσοκομείων 3%	-468
<b>Σύνολο</b>	<b>2.152.872</b>

Στον παρακάτω πίνακα αναλύουμε περαιτέρω το παραπάνω κονδύλι «Πωλήσεις εμπορευμάτων και προϊόντων» ανά κατηγορία πελάτη:

<b>Κατηγορία Πελάτη</b>	<b>01/11 - 31/12/2021</b>
Στρατιωτικά Νοσοκομεία	10.160
Ιδιωτικά Νοσοκομεία	10.579
Δημόσια Νοσοκομεία	22.924

**ΟΡΕΛΛΑ HEALTHCARE GREECE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.****Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της πρώτης υποδωδεκάμηνης περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021**

Κοινωνική Ασφάλιση Νοσοκομεία	1.489.025
Φαρμακεία	606.973
Άλλες Εταιρείες του κλάδου	33.665
<b>Σύνολο</b>	<b>2.173.324</b>

**1.5.16 Κόστος πωλήσεων, έξοδα διοίκησης και έξοδα διάθεσης**

Τα έξοδα της περιόδου αναλύονται ως εξής:

**α) Κόστος πωλήσεων**

<b>Περιγραφή</b>	<b>01/11 - 31/12/2021</b>
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο στο κόστος πωληθέντων	326.216
Απομειώσεις περιόδου	358.117
<b>Σύνολο</b>	<b>585.669</b>

**β) Έξοδα διοίκησης**

<b>Περιγραφή</b>	<b>31/12/2021</b>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	415.121
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	69.811
Παροχές τρίτων	27.858
Φόροι – τέλη	74.468
Έξοδα Διαφήμισης	14.302
Έξοδα Εκτυπώσεων και Αναλώσιμα	713
Έξοδα Κίνησης	7.545
Έξοδα Συνεδρίων	14.582
Έξοδα Ταξιδίων	2.555
Κοινόχρηστες Δαπάνες	100
Συνδρομές	99
Διάφορες Υπηρεσίες	372.045
<b>Σύνολο</b>	<b>999.198</b>

**γ) Έξοδα διάθεσης**

<b>Περιγραφή</b>	<b>31/12/2021</b>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Σημ 1.5.24δ)	90.777
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	207.531
Παροχές τρίτων	7.542
Έξοδα Ταξιδίων	3.102
Έξοδα Διαφήμισης	1.006.341
Έξοδα Κίνησης	208
Διάφορες Υπηρεσίες	41.680
<b>Σύνολο</b>	<b>1.357.181</b>

**δ) Πληροφορίες σχετικά με το προσωπικό**

Οι πληροφορίες σχετικά με το προσωπικό και τις αμοιβές και έξοδά του αναλύονται ως εξής:

**OPELLA HEALTHCARE GREECE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.****Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της πρώτης υποδωδεκάμηνης περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021**

<b>Περιγραφή</b>	<b>31/12/2021</b>
Υπαλληλικό προσωπικό	33
Μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού	<b>33</b>

Οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού αναλύονται ως ακολούθως:

Μισθοί και ημερομίσθια	423.180
Εργοδοτικές εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία	69.565
Εργοδοτικές εισφορές σε ταμεία ιδιωτικής ασφάλισης	12.440
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία (Αποζημιώσεις προσωπικού)	0
Λοιπές παροχές	712
<b>Σύνολο</b>	<b>505.898</b>

**1.5.17 Λοιπά έξοδα**

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

<b>Περιγραφή</b>	<b>31/12/2021</b>
Λοιπά έξοδα και ζημιές	2.328
<b>Σύνολο</b>	<b>2.328</b>

**1.5.18 Χρηματοοικονομικά έξοδα**

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

<b>Περιγραφή</b>	<b>31/12/2021</b>
Διάφορα τραπεζικά έξοδα	440
<b>Σύνολο</b>	<b>440</b>

**1.5.19 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

Ως συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας, θεωρούνται αυτά που ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24 «Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών». Η Εταιρεία αποτελεί μέλος του ομίλου Sanofi. Η Εταιρεία αγοράζει αγαθά και λαμβάνει υπηρεσίες από τα συνδεδεμένα μέρη καθώς επίσης πουλά αγαθά και παρέχει υπηρεσίες σε αυτά. Σημειώνεται ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι τυχόν μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

Οι αγορές και οι πωλήσεις της OPELLA με τα συνδεδεμένα μέρη κατά την χρήση 2021, καθώς και οι αντίστοιχα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων αναλύονται ως εξής:

**2021**

**ΟΡΕΛΛΑ HEALTHCARE GREECE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.****Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της πρώτης υποδωδεκάμηνης περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021**

2021	Φύση Συναλλαγής	Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	Υποχρεώσεις
SANOFI SPA	Αγορές εμπορευμάτων	203.945	203.945
Opella Healthcare International SAS	Αγορές εμπορευμάτων	1.192.315	1.192.315
Sanofi-Aventis AEBE	Ενοικία	19.564	19.564
<b>Σύνολα</b>		<b>1.415.823</b>	<b>1.415.823</b>

**Αμοιβές διευθυντικών στελεχών**

Ως διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης, λαμβανομένων υπόψη και των στενών συνδεομένων με αυτούς προσώπων, για την Εταιρεία, νοούνται αυτά που ορίζει το Δ.Λ.Π. 24 «Γνωστοποιήσεις συνδεμένων μερών». Οι αμοιβές συμπεριλαμβάνουν τους μισθούς και άλλες βραχυπρόθεσμες παροχές, παροχές λόγω εξόδου από την υπηρεσία, παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία και άλλες μακροπρόθεσμες παροχές (όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 19 "Παροχές σε εργαζομένους"). Δεν υφίστανται αμοιβές προς τους διαχειριστές της εταιρείας.

**1.5.20 Μεταγενέστερα γεγονότα**

Δεν υφίστανται άλλα μεταγενέστερα γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού που θα πρέπει να αναφερθούν πέραν από:

1. Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία έχουν προκαλέσει αβεβαιότητα στις αγορές σε παγκόσμιο επίπεδο. Η έκβαση των εξελίξεων αυτών και οι μεσοπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες πιθανές επιπτώσεις τους δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθούν στην παρούσα φάση. Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στην Ουκρανία και στη Ρωσία και ως εκ τούτου οι όποιες εξελίξεις με τα ως τώρα δεδομένα δεν αναμένεται να επηρεάσουν τα οικονομικά μεγέθη της Εταιρείας.
2. Ήδη από το 2021 είχε διαφανεί η μελλοντική αυξητική τάση που θα ακολουθούσαν οι τιμές των προϊόντων και των υπηρεσιών. Σε συνδυασμό με το γεγονός που αναφέρεται στο σημείο 1 έχει προκύψει έντονη ενεργειακή κρίση τα αποτελέσματα της οποίας ακόμη δεν είναι εφικτό να προβλεφθούν.

Αθήνα, 10/10/2022

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ  
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥBELCHEVA VALENTINA  
VOVCHOΜΠΑΚΕΛΛΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ  
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΣΜΠΑΡΟΥΝΗ