



ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗΣ
ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ Α.Ε.

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις περιόδου

από 1 Ιανουαρίου μέχρι
31 Δεκεμβρίου 2020

σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς,
που έχουν υιοθετηθεί από την
Ευρωπαϊκή Ένωση

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ι.Φ.Ε.Τ. Α.Ε. την 29/07/2021 .

Πανταζής Δημήτριος
Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
Ι.Φ.Ε.Τ. Α.Ε.

1. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της ΙΦΕΤ ΑΕ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	5
1.1. Γενικά	5
1.2. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας	6
1.3. Οικονομική θέση της εταιρείας και Δείκτες επιδόσεων	8
1.4. Κατεχόμενα Χρεόγραφα	10
1.5. Πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών	11
1.6. Ακίνητα της εταιρείας	11
1.7. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας	12
1.8. Κυριότεροι κίνδυνοι	12
1.9. Σημαντικές ζημιές της εταιρείας	14
1.10. Τομέας έρευνας και ανάπτυξης	14
1.11. Περιβάλλον	14
1.12. Πληροφορίες για εργασιακά θέματα	15
1.13. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	15
1.14. Μεταγενέστερα γεγονότα	15
1.15. Διανομή κερδών	16
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	17
2. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	20
3. Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εσόδων	21
4. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	22
5. Κατάσταση Ταμειακών Ροών	23
6. Σημειώσεις επί των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2020 ..	24
6.1. Γενικές Πληροφορίες για την εταιρεία	24
6.2. Αντικείμενο Δραστηριοτήτων	25
6.3. Πλαίσιο Κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων	26
6.4. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές	35
6.5. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων	46
6.5.1. Ενσώματα πάγια	46
6.5.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	48
6.5.3. Αναβαλλόμενοι φόροι	49
6.5.4. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	50
6.5.5. Αποθέματα	51
6.5.6. Εμπορικές Απαιτήσεις	51
6.5.7. Λοιπές απαιτήσεις	52
6.5.8. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	52
6.5.9. Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	53
6.5.10. Ίδια Κεφάλαια	53
6.5.11. Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους	55
6.5.12. Εμπορικές υποχρεώσεις	57
6.5.13. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	57
6.5.14. Πωλήσεις	58
6.5.15. Κόστος Πωλήσεων	59
6.5.16. Άλλα έσοδα	59
6.5.17. Άλλα έξοδα	60
6.5.18. Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) καθαρά	60
6.5.19. Φόρος εισοδήματος	60

6.5.20.	Φορολογικές υποθέσεις	62
6.5.21.	Διανομή κερδών.....	65
6.6.	Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη	65
6.7.	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις	66
6.8.	Αναταξινομήσεις Κονδυλίων	66
6.9.	Μεταγενέστερα του Ισολογισμού Γεγονότα	66

1. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της ΙΦΕΤ ΑΕ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Κύριοι,

Σας υποβάλλουμε προς έγκριση τις συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «Ι.Φ.Ε.Τ. Α.Ε.» για την διαχειριστική περίοδο από 1^η Ιανουαρίου 2020 έως 31^η Δεκεμβρίου 2020 που περιλαμβάνουν:

- ✓ την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης,
- ✓ την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Εισοδημάτων,
- ✓ την Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων,
- ✓ την Κατάσταση Ταμειακών Ροών,
- ✓ και τις Επεξηγηματικές Σημειώσεις,

και συντάχθηκαν σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τα οποία κατ' εφαρμογήν των διατάξεων του άρθρου 12 του Ν. 3429/2005 η εταιρεία μας υποχρεούται να εφαρμόσει από τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2007.

1.1. Γενικά

Σκοπός της «ΙΦΕΤ Α.Ε.», σύμφωνα με το άρθρο 3 του Καταστατικού της, όπως αυτό ισχύει σήμερα, είναι:

- α) *Η εισαγωγή, εμπορία και γενικά η διακίνηση ειδών αρμοδιότητας του "ΕΘΝΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΦΑΡΜΑΚΩΝ" (ΕΟΦ), όπως το αντικείμενο αρμοδιότητας αυτού αναφέρεται στο άρθρο 2 του Ν. 1316/1983, όπως ισχύει κάθε φορά, εφ' όσον διαπιστώνεται αρμοδίως έλλειψη και μετά από εξακριβωμένο έλεγχο της αναγκαιότητας και της ωφελιμότητας του προϊόντος για την προάσπιση και προαγωγή της δημόσιας υγείας. Στην κατηγορία αυτή ενδεικτικώς αναφέρονται τα «ορφανά» φάρμακα», διάφορα αντίδοτα, νοσοκομειακά φάρμακα, φαρμακευτικά προϊόντα για την αντιμετώπιση πανδημιών κ.λπ. Η εξαγωγή προϊόντων αρμοδιότητας ΕΟΦ, τα οποία εισήχθησαν στην εγχώρια αγορά και δεν δύνανται πλέον να διατεθούν.*
- β) *Η παραγωγή μοναδικών και αναντικατάστατων φαρμάκων και αντιδότην, καθώς η παραγωγή ναρκωτικών για λογαριασμό του Κράτους.*
- γ) *Η αποστείρωση προϊόντων και υλικών για λογαριασμό της εταιρείας και για λογαριασμό τρίτων.*
- δ) *Η ανάπτυξη μεθοδολογίας και η διενέργεια μελετών βιοδιαθεσιμότητας και βιοϊσοδυναμίας φαρμακευτικών προϊόντων, η ανάπτυξη μεθοδολογίας και η διενέργεια ποιοτικών και ποσοτικών*

ελέγχων σε προϊόντα αρμοδιότητας του ΕΟΦ, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η κυκλοφορία απολύτως ελεγμένων για τη θεραπευτική δράση τους προϊόντων για την πλήρη προάσπιση και προαγωγή της δημόσιας υγείας. Η διενέργεια ελέγχων για τον ποιοτικό και ποσοτικό προσδιορισμό απαγορευμένων ουσιών (anti-doping control) σε ανθρώπους και ζώα.

ε) Η εκπόνηση οικονομικών, οικονομοτεχνικών, στατιστικών και οικονομετρικών αναλύσεων, στον τομέα της κατανάλωσης και των τιμών προϊόντων αρμοδιότητας του ΕΟΦ.

στ) Η εκτέλεση προγραμμάτων και έργων στον τομέα του φαρμάκου, της υγείας, της περίθαλψης και της ασφάλισης.

ζ) Η οργάνωση, ανάπτυξη και εφαρμογή, σε πανελλαδική βάση, συστήματος ασφαλούς συλλογής, μεταφοράς, προσωρινής φύλαξης και διαχείρισης οικιακών φαρμακευτικών σκευασμάτων και υπολειμμάτων φαρμάκων οικιακής χρήσεως.

Η έδρα της εταιρείας, καθώς και οι κύριες εγκαταστάσεις της, βρίσκονται στο 18^ο χιλιόμετρο της Λ. Μαραθώνα στην Παλλήνη Αττικής. Η «ΙΦΕΤ Α.Ε.», επίσης, διατηρεί υποκατάστημα στη Μαγούλα Αττικής.

1.2. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας

Οι πωλήσεις εμφανίστηκαν αυξημένες σε σχέση με το 2019. Πιο συγκεκριμένα τα έσοδα ανήλθαν σε € 126,0 εκ. έναντι € 97,3 εκ. ευρώ (αύξηση 30 %).

Τα λειτουργικά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης ανήλθαν σε κέρδος € 13,023 εκ. έναντι κέρδους € 11,790 εκ. της χρήσης 2019 Τα καθαρά αποτελέσματα προ φόρων διαμορφώθηκαν σε κέρδη € 12,893 εκ. έναντι κέρδους € 12,097 εκ. στη χρήση 2019. Η αυξημένη κερδοφορία της χρήσης 2020 έναντι εκείνης της χρήσης 2019, οφείλεται κυρίως στη σημαντική αύξηση των πωλήσεων και στην αναλογική συγκράτηση των εξόδων της εταιρείας.

Για την αντιμετώπιση της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19, η οποία συνιστούσε και συνιστά σοβαρή απειλή για την δημόσια υγεία, ελήφθησαν έκτακτα μέτρα σε εθνικό, ευρωπαϊκό και παγκόσμιο επίπεδο, με σκοπό την πρόληψη, την υγειονομική παρακολούθηση και τον περιορισμό της διάδοσης της νόσου, καθώς και την αντιμετώπιση των συνεπειών αυτής από το δημόσιο σύστημα υγείας.

Συγκεκριμένα στο πλαίσιο αυτό με το άρθρο 3 της από 25.02.2020 ΠΝΠ με τον τίτλο «Κατεπείγοντα μέτρα αποφυγής και περιορισμού διάδοσης κορωνοϊού» (ΦΕΚ Α' 42), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του Ν.4682/2020 (ΦΕΚ Α' 76), αντικαταστάθηκε με το άρθρο 13 του Ν. 4693/2020 (ΦΕΚ Α' 116) και παρατάθηκε με τα άρθρα 18 του Ν.4728/2020 (ΦΕΚ Α' 186), 26 του Ν. 4764/2020 (ΦΕΚ Α' 256) και 41 του Ν4812/2021 ανατέθηκε στην Ι.Φ.Ε.Τ .Μ.Α.Ε., εκτός του καταστατικού σκοπού της, η έκτακτη

αρμοδιότητα της απευθείας αγοράς, κατά παρέκκλιση όλων των κείμενων εθνικών διατάξεων περί δημοσίων συμβάσεων, υγειονομικού υλικού, ατομικών μέτρων προστασίας και φαρμάκων, τα οποία σχετίζονται αποκλειστικώς με την αντιμετώπιση της πανδημίας, Covid-19.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020 εισπράχθηκε από το Υπουργείο Υγείας συνολικό ποσό € 76.366.227,00 και έχουν πραγματοποιηθεί δαπάνες για προμήθειες υγειονομικού υλικού ύψους € 40.026.588,19. Το υπόλοιπο € 36.339.638,81 θα χρησιμοποιηθεί στην επόμενη χρήση.

Επίσης με άρθρο 58 της από 20.3.2020 ΠΝΠ με τον τίτλο «Κατεπείγοντα μέτρα για την αντιμετώπιση των συνεπειών του κινδύνου διασποράς του κορωνοϊού COVID-19, τη στήριξη της κοινωνίας και της επιχειρηματικότητας και τη διασφάλιση της ομαλής λειτουργίας της αγοράς και της δημόσιας διοίκησης» (ΦΕΚ Α' 68), η Ι.Φ.ΕΤ. Μ.Α.Ε. ορίστηκε να διαχειριστεί δωριζόμενα χρηματικά ποσά προκειμένου να διενεργήσει προμήθειες ειδών κατά τις διατάξεις της από 25.2.2020 ΠΝΠ, το ύψος των οποίων στις 31/12/2020 διαμορφώθηκε σε € 8.431.376,03.

Στη χρήση 2020, ανατέθηκε στην Εταιρεία η αγορά φαρμάκου VEKLURY σε εφαρμογή της ευρωπαϊκής σύμβασης Νο SANTE/2020/C3/048 που αφορά την ευρωπαϊκή προμήθεια ρεντεμισιβίρης, την εκτέλεση της οποίας ανέλαβε η εταιρεία στο πλαίσιο προστασίας από τον κορωνοϊό (Covid-19) και η είσπραξη της σχετικής επιχορήγησης (€ 29.522.429,70) πραγματοποιήθηκε στις 30/03/2021.

Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων όπως εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις που σας υποβάλλουμε, εμφανίζει το ύψος των οικονομικών μεγεθών της εταιρείας μας που διαμόρφωσαν το οικονομικό αποτέλεσμα της χρήσης.

(ποσά σε Ευρώ)	Σημ.	2020	2019	Μεταβολή %
Κύκλος εργασιών	6.5.14	126.003.236,04	97.282.791,51	30%
Κόστος πωλήσεων	6.5.15	(107.933.985,11)	(82.442.473,42)	31%
Μικτό Κέρδος		18.069.250,93	14.840.318,09	22%
Λοιπά έσοδα	6.5.16	102.305,65	841.658,95	-88%
Έξοδα Διάθεσης	6.5.15	(2.775.851,39)	(2.050.367,12)	35%
Έξοδα Διοίκησης	6.5.15	(1.072.656,79)	(1.146.684,97)	-6%
Λοιπά έξοδα	6.5.17	(1.537.775,20)	(830.205,54)	85%
Λοιπά έξοδα εκτός δραστηριότητας εταιρείας	6.5.13	(69.549.017,89)	0,00	-
Έσοδα επιχορηγήσεων εκτός δραστηριότητας εταιρείας	6.5.13	69.549.017,89	0,00	-
Κέρδος εκμετάλλευσης		12.785.273,21	11.654.719,40	10%
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	6.5.18	107.449,32	442.457,68	-76%
Κέρδη προ φόρων		12.892.722,53	12.097.177,08	7%
Φόρος εισοδήματος	6.5.19	(3.104.624,94)	(2.872.796,12)	8%
Κέρδη μετά από φόρους		9.788.097,59	9.224.380,96	6%

1.3. Οικονομική θέση της εταιρείας και Δείκτες επιδόσεων

Η πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας είναι αυτή που παρουσιάζεται στη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και αναλύεται παραπάνω.

Τα ίδια κεφάλαια κατά την 31/12/2020 ανέρχονται σε ποσό των € 41.409.134,81 έναντι € 31.617.389,98 της προηγούμενης χρήσεως (+30,97%).

Η εταιρεία ανταποκρίθηκε τόσο στις οικονομικές υποχρεώσεις (εξόφληση προμηθευτών, αποπληρωμή δανείων) όσο και στον κανονικό εφοδιασμό της ελληνικής αγοράς με τα φάρμακα της αρμοδιότητάς της.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τις χρήσεις 2020 και 2019 έχουν ως εξής:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

α. Συντε/στής Παγιοποίησης Περιουσίας		2020		2019		Μεταβολή
1.	Πάγιο Ενεργητικό	9.703.640,10	6%	9.648.832,14	19%	-13%
	Σύνολο Ενεργητικού	160.316.942,92		51.089.714,93		
2.	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	150.461.117,66	94%	41.263.271,91	81%	13%
	Σύνολο Ενεργητικού	160.316.942,92		51.089.714,93		
β. Συντελεστής Δανειακής Επιβάρυνσης		2020		2019		Μεταβολή
3.	Ίδια Κεφάλαια	41.409.134,81	35%	31.617.389,98	162%	-128%
	Σύνολο Υποχρεώσεων	118.907.808,11		19.472.324,95		
γ. Συντελεστής Κάλυψης πάγιου ενεργητικού		2020		2019		Μεταβολή
4.	Ίδια Κεφάλαια	41.409.134,81	427%	31.617.389,98	328%	99%
	Πάγιο Ενεργητικό	9.703.640,10		9.648.832,14		
δ. Συντελεστής κάλυψης βραχ/σμων υποχρεώσεων		2020		2019		Μεταβολή
5.	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	150.461.117,66	129%	41.263.271,91	241%	-111%
	Βραχ/σμες Υποχρεώσεις	116.616.948,05		17.156.949,01		
ε. Συντ/στής Μ.Ο. προθεσμίας είσπραξης απαιτήσεων		2020		2019		Μεταβολή
6.	Απαιτήσεις από πελάτες *	11.855.571.879,32	94	7.645.522.044,17	79	15
	365ημ.					
	Πωλήσεις	126.003.236,04		97.282.791,51		

στ. Συντ/στής Μ.Ο. προθεσμίας εξόφλησης προμηθευτών		2020		2019		Μεταβολή
7.	Υποχρεώσεις προς προμηθευτές * 365ημ. Κόστος Πωλήσεων	14.146.347.405,70	131	5.006.712.471,55	61	70
		107.933.985,11		82.442.473,42		

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητα

ζ. Συντ/στής Μικτού Κέρδους		2020		2019		Μεταβολή
8.	Μικτό Κέρδος	18.069.250,93	14%	14.840.318,09	15%	-1%
	Κύκλος εργασιών	126.003.236,04		97.282.791,51		
η. Συντ/στής Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων		2020		2019		Μεταβολή
9.	Κέρδη προ φόρων	12.892.722,53	31%	12.097.177,08	38%	-7%
	Ίδια Κεφάλαια	41.409.134,81		31.617.389,98		
θ. Αποδοτικότητα πωλήσεων		2020		2019		Μεταβολή
10.	Κέρδη προ φόρων	12.892.722,53	10%	12.097.177,08	12%	-2%
	Κύκλος εργασιών	126.003.236,04		97.282.791,51		

Οι ανωτέρω αριθμοδείκτες έχουν επηρεαστεί από τις επιδράσεις για τη λειτουργία της Εταιρίας στα πλαίσια της αντιμετώπισης της πανδημίας Covid-19, όπως αναλύονται στην ενότητα 1.2 (σελ.7). Οι αναπροσαρμοσμένοι δείκτες για σκοπούς συγκρισιμότητας παρατίθενται κατωτέρω, με αναπροσαρμοσμένα τα σχετικά κονδύλια.

α. Συντε/στής Παγιοποίησης Περιουσίας		2020		2019		Μεταβολή
1.	Πάγιο Ενεργητικό Σύνολο Ενεργητικού (αναπρ.)	9.703.640,10 86.023.796,38	11%	9.648.832,14 51.089.714,93	19%	-8%
2.	Κυκλοφορούν Ενεργητικό (αναπρ.) Σύνολο Ενεργητικού (αναπρ.)	76.167.971,12 86.023.796,38	89%	41.263.271,91 51.089.714,93	81%	8%
β. Συντελεστής Δανειακής Επιβάρυνσης		2020		2019		Μεταβολή
3.	Ίδια Κεφάλαια Σύνολο Υποχρεώσεων (αναπρ.)	41.409.134,81 44.614.363,57	93%	31.617.389,98 19.472.324,95	162%	-70%
δ. Συντελεστής κάλυψης βραχ/σμων υποχρεώσεων		2020		2019		Μεταβολή
5.	Κυκλοφορούν Ενεργητικό (αναπρ.) Βραχ/σμες Υποχρεώσεις (αναπρ.)	76.167.971,12 42.323.503,51	180%	41.263.271,91 17.156.949,01	241%	-61%

1.4. Κατεχόμενα Χρεόγραφα

Η εταιρεία είχε στην κατοχή της την 31/12/2020 τα κάτωθι χρεόγραφα:

Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου	Λήξη ομολόγων	Αξία κτήσης (ονομαστική αξία)	Διαφορά από αποτίμηση Κέρδος / (Ζημία)	Τρέχουσα αξία	ΤΡΑΠΕΖΑ
ΟΕΔ	Λήξης από 30.01.2023 έως 30.1.2042	9.393,00	3.207,59	12.600,59	ΕΤΕ
ΟΕΔ	Λήξης από 30.01.2023 έως 30.1.2042	318.471,00	108.731,24	427.202,24	ALPHA BANK
ΟΕΔ	Λήξης από 30.01.2023 έως 30.1.2042	882.660,00	293.844,09	1.176.504,09	ΠΕΙΡΑΙΩΣ
ΟΕΔ	Λήξης από 30.01.2023 έως 30.1.2042	308.408,00	105.295,57	413.703,57	ΑΤΤΙΚΗΣ
Σύνολα		1.518.932,00	511.078,49	2.030.010,49	

1.5. Πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών

Δεν αποκτήθηκαν «ίδιες μετοχές», κατά την διάρκεια της χρήσης 2020.

1.6. Ακίνητα της εταιρείας

Η ακίνητη περιουσία της εταιρείας την 31/12/2020 αναλύεται ως κάτωθι,

Περιοχή Παλλήνης Αττικής:

- Οικόπεδο εμβαδού 5.776,17 τ.μ. (ΟΤ 1131), όπου ευρίσκονται οι κύριες εγκαταστάσεις της εταιρείας (κτήριο εργοστασίου & γραφείων) και λοιπές βοηθητικές εγκαταστάσεις, συνολικής επιφανείας σήμερα 4.927,17 τετρ. μέτρων, με ΚΑΕΚ 051142908001/0/0.
- Οικόπεδο εμβαδού 2.020,28 τ.μ. (ΟΤ 1132), όπου ευρίσκονται βοηθητικές (μηχανολογικές) εγκαταστάσεις, επιφανείας 154,00 τετρ. μέτρων οι οποίες εξυπηρετούν την κύρια μονάδα, με ΚΑΕΚ 051142906001/0/0.
- Οικόπεδο εμβαδού 1.776,04 τ.μ. (ΟΤ 1155/13N), με ΚΑΕΚ 051142809013/0/0.
- Οικόπεδο εμβαδού 1.010,19 τ.μ. (Ο.Τ. 1155/12N), με ΚΑΕΚ 051142809001/0/0.
- Οικόπεδο εμβαδού 3.704,63 τ.μ. (1128), με ΚΑΕΚ 051142911001/0/0.

Περιοχή Μαγούλα:

- Γήπεδο εμβαδού 15.046,00 τ.μ. Επί του γηπέδου υφίστανται κτίσματα (εργοστάσιο αποστείρωσης, συσκευασίας και αποθήκευσης ιατρικών ειδών και φυλάκιο) συνολικής επιφανείας 2.523,02 τ.μ. και φέρει αριθμό ΚΑΕΚ 050841801007/0/0.

Περιοχή Αρχαία Κόρινθος :

- Γήπεδο εμβαδού εκτάσεως 21.258,20 τ.μ. Επί του γηπέδου υφίστανται κτίσματα συνολικής επιφανείας 5.154,65 τ.μ.

Περιοχή Βασιλικά Θεσσαλονίκης :

- Γεωτεμάχια (γήπεδα) εμβαδού εκτάσεως 2.310 τ.μ. με ΚΑΕΚ 190241202220/0/0 και εμβαδού εκτάσεως 7.875,32 τ.μ. με ΚΑΕΚ 190241202221/0/0 τα οποία αποτελούν ενιαίο ακίνητο συνολικής επιφανείας 10.185,32 τ.μ. . Επί του τελευταίου γεωτεμαχίου (γηπέδου) ευρίσκονται κτίσματα (κύριοι και βοηθητικοί χώροι παλαιού εργοστασίου), συνολικής επιφανείας 1.337,85 τ.μ., για την ανέγερση των οποίων είχαν εκδοθεί οι υπ' αριθμούς 5166/1972 και 1153/1973 νόμιμες άδειες του Πολεοδομικού Γραφείου Θεσσαλονίκης.

Επί ακινήτου της εταιρείας που βρίσκεται στην περιοχή Μαγούλα υφίσταται ισόβια περιορισμένη προσωπική δουλειά – εναέρια δουλειά διελεύσεως υπέρ της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ» (διέλευση προσωπικού και οχημάτων για επιθεώρηση) δυνάμει της υπ' αριθ. 58578/29.7.1952 αποφάσεως του Υπουργού Βιομηχανίας και υπ' αριθ. Β.160/412/19-3-1981 αποφάσεως του Υπουργού Βιομηχανίας και Οικονομικών.

1.7. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας

Κατά την προσεχή περίοδο ήδη έχουν δρομολογηθεί προσπάθειες, για μεγαλύτερη βελτίωση της δραστηριότητας και της οικονομικής θέσης της εταιρείας και το Διοικητικό συμβούλιο εκτιμά ότι ο κύκλος εργασιών στην τρέχουσα χρήση 2021 θα είναι αυξημένος σε σχέση με την κλειόμενη χρήση και το αποτέλεσμα της χρήσης 2021 θα είναι ομοίως κερδοφόρο. Σημειώνεται ότι ο τζίρος της εταιρείας α' εξαμήνου 2021 σε σχέση με το α' εξάμηνο 2020 παρουσίασε αύξηση 36%.

Έχουν ληφθεί μέτρα για συγκράτηση ή μείωση των εξόδων και προβλέπεται η μείωση αυτή να συνεχισθεί και την επόμενη χρήση αναλογικά με την εκτιμώμενη αύξηση του κύκλου εργασιών.

Τα ανωτέρω σε συνδυασμό με την υψηλή ποιότητα των προϊόντων και κυρίαρχο σκοπό την πλήρη προάσπιση και προαγωγή της δημόσιας υγείας, προδικάζουν καλύτερα αποτελέσματα για την επόμενη χρήση.

1.8. Κυριότεροι κίνδυνοι

Χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι

Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κινδύνους που απορρέουν από το ενδεχόμενο οι πελάτες να μην τηρήσουν τις συμβατικές τους υποχρεώσεις, όσον αφορά στην τακτοποίηση και αποπληρωμή αυτών των υποχρεώσεων. Η Εταιρεία αξιολογεί διαρκώς την πιστοληπτική ικανότητα των πελατών της καθώς και τα μέγιστα επιτρεπτά όρια πίστωσης.

Η Εταιρεία δεν έχει μεγάλες συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Οι χονδρικές πωλήσεις γίνονται κυρίως σε πελάτες με μειωμένο βαθμό απωλειών ενώ τα υπόλοιπα από πωλήσεις σε φορείς του Δημοσίου και ΝΠΔΔ δεν ενέχουν κίνδυνο μη είσπραξης.

Η Εταιρεία προβαίνει σε σχηματισμό προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, όπως αναφέρεται στις σημειώσεις 6.5.6 και 6.5.7 των Οικονομικών καταστάσεων.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η ορθή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθέσιμων πηγών χρηματοδότησης. Η Διοίκηση της Εταιρείας διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας με βάση αναλυτικό ταμειακό προγραμματισμό του συνόλου των αναμενόμενων εισροών – εκροών, ο οποίος εκτελείται σε περιοδική βάση, στα πλαίσια της διαρκούς λειτουργίας και απρόσκοπτης χρηματοδότησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Η διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την βελτιστοποίηση του λειτουργικού κεφαλαίου κίνησης, καθώς και την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών ορίων.

Κίνδυνος μεταβολής επιτοκίων

Όσον αφορά στις μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες έντοκες υποχρεώσεις, η Διοίκηση παρακολουθεί σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η Εταιρεία για την κλειόμενη χρήση δεν έχει έντοκες υποχρεώσεις.

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος δεν είναι σημαντικός, καθώς η Εταιρεία παρακολουθεί την αγορά συναλλάγματος προσαρμόζοντας ανάλογα την τιμολογιακή πολιτική της.

Κίνδυνος Μεταβολής Τιμών

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο μεταβολής της αξίας των χρεογράφων (ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου από απαιτήσεις νοσοκομείων) που κατέχει. Η εκτίμηση της Διοίκησης είναι ότι το μεγαλύτερο μέρος των εν λόγω χρεογράφων θα καταφέρει να το εκχωρήσει σε προμηθευτές της, έναντι υποχρεώσεων της, στην ονομαστικής τους αξία.

Οικονομικό περιβάλλον – πορεία εργασιών

Η εξάπλωση του COVID-19, ο οποίος τον Μάρτιο 2020 κηρύχτηκε από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας ως πανδημία, επηρέασε την επιχειρηματική και οικονομική δραστηριότητα παγκοσμίως, εντείνοντας την αβεβαιότητα, ενώ η ελληνική οικονομία εξακολουθεί να είναι ευάλωτη στις διακυμάνσεις του εξωτερικού περιβάλλοντος. Οι δραστηριότητες της Εταιρείας συνεχίζονται χωρίς διακοπή συμβάλλοντας αποτελεσματικά στην προσπάθεια της Πολιτείας για προμήθεια Μέσων Ατομικής Προστασίας (ΜΑΠ) και ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, στον αγώνα της χώρας ενάντια στην πανδημία από τον COVID-19 και έχοντας λάβει τα απαραίτητα μέτρα και τις ενδεδειγμένες ενέργειες για την μεγαλύτερη δυνατή μείωση

και αντιμετώπιση των πιθανών κινδύνων που μπορεί να ενέχει η εξάπλωση της πανδημίας για την οικονομική πορεία της Εταιρείας.

Η οικονομική επίδραση της έξαρσης της πανδημίας COVID-19 στις επιχειρηματικές δραστηριότητες συνολικά δεν μπορεί να εκτιμηθεί με εύλογη βεβαιότητα σε αυτό το στάδιο, λόγω του ρυθμού με τον οποίο επεκτείνεται η επιδημία και του υψηλού επιπέδου αβεβαιότητας που προκύπτει από την αδυναμία πρόβλεψης της τελικής κατάληξης. Τα παραπάνω είναι πέραν του ελέγχου της Εταιρείας, όμως η Διοίκηση συνεχώς εκτιμά τη κατάσταση όπως διαμορφώνεται αλλά και τις πιθανές συνέπειες, ώστε να διασφαλίσει πως θα γίνουν οι αναγκαίες ενέργειες με στόχο την ελαχιστοποίηση της επίδρασης στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Ήδη έχουν αναληφθεί προληπτικά μέτρα για την πρόληψη εξάπλωσης του ιού, τόσο στους εργαζόμενους όσο και στους συνεργάτες της, με τη λήψη μέτρων και την εφαρμογή κανονισμών. Δεν υφίσταται σημαντικός οικονομικός αντίκτυπος στα μεγέθη της Εταιρείας από τα μέτρα που έχουν ληφθεί.

1.9. Σημαντικές ζημίες της εταιρείας

Στη χρήση 2020 έγινε καταστροφή ληγμένων και ακατάλληλων αποθεμάτων ποσού € 1.475.510,03 (2019: € 721.424,52). Επίσης στη χρήση 2020 διενεργήθηκε απομείωση σε ήδη ληγμένα αποθέματα ποσού € 229.555,63.

1.10. Τομέας έρευνας και ανάπτυξης.

Η εταιρεία στη χρήση 2020 δεν έχει δραστηριότητα στον τομέα αυτό.

1.11. Περιβάλλον

Η εταιρεία προσπαθεί να συμβάλλει στην εξοικονόμηση ενέργειας περιορίζοντας στο ελάχιστο την κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος και καυσίμου.

Επιπλέον η εταιρεία είναι πιστοποιημένη (Διεύθυνση Φαρμάκων και Διεύθυνση Παραγωγής αντιστοιχώς) με το Διεθνές Πρότυπο ΕΛΟΤ EN ISO 9001/2008 και με το Διεθνές Πρότυπο Συμμόρφωσης στους Κανόνες Ορθής Παρασκευαστικής Πρακτικής (GMP).

Επίσης, επιδιώκεται ο περιορισμός της μόλυνσης του περιβάλλοντος ακολουθώντας μεθόδους απόρριψης των απορριμμάτων όσο γίνεται πιο φιλικές και ασφαλείς προς το περιβάλλον.

1.12. Πληροφορίες για εργασιακά θέματα

Το προσωπικό της εταιρείας, το οποίο ανέρχονταν την 31/12/2020 σε 44 άτομα, μισθοδοτούμενα από την ίδια, είναι άρτια εκπαιδευμένο και αποτελεί ένα από τα σημαντικότερα κεφάλαια της εταιρείας. Βασικό μέλημα της Διοίκησης είναι η συνεχής επιμόρφωση και εκπαίδευση του προσωπικού με την παρακολούθηση επιμορφωτικών σεμιναρίων και εκπαιδευτικών προγραμμάτων με στόχο πάντα τη βέλτιστη αξιοποίηση του ανθρωπίνου δυναμικού της εταιρείας, το οποίο στο σύνολο του απαρτίζεται από ικανά, έμπειρα και εξειδικευμένα στελέχη.

1.13. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται στο ΔΛΠ 24, καθώς και τα υπόλοιπα αυτών, για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, έχουν ως εξής:

(ποσά σε Ευρώ)

Αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης

31/12/2020	31/12/2019
108.294,48	102.913,52

1.14. Μεταγενέστερα γεγονότα

Κίνδυνος διάδοσης του κοροναϊού

Η μελλοντική χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας εξαρτάται από το ευρύτερο οικονομικό περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται. Η πανδημία του COVID-19 αύξησε την εγγενή αβεβαιότητα της πορείας της Εταιρείας. Κατά τη διάρκεια του 2020 και στις αρχές του 2021, οι περιορισμοί στην μετακίνηση σε όλο τον κόσμο χαλάρωσαν και στη συνέχεια επιβλήθηκαν εκ νέου σε διαφορετικά επίπεδα, ανάλογα με τα δεδομένα της πανδημίας που διέθεταν οι κυβερνήσεις.

Για την αντιμετώπιση των υγειονομικών και οικονομικών πτυχών της πανδημίας, οι κυβερνήσεις έχουν ξεκινήσει προγράμματα μαζικού εμβολιασμού που βρίσκονται σε εξέλιξη με στόχο να καλύψουν όλο τον πληθυσμό. Σε χώρες όπου ο εμβολιασμός έχει προχωρήσει, τα πρώτα σημάδια δείχνουν ότι οι νοσηλείες και τα κρούσματα έχουν επηρεαστεί θετικά. Η αποτελεσματικότητα και ο ρυθμός εμβολιασμού θα είναι ο καθοριστικός παράγοντας για την ανάκαμψη και την επανεκκίνηση της παγκόσμιας οικονομίας στο σύνολό της.

Η Εταιρεία παρακολουθεί με προσοχή τα γεγονότα σχετικά με την εξάπλωση του κοροναϊού, προκειμένου να προσαρμοστεί στις ειδικές συνθήκες που προκύπτουν αποκλειστικά για τη θεραπεία και περιορισμό της εξάπλωσης του κοροναϊού COVID19.

Κάθε πιθανή επίπτωση στα αποτελέσματά της Εταιρείας θα εξαρτηθεί, σε μεγάλο βαθμό, από τις συνεχιζόμενες εξελίξεις, σχεδόν όλες από τις οποίες είναι πέρα από τον έλεγχό της. Η απόφαση των

ελληνικών αρχών να εφαρμόσουν έκτακτα μέτρα δημόσιας υγείας, αν και προσωρινής φύσης, μπορεί να συνεχιστεί και να αυξηθεί ανάλογα με τις εξελίξεις στην επιδημία του ιού.

Κατά συνέπεια, οι οικονομικές επιπτώσεις που σχετίζονται με επιδημία του COVID-19 δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα και εύλογα επί του παρόντος.

Αλλαγή φορολογικού συντελεστή Νομικών Προσώπων

Με βάση τις διατάξεις του Νόμου 4799/2021 που δημοσιεύτηκε την 18 Μαΐου 2021, από την 1 Ιανουαρίου 2021, ο συντελεστής φόρου εισοδήματος των νομικών προσώπων στην Ελλάδα μειώνεται από 24% σε 22%. Ο ίδιος νόμος προβλέπει και μείωση του ποσοστού προκαταβολής φόρου εισοδήματος των νομικών προσώπων από 100% σε 80%, η οποία ισχύει για την προκαταβολή φόρου εισοδήματος που βεβαιώνεται με τη δήλωση του φορολογικού έτους 2021 και των επόμενων ετών. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2020, το ποσοστό της προκαταβολής που θα βεβαιωθεί με την υποβολή της δήλωσης, ανέρχεται σε 70%.

1.15. Διανομή κερδών

Τα καθαρά κέρδη χρήσης 2020 ευρώ 9.788.097,59 μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού ευρώ 476.665,80 μεταφέρθηκαν στο υπόλοιπο κερδών εις νέο το οποίο διαμορφώθηκε στο ποσό ευρώ 24.283.194,84.

Παλλήνη, 29 Ιουλίου 2021

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΠΑΝΤΑΖΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΣΩΤΗΡΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ

Α.Δ.Τ. Σ 630409

Α.Δ.Τ. ΑΝ 384606

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ Α.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ Α.Ε.» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2020.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «**ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ Α.Ε.**» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 12 Αυγούστου 2021

ΧΑΡΙΚΙΟΠΟΥΛΟΣ ΠΕΤ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 37461

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

2. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

(ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη κυκλοφορούντα στοιχεία Ενεργητικού

	Σημ.	2020	2019
Ενσώματα πάγια	6.5.1	9.703.640,10	9.648.832,14
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6.5.2	133.902,17	159.327,89
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6.5.4	18.282,99	18.282,99
Σύνολο μη κυκλοφορούντος Ενεργητικού		9.855.825,26	9.826.443,02

Κυκλοφορούν Ενεργητικό

Αποθέματα	6.5.5	15.557.923,67	8.278.030,29
Εμπορικές απαιτήσεις	6.5.6	32.481.018,85	20.946.635,74
Λοιπές απαιτήσεις	6.5.7	33.281.689,60	4.091.988,89
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	6.5.8	2.030.010,49	1.848.330,46
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6.5.9	67.110.475,05	6.098.286,53
Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού		150.461.117,66	41.263.271,91

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

160.316.942,92	51.089.714,93
-----------------------	----------------------

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μετοχικό Κεφάλαιο και Αποθεματικά

Μετοχικό κεφάλαιο		6.337.692,00	6.337.692,00
Αποθεματικά		10.788.247,97	10.311.582,17
Κέρδη/ (ζημίες) εις νέο		24.283.194,84	14.968.115,81
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	6.5.10	41.409.134,81	31.617.389,98

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	6.5.3	1.352.038,29	1.397.509,17
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους	6.5.11	938.821,77	917.866,77
Σύνολο μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		2.290.860,06	2.315.375,94

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Εμπορικές υποχρεώσεις	6.5.12	68.279.545,88	13.717.020,47
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	6.5.19	3.196.502,19	2.708.714,27
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.5.13	45.140.755,18	731.214,27
Δάνεια		144,80	0,00
Σύνολο βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		116.616.948,05	17.156.949,01

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

160.316.942,92	51.089.714,93
-----------------------	----------------------

3. Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εσόδων

(ποσά σε Ευρώ)	Σημ.	2020	2019
Κύκλος εργασιών	6.5.14	126.003.236,04	97.282.791,51
Κόστος πωλήσεων	6.5.15	(107.933.985,11)	(82.442.473,42)
Μικτό Κέρδος		18.069.250,93	14.840.318,09
Λοιπά έσοδα	6.5.16	102.305,65	841.658,95
Έξοδα Διάθεσης	6.5.15	(2.775.851,39)	(2.050.367,12)
Έξοδα Διοίκησης	6.5.15	(1.072.656,79)	(1.146.684,97)
Λοιπά έξοδα	6.5.17	(1.537.775,20)	(830.205,54)
Λοιπά έξοδα εκτός δραστηριότητας εταιρείας	6.5.13	(69.549.017,89)	0,00
Έσοδα επιχορηγήσεων εκτός δραστηριότητας εταιρείας	6.5.13	69.549.017,89	0,00
Κέρδος εκμετάλλευσης		12.785.273,21	11.654.719,40
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	6.5.18	107.449,32	442.457,68
Κέρδη προ φόρων		12.892.722,53	12.097.177,08
Φόρος εισοδήματος	6.5.19	(3.104.624,94)	(2.872.796,12)
Κέρδη μετά από φόρους		9.788.097,59	9.224.380,96
Λοιπά συνολικά έσοδα			
<u>Λοιπά συνολικά έσοδα που δεν θα μεταφερθούν στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες χρήσεις:</u>			
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες)		4.799,00	(13.485,80)
Αναβαλλόμενος φόρος επί των αναλογιστικών κερδών		(1.151,76)	3.236,59
Επίδραση αλλαγής φορολογικού συντελεστή		0,00	(4.380,14)
<u>Ποσά τα οποία που ενδέχεται να μεταφερθούν στα αποτελέσματα σε μελλοντικές περιόδους:</u>			
Αποτίμηση σε εύλογη αξία παγίων		0,00	(254.471,04)
Αναβαλλόμενος φόρος επί του αποθεματικού εύλογης αξίας παγίων		0,00	61.073,05
Επίδραση αλλαγής φορολογικού συντελεστή		0,00	76.495,95
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους		3.647,24	(131.531,38)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης		9.791.744,83	9.092.849,58
Βασικά Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή		9.791.744,83	9.092.849,58
Κέρδη προ Φόρων, Τόκων, Αποσβέσεων και Επενδυτικών Αποτελεσμάτων		13.023.329,34	11.789.534,11

4. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

(ποσά σε Ευρώ)

	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά	Κέρδη/ (ζημιές) εις νέο	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	6.337.692,00	9.981.144,03	6.205.704,37	22.524.540,40
Κέρδη χρήσης	0,00	0,00	9.224.380,96	9.224.380,96
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	(116.902,04)	(14.629,34)	(131.531,38)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	0,00	(116.902,04)	9.209.751,62	9.092.849,58
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού	0,00	447.340,18	(447.340,18)	0,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	6.337.692,00	10.311.582,17	14.968.115,81	31.617.389,98
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	6.337.692,00	10.311.582,17	14.968.115,81	31.617.389,98
Κέρδη χρήσης	0,00	0,00	9.788.097,59	9.788.097,59
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	3.647,24	3.647,24
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	0,00	0,00	9.791.744,84	9.791.744,83
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού	0,00	476.665,80	(476.665,80)	0,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	6.337.692,00	10.788.247,98	24.283.194,84	41.409.134,81

5. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

(ποσά σε ευρώ)

	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2019
Κέρδη προ φόρων	12.892.722,53	12.097.177,08
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	238.056,13	134.814,71
Συναλλαγματικές διαφορές	(1.735,00)	(3.731,50)
Προβλέψεις	338.704,72	(658.901,49)
Απομειώσεις	1.705.065,66	650.470,52
Αποτίμηση ομολόγων	(181.680,03)	(443.286,17)
Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας	0,00	(499,99)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	74.230,71	828,49
Μείωση/ (αύξηση) αποθεμάτων	(8.984.959,04)	(1.112.858,87)
Μείωση/ (αύξηση) απαιτήσεων	(11.514.604,84)	(3.058.296,59)
(Μείωση)/ αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανείων από τράπεζες)	22.009.554,13	(7.247.475,76)
(Μείωση)/ αύξηση υποχρεώσεων για σκοπούς Covid-19	74.293.444,54	0,00
Μείωση/ (αύξηση) απαιτήσεων για σκοπούς Covid-19	(29.522.429,70)	0,00
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(126.214,28)	(46.805,57)
Καταβεβλημένοι φόροι	0,00	(805.422,37)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	61.220.155,53	(493.987,51)
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	(267.438,37)	(1.217.366,93)
Πώληση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	0,00	500,00
Τόκοι εισπραχθέντες	59.471,36	59.702,40
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	(207.967,01)	(1.157.164,53)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	4.030.916,60	0,00
Εξοφλήσεις δανείων	(4.030.916,60)	0,00
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	0,00	0,00
Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης	61.012.188,52	(1.651.152,04)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης	6.098.286,53	7.749.438,57
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών στο τέλος της χρήσης	67.110.475,05	6.098.286,53

Στα διαθέσιμα της Εταιρείας κατά την 31/12/2020 € 67.110.475,05 περιλαμβάνονται € 44.770.716,84 τα οποία αφορούν **α)** κατά ποσό € 36.339.638,81 επιχορηγήσεις του Υπουργείου Υγείας για κάλυψη δαπανών του Εθνικού Συστήματος Υγείας (COVID-19) και **β)** κατά ποσό € 8.431.078,03 δωρεές ιδιωτών για κάλυψη δαπανών του Εθνικού Συστήματος Υγείας (COVID-19) , οι οποίες θα πραγματοποιηθούν εντός της επόμενης χρήσης (σημείωση 6.5.13).

6. Σημειώσεις επί των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2020

6.1. Γενικές Πληροφορίες για την εταιρεία

Ίδρυση: Η «Ι.Φ.Ε.Τ. Α.Ε» ιδρύθηκε ως θυγατρική ανώνυμη εταιρεία του «ΕΘΝΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΦΑΡΜΑΚΩΝ» (ΕΟΦ) σύμφωνα με το άρθρο 22 παραγρ. 1 του Ν. 2737/2000, εκ μετατροπής του ΝΠΙΔ με την ίδια επωνυμία, το οποίο είχε ιδρυθεί με το άρθρο 7 του Ν. 1965/1991. Η «Ι.Φ.Ε.Τ. ΑΕ», της οποίας μονομέτοχος είναι ο «Εθνικός Οργανισμός Φαρμάκων» (ΕΟΦ) που κατέχει τη μία και μοναδική ονομαστική μετοχή της εταιρείας, αποτελεί δημόσια επιχείρηση σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.1 του Ν. 3429/2005 (Δημόσιες Επιχειρήσεις και Οργανισμοί Δ.Ε.Κ.Ο).

Στο ΝΠΙΔ «ΙΦΕΤ» μεταφέρθηκαν από 26.12.1991 όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού της εταιρείας «Εθνική Φαρμακοβιομηχανία Α.Ε.» και της εταιρείας «Κρατική Φαρμακαποθήκη Α.Ε.» που καταργήθηκαν έκτοτε με το άρθρο 7 παρ. 5 του Ν. 1965/1991. Το 2001 η «ΙΦΕΤ ΑΕ απορρόφησε την εταιρεία «ΦΑΡΜΕΤΡΙΚΑ Α.Ε.» και το 2009 την εταιρεία «ΕΛ.ΒΙΟ.Ν.Υ. Α.Ε.», αμφότερες θυγατρικές του Ε.Ο.Φ.

Σκοπός της «Ι.Φ.Ε.Τ. Α.Ε» είναι :

- α) Η εισαγωγή, εμπορία και γενικά η διακίνηση ειδών αρμοδιότητας του “ΕΘΝΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΦΑΡΜΑΚΩΝ” (ΕΟΦ), όπως το αντικείμενο αρμοδιότητας αυτού αναφέρεται στο άρθρο 2 του Ν. 1316/1983, όπως ισχύει κάθε φορά, εφ’ όσον διαπιστώνεται αρμοδίως έλλειψη και μετά από εξακριβωμένο έλεγχο της αναγκαιότητας και της ωφελιμότητας του προϊόντος για την προάσπιση και προαγωγή της δημόσιας υγείας. Στην κατηγορία αυτή **ενδεικτικώς** αναφέρονται τα «ορφανά» φάρμακα», διάφορα αντίδοτα, νοσοκομειακά φάρμακα, φαρμακευτικά προϊόντα για την αντιμετώπιση πανδημιών κ.λπ. Η εξαγωγή προϊόντων αρμοδιότητας ΕΟΦ, τα οποία εισήχθησαν στην εγχώρια αγορά και δεν δύνανται πλέον να διατεθούν.
- β) Η παραγωγή μοναδικών και αναντικατάστατων φαρμάκων και αντιδότην, καθώς η παραγωγή ναρκωτικών για λογαριασμό του Κράτους.
- γ) Η αποστείρωση προϊόντων και υλικών για λογαριασμό της εταιρείας και για λογαριασμό τρίτων.
- δ) Η ανάπτυξη μεθοδολογίας και η διενέργεια μελετών βιοδιαθεσιμότητας και βιοϊσοδυναμίας φαρμακευτικών προϊόντων, η ανάπτυξη μεθοδολογίας και η διενέργεια ποιοτικών και ποσοτικών ελέγχων σε προϊόντα αρμοδιότητας του ΕΟΦ, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η κυκλοφορία απολύτως

ελεγχμένων για τη θεραπευτική δράση τους προϊόντων για την πλήρη προάσπιση και προαγωγή της δημόσιας υγείας. Η διενέργεια ελέγχων για τον ποιοτικό και ποσοτικό προσδιορισμό απαγορευμένων ουσιών (anti-doping control) σε ανθρώπους και ζώα.

ε) Η εκπόνηση οικονομικών, οικονομοτεχνικών, στατιστικών και οικονομετρικών αναλύσεων, στον τομέα της κατανάλωσης και των τιμών προϊόντων αρμοδιότητας του ΕΟΦ.

στ) Η εκτέλεση προγραμμάτων και έργων στον τομέα του φαρμάκου, της υγείας, της περίθαλψης και της ασφάλισης.

ζ) Η οργάνωση, ανάπτυξη και εφαρμογή, σε πανελλαδική βάση, συστήματος ασφαλούς συλλογής, μεταφοράς, προσωρινής φύλαξης και διαχείρισης οικιακών φαρμακευτικών σκευασμάτων και υπολειμμάτων φαρμάκων οικιακής χρήσεως.

Έδρα: Η έδρα της «Ι.Φ.Ε.Τ. Α.Ε.» βρίσκεται στην Παλλήνη Αττικής (18ο χιλ. Λεωφ. Μαραθώνος) και διατηρεί υποκατάστημα στη Μαγούλα Αττικής.

Πρόεδρος: Πανταζής Δημήτριος

Διευθύνων Σύμβουλος: Σωτηρίου Ιωάννης

Προσωπικό: Στην «Ι.Φ.Ε.Τ. Α.Ε.» εργάζονται 44 άτομα.

6.2. Αντικείμενο Δραστηριοτήτων

Η «Ι.Φ.Ε.Τ. Α.Ε.» με αποκλειστικό γνώμονα τη συμβολή στην προάσπιση της Δημόσιας Υγείας, υλοποιώντας τις κατευθύνσεις του Υπουργείου Υγείας και του Εθνικού Οργανισμού Φαρμάκων, προσφέρει υπηρεσίες στον Έλληνα πολίτη.

- Άμεση κάλυψη των αναγκών της χώρας σε φάρμακα απαραίτητα για τη δημόσια υγεία.
- Παραγωγή Μεθαδόνης, ποσίων διαλυμάτων και δισκίων.
- Παροχή αποστείρωσης προϊόντων δι' ακτινοβολήσης
- Διαχείριση υπολειμμάτων φαρμάκων οικιακής χρήσης

6.3. Πλαίσιο Κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων

Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας που καλύπτουν την περίοδο από 1/1/2020 – 31/12/2020 έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και τις διερμηνείες που είχαν εκδοθεί και ήταν σε ισχύ κατά την 31/12/2020.

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και υποθέσεων που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού και τη γνωστοποίηση των ενδεχόμενων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα κατά τις υπό εξέταση περιόδους. Αν και οι συγκεκριμένες εκτιμήσεις είναι βασισμένες στις βέλτιστες γνώσεις της Διοίκησης, τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

Εφαρμογή νέων και τροποποιημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)

Νέα και τροποποιημένα ΔΠΧΑ που επηρεάζουν τα ποσά που παρουσιάζονται ή / και τις γνωστοποιήσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις την Εταιρείας.

Κατά το τρέχον έτος, η Εταιρεία έχει εφαρμόσει μια σειρά νέων και τροποποιημένων ΔΠΧΑ και διερμηνειών που εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), τα οποία είναι υποχρεωτικά στις λογιστικές περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020. Αυτά παρουσιάζονται στην συνέχεια ως εξής:

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 2020 και μεταγενέστερα.

Εφαρμογή νέων και τροποποιημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)

Νέα και τροποποιημένα ΔΠΧΑ που επηρεάζουν τα ποσά που παρουσιάζονται ή / και τις γνωστοποιήσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

Τροποποιήσεις των παραπομπών στο εννοιολογικό πλαίσιο των ΔΠΧΑ (που εκδόθηκαν στις 29 Μαρτίου 2018): Την 29η Μαρτίου 2018 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο το οποίο επανακαθορίζει:

- το σκοπό της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,
- τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των οικονομικών καταστάσεων,
- τους ορισμούς του περιουσιακού στοιχείου, της υποχρέωσης, της καθαρής θέσης, καθώς και των εσόδων και των εξόδων,
- τα κριτήρια αναγνώρισης και τις οδηγίες σχετικά με τον χρόνο της διαγραφής περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις,
- τις βάσεις αποτίμησης και οδηγίες σχετικά με τον τρόπο που πρέπει να χρησιμοποιούνται και,
- έννοιες και καθοδήγηση σχετικά με την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις

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

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

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

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

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» Φάση 1η: Το Συμβούλιο εξέδωσε στις 26 Σεπτεμβρίου 2019 τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική αναφορά από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς κατά την περίοδο πριν από την αντικατάσταση ενός υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς με εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις παρέχουν προσωρινές και περιορισμένες εξαιρέσεις στις απαιτήσεις της λογιστικής αντιστάθμισης του διεθνούς λογιστικού προτύπου (ΔΛΠ) 39 Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση και του Διεθνούς Προτύπου Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) 9 Χρηματοοικονομικά μέσα, ώστε οι επιχειρήσεις να μπορούν να συνεχίσουν να πληρούν τις απαιτήσεις υποθέτοντας ότι τα υφιστάμενα κριτήρια αναφοράς επιτοκίων δεν μεταβάλλονται λόγω της μεταρρύθμισης του διατραπεζικού επιτοκίου δανεισμού.

Οι εξαιρέσεις αφορούν την εφαρμογή των ακόλουθων διατάξεων:

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

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

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Συνενώσεις επιχειρήσεων»: Η τροποποίηση αφορά τη βελτίωση του ορισμού της επιχείρησης με σκοπό να βοηθήσει τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσον μια εξαγορά που πραγματοποιούν αφορά επιχείρηση ή ομάδα περιουσιακών στοιχείων. Ο τροποποιημένος ορισμός της επιχείρησης επικεντρώνεται στο παραγόμενο προϊόν μιας επιχείρησης, που είναι η παροχή αγαθών και υπηρεσιών στους πελάτες, ενώ ο προηγούμενος ορισμός εστίαζε στις αποδόσεις με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους απευθείας στους επενδυτές ή άλλους ιδιοκτήτες, μέλη ή συμμετέχοντες. Επιπλέον με την τροποποίηση προστίθενται οδηγίες για την αξιολόγηση του κατά πόσο μία αποκτώμενη διαδικασία είναι ουσιαστική και εισάγεται μία προαιρετική άσκηση συγκέντρωσης εύλογης αξίας με ενδεικτικά παραδείγματα.

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

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις μισθωμάτων που σχετίζονται με την επιδημία του κορωνοϊού»: Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ανταποκρινόμενο στις επιπτώσεις της πανδημίας COVID-19 εξέδωσε την 28 Μαΐου 2020 τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» ώστε να δώσει τη δυνατότητα στους μισθωτές να μην λογιστικοποιούν τις μειώσεις ενοικίου ως τροποποίηση μίσθωσης εάν είναι άμεση συνέπεια του COVID-19 και πληρούν συγκεκριμένες συνθήκες. Η τροποποίηση δεν επηρεάζει τους εκμισθωτές.

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

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

Συγκεκριμένα νέα λογιστικά πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες έχουν τεθεί σε ισχύ για μεταγενέστερες περιόδους και δεν έχουν εφαρμοστεί κατά την κατάρτιση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 4 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια – (Τροποποίηση) αναβολή του ΔΠΧΑ 9 (εκδόθηκε στις 25 Ιουνίου 2020): Με την τροποποίηση αυτή δόθηκε αναβολή της ημερομηνίας εφαρμογής κατά δύο έτη, σε ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023 με σκοπό να επιτρέψει χρόνο για την ομαλή υιοθέτηση του τροποποιημένου ΔΠΧΑ 17 από δικαιιοδοσίες σε όλο τον κόσμο. Αυτό θα επιτρέψει σε περισσότερες ασφαλιστικές οντότητες να εφαρμόσουν το νέο Πρότυπο ταυτόχρονα. Επιπλέον τροποποιήθηκε το ΔΠΧΑ 4, έτσι ώστε οι ασφαλιστικές οντότητες να μπορούν να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα παράλληλα με το ΔΠΧΑ 17.

ΔΠΧΑ 9 ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» Φάση 2η: Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) δημοσίευσε την «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» - Φάση 2 με τροποποιήσεις που αντιμετωπίζουν ζητήματα που ενδέχεται να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές αναφορές μετά τη μεταρρύθμιση ενός δείκτη αναφοράς επιτοκίου, συμπεριλαμβανομένης της αντικατάστασής του με εναλλακτικά επιτόκια αναφοράς. Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021, με προγενέστερη εφαρμογή να επιτρέπεται.

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

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια»: Στις 18 Μαΐου 2017 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά το υφιστάμενο πρότυπο ΔΠΧΑ 4.

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

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

- αμερόληπτων αναμενόμενων σταθμισμένων εκτιμήσεων μελλοντικών ταμειακών ροών με βάση επικαιροποιημένες παραδοχές,
- προεξοφλητικών επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών των συμβάσεων και

- εκτιμήσεων σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους που προκύπτουν από την έκδοση των ασφαλιστήριων συμβολαίων.

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

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Κατάταξη υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»: Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Επίσης, η τροποποίηση αποσαφήνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης.

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

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα Πάγια» - Εισπράξεις ποσών πριν από την προβλεπόμενη χρήση: Η τροποποίηση αλλάζει τον τρόπο που καταχωρείται το κόστος των δοκιμών καλής λειτουργίας του περιουσιακού στοιχείου και το καθαρό προϊόν της πώλησης από πωλήσεις στοιχείων που παράχθηκαν κατά τη διαδικασία της θέσης του περιουσιακού στοιχείου στη συγκεκριμένη τοποθεσία και κατάσταση. Τα έσοδα και οι δαπάνες παραγωγής αυτών των προϊόντων θα καταχωρούνται πλέον στο αποτέλεσμα χρήσης αντί να εμφανίζονται μειωτικά στο κόστος κτήσης των παγίων.

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

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) – «Αναφορά στο Εννοιολογικό πλαίσιο»: Στις 14 Μαΐου 2020, το ΣΔΛΠ εξέδωσε την «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο (Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3)» με τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» που ενημερώνουν μια αναφορά στο ΔΠΧΑ 3 χωρίς να αλλάξουν τις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου.

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

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία» - Επαχθείς συμβάσεις-Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης: Η τροποποίηση καθορίζει ποιες δαπάνες θα πρέπει να περιλαμβάνει μια οντότητα στον προσδιορισμό του κόστους εκπλήρωσης μιας σύμβασης με σκοπό την αξιολόγηση εάν η σύμβαση είναι επαχθής. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα συσχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

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

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων - Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών: Την 12.2.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 με την οποία διευκρίνισε ότι:

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

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

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

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

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

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

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

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2015 (Κύκλος 2018 - 2020)

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

ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς - Πρώτη εφαρμογή

ΔΠΧΑ σε θυγατρική: Η τροποποίηση επιτρέπει η θυγατρική να εφαρμόσει τις παραγράφους Δ16(α) του ΔΠΧΑ 1 ώστε να επιμετρήσει σωρευτικές συναλλαγματικές διαφορές χρησιμοποιώντας τα ποσά που αναφέρθηκαν από τη μητρική της, τα οποία είναι βασισμένα στην ημερομηνία μετάβασης της μητρικής στα ΔΠΧΑ.

ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα Αμοιβές και το 10% τεστ για την διαγραφή χρηματοοικονομικών

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

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις - κίνητρα μίσθωσης: Η τροποποίηση στο Παράδειγμα 13 που συνοδεύει το ΔΠΧΑ

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

ΔΛΠ 41 Γεωργία Φορολογία στις επιμετρήσεις εύλογης αξίας: Η τροποποίηση αποσύρει την απαίτηση

της παραγράφου 22 του ΔΛΠ 41 οι οντότητες να μην περιλαμβάνουν τις ταμειακές ροές από τη φορολογία κατά την επιμέτρηση των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων χρησιμοποιώντας την τεχνική της παρούσας αξίας. Αυτή η τροποποίηση διασφαλίζει τη συνέπεια με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 13.

6.4. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές

Πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα γήπεδα – οικόπεδα και τα κτίρια απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στην αγοραία αξία τους, όπως αυτή προσδιορίστηκε την 31/12/2019, από την μελέτη εκτίμησης της αγοραίας αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων (γηπέδων & κτιρίων) που εκπονήθηκε από Ορκωτό Πραγματογνώμονα ακίνητης περιουσίας. Η αξία των κτιρίων είναι μειωμένη με τις αποσβέσεις της χρήσης 2019 και 2020.

Σημαντικές μεταγενέστερες προσθήκες και βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των σχετικών παγίων εφόσον προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή ή την παραγωγική δυνατότητα των παγίων ή μειώνουν το κόστος λειτουργίας των. Όλες οι άλλες δαπάνες συντήρησης, επιδιόρθωσης κλπ. των παγίων καταχωρούνται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων ως έξοδο, κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους.

Οι αποσβέσεις επιβαρύνουν το λογαριασμό αποτελεσμάτων, με βάση την σταθερή μέθοδο απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Οι εδαφικές εκτάσεις δεν αποσβένονται. Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Κατηγορία ενσώματου παγίου	Έτη ωφέλιμης ζωής
Κτίρια-Βελτιώσεις κτιρίων	21-36 έτη (*)
Μηχανήματα & λοιπός εξοπλισμός	10-15 έτη (*)
Λοιπές εγκαταστάσεις	5-10 έτη
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	5-10 έτη
Μεταφορικά μέσα	5-10 έτη

(*) Αφορούν τα εναπομείναντα έτη ωφέλιμης ζωής των ενσώματων παγίων που αποτιμώνται σε εύλογη αξία.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε ετήσια βάση. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός και η μείωση αυτή αναστρέφει προηγούμενη αύξηση που υπήρχε στα «Αποθεματικά Αναπροσαρμογής» οπότε και πρέπει να χρεωθεί στο κονδύλι «Αποθεματικά Αναπροσαρμογής». Κατά την απόσυρση ή πώληση κάποιου περιουσιακού στοιχείου, το σχετικό κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις διαγράφονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη χρονική περίοδο της απόσυρσης ή της πώλησης και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης.

Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις και τα άλλα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού εξετάζονται για πιθανή ζημιά απομείωσης, οπότε γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσης του, καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως. Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσδοος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία εν χρήσει είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από την συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την διάθεση του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Αν η επιχείρηση δεν έχει την δυνατότητα να εκτιμήσει το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζει το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμειακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο. Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο. Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν υπάρχει θέμα απαξίωσης του πάγιου εξοπλισμού της εταιρείας και ως εκ τούτου δεν έχει πραγματοποιήσει υπολογισμό των ανακτήσιμων ποσών των περιουσιακών της στοιχείων.

Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα.

Λογισμικά προγράμματα

Τα λογισμικά προγράμματα αφορούν το κόστος αγοράς, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη του λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε καθεστώς λειτουργίας. Οι δαπάνες που ενισχύουν ή επεκτείνουν την απόδοση των προγραμμάτων λογισμικού πέρα από τις αρχικές προδιαγραφές τους, αναγνωρίζονται ως κεφαλαιουχική δαπάνη και προστίθενται στο αρχικό κόστος του λογισμικού. Τα λογισμικά προγράμματα αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης

ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται έως 5 έτη. Οι δαπάνες που απαιτούνται για τη συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσεως ή παραγωγής τους και της ρευστοποιήσιμής τους αξίας. Ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης, μειωμένη κατά το κόστος διάθεσης των αποθεμάτων. Το κόστος των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου και περιλαμβάνει τις δαπάνες απόκτησης των αποθεμάτων, τις δαπάνες παραγωγής τους (εφόσον πρόκειται για ιδιοπαραγόμενα προϊόντα) και τις δαπάνες μεταφοράς τους στην τοποθεσία που βρίσκονται.

Ειδικότερα τα αποθέματα των εξειδικευμένων ανταλλακτικών των μηχανημάτων, που αγοράζονται κατά το στάδιο της αγοράς του μηχανήματος, θεωρούνται αναπόσπαστο τμήμα της αξίας του μηχανήματος και αποσβένονται μαζί με το μηχάνημα, ενώ οι αντικαταστάσεις των χρησιμοποιούμενων ανταλλακτικών εξοδοποιούνται κατά το χρόνο της αγοράς τους. Σε αντίθεση, τα αναλώσιμα υλικά συντήρησης των μηχανημάτων και τα ανταλλακτικά γενικής χρήσεως περιλαμβάνονται στα αποθέματα και εξοδοποιούνται κατά το χρόνο της ανάλωσής τους.

Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και αναλογία του γενικού κοινού κόστους παραγωγής. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων.

Πρόβλεψη απομείωσης για βραδέως κινούμενα ή απαξιωμένα αποθέματα σχηματίζεται εφόσον κρίνεται απαραίτητο.

Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία συμπίπτει με την ονομαστική αξία και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι η εταιρία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών, προεξοφλούμενων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Η Διοίκηση εξετάζει κατ' έτος την ανακτησιμότητα των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στους εισπρακτέους λογαριασμούς προκειμένου να αποφασίσει για το προσδιορισμό της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων.

Διαθέσιμα

Στην κατάσταση ταμειακών ροών, τα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά, καταθέσεις όψεως και προθεσμίας βραχείας διάρκειας. Τα στοιχεία των διαθεσίμων και ταμειακών διαθεσίμων έχουν αμελητέο κίνδυνο μεταβολής στην αξία.

Μετοχικό κεφάλαιο

Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων, περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Διαχείριση κεφαλαίου

Η διοίκηση παρακολουθεί τα ίδια κεφάλαια τα οποία και εκλαμβάνει στο σύνολό τους, ώστε η σχέση των ξένων με τα ίδια κεφάλαια, να είναι μικρότερο της μονάδας (1).

Από τις διατάξεις περί νομοθεσίας των ανωνύμων εταιρειών, Κ.Ν. 4548/2018, ως ισχύει, επιβάλλονται περιορισμοί σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια που έχουν ως εξής:

Η απόκτηση ιδίων μετοχών, με εξαίρεση την περίπτωση της απόκτησης με σκοπό την διανομή τους στους εργαζομένους, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και δεν μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου προσαυξημένου με (α) τα αποθεματικά, των οποίων η διανομή απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό, (β) τα λοιπά πιστωτικά κονδύλια της καθαρής θέσης, τα οποία δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν, και (γ) τα ποσά των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.

Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει την γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από την λήξη της χρήσης, που θα αποφασίσει τη λύση της εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

Η εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές διατάξεις που επιβάλλονται από την νομοθεσία σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Τα κόστη δανεισμού καταχωρούνται στα αποτελέσματα στη χρήση που προκύπτουν.

Δικαιώματα εργαζομένων

Η υποχρέωση της εταιρείας προς τα πρόσωπα που απασχολούνται στην εταιρεία για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράτε και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του.

Το Δ.Λ.Π. 19 συνιστά ως προεξοφλητικό επιτόκιο την απόδοση εταιρικών ομολόγων χαμηλού ρίσκου και εάν δεν υπάρχει βάθος στη συγκεκριμένη αγορά, την απόδοση κρατικών ομολόγων κατά την ημερομηνία αποτίμησης, με διάρκεια ανάλογη της αναμενόμενης μέλλουσας υπηρεσίας των εργαζομένων.

Μετά τη διεύρυνση της διαφοράς της απόδοσης μεταξύ ελληνικών και ευρωπαϊκών ομολόγων, που έλαβε χώρα ιδίως κατά τους τελευταίους μήνες του 2009, η εφαρμογή της ίδιας διαδικασίας θα είχε ως συνέπεια τη δραματική μείωση των ασφαλιστικών αποθεμάτων, και την επακόλουθη αβεβαιότητα σχετικά με την μελλοντική εξέλιξή τους. Για την αποφυγή τέτοιων έντονων διακυμάνσεων στην αποτίμηση των υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια μιας μεταβατικής περιόδου, αποφασίσθηκε ο έλεγχος επάρκειας των αποθεμάτων κατά την 31/12/2020 να διενεργηθεί με ποσοστό προεξόφλησης 0,70% δεδομένης και της μείωσης των επιτοκίων στο σύνολο της Ευρωζώνης.

Η εταιρεία ανέθεσε στην χρήση 2020 σε εξωτερικό συνεργάτη (αναλογιστή) την εκπόνηση αναλογιστικής μελέτης για τον επαναπροσδιορισμό του ύψους υποχρεώσεων προς τους εργαζομένους κατά την 31/12/2020.

Για την ακριβή λογιστική απεικόνιση των συγκεκριμένων μεγεθών η εταιρεία έχει επιλέξει - και εφαρμόζει με συνέπεια - τη μέθοδο της αναγνώρισης των Αναλογιστικών Ελλειμμάτων/(Πλεονασμάτων) απευθείας στον ισολογισμό, με αντίστοιχη μεταβολή της καθαρής θέσης της εταιρείας.

Να επισημανθεί ότι ο τρόπος αυτός αναγνώρισης αφορά αποκλειστικά τα Αναλογιστικά Ελλείμματα/(Πλεονάσματα) και όχι το Τρέχον Κόστος Υπηρεσίας και το Χρηματοοικονομικό έξοδο που επιβαρύνουν τα Αποτελέσματα της Χρήσης σε κάθε περίπτωση.

Προβλέψεις

Οι προβλέψεις είναι υποχρεώσεις αβέβαιου χρόνου ή ποσού. Η αναγνώριση των προβλέψεων γίνεται όταν η εταιρεία μπορεί να διαμορφώσει μια αξιόπιστη εκτίμηση για μια εύλογη νομική ή συμβατική υποχρέωση, που εμφανίζεται ως αποτέλεσμα προηγούμενων γεγονότων και υπάρχει η πιθανότητα να απαιτηθεί μια εκροή πόρων προκειμένου να γίνει τακτοποίηση αυτής της υποχρέωσης.

Προβλέψεις δεν αναγνωρίζονται για μελλοντικές λειτουργικές ζημιές.

- Προβλέψεις Επισφαλών Απαιτήσεων

Η εταιρεία κρίνει ότι οι σχηματισθείσες προβλέψεις για πιστωτικούς κινδύνους, ύψους € 2.670.930,35 είναι επαρκείς.

Χρηματοοικονομικά εργαλεία

Τα βασικά χρηματοοικονομικά εργαλεία της εταιρείας είναι τα μετρητά, οι τραπεζικές καταθέσεις, οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, τα ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου και οι υποχρεώσεις, τα τραπεζικά δάνεια και ορισμένες άλλες μορφές χρηματοδότησης.

Για τα ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου σημειώνεται ότι χαρακτηρίζονται ως χρηματοοικονομικά μέσα κατεχόμενα για εμπορικούς σκοπούς, διότι στόχος της Διοίκησης της εταιρείας είναι η διάθεση τους για την κάλυψη τρεχουσών αναγκών της. Τα ομόλογα αποτιμώνται κατ' έτος με βάση τις τιμές της Ηλεκτρονικής Δευτερογενούς Αγοράς Τίτλων (Η.Δ.Α.Τ.) και η διαφορά της αποτίμησης (έσοδο ή έξοδο) βαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης.

Δεδομένης της βραχυπρόθεσμης φύσεως των εργαλείων αυτών (πλην ομολόγων), η διοίκηση της εταιρείας πιστεύει ότι η εύλογη αξία τους ουσιαστικά ταυτίζεται με την αξία στην οποία απεικονίζονται στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας. Επιπρόσθετα, η διοίκηση της εταιρείας πιστεύει ότι τα επιτόκια που καταβάλλονται σε σχέση με τα συναφθέντα δάνεια ισοδυναμούν με τα τρέχοντα εύλογα επιτόκια της αγοράς και, συνεπώς, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις οποιασδήποτε προσαρμογής της αξίας στην οποία απεικονίζονται οι υποχρεώσεις αυτές.

Χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι

Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κινδύνους που απορρέουν από το ενδεχόμενο οι πελάτες να μην τηρήσουν τις συμβατικές τους υποχρεώσεις, όσον αφορά στην τακτοποίηση και αποπληρωμή αυτών των υποχρεώσεων. Η Εταιρεία αξιολογεί διαρκώς την πιστοληπτική ικανότητα των πελατών της καθώς και τα μέγιστα επιτρεπτά όρια πίστωσης. Η Εταιρεία δεν έχει μεγάλες συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Οι χονδρικές πωλήσεις γίνονται κυρίως σε πελάτες με μειωμένο βαθμό απωλειών ενώ τα υπόλοιπα από πωλήσεις σε φορείς του Δημοσίου και ΝΠΔΔ δεν ενέχουν κίνδυνο μη είσπραξης.

Η Εταιρεία προβαίνει σε σχηματισμό προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, όπως αναφέρεται στις σημειώσεις 6.5.6 και 6.5.7 των Οικονομικών καταστάσεων.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η ορθή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθέσιμων πηγών χρηματοδότησης. Η Διοίκηση της Εταιρείας διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας με βάση αναλυτικό ταμειακό προγραμματισμό του συνόλου των αναμενόμενων εισροών – εκροών, ο οποίος εκτελείται σε περιοδική βάση, στα πλαίσια της διαρκούς λειτουργίας και απρόσκοπτης χρηματοδότησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Η διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την βελτιστοποίηση του λειτουργικού κεφαλαίου κίνησης, καθώς και την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών ορίων.

Για την αξιολόγηση της πιστοληπτικής ικανότητας της Εταιρείας θα πρέπει να αξιολογηθεί ο Καθαρός Δανεισμός της Εταιρείας (ήτοι, συνολικές μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες έντοκες υποχρεώσεις της Εταιρείας μείον ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα). Κατά την 31/12/2020 η Εταιρεία δεν είχε δανειακές υποχρεώσεις.

Κίνδυνος μεταβολής επιτοκίων

Όσον αφορά στις μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες έντοκες υποχρεώσεις, η Διοίκηση παρακολουθεί σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση της Εταιρείας σε κίνδυνο μεταβολής επιτοκίων είναι επουσιώδης στη τρέχουσα χρήση μετά την ολοσχερής εξόφληση των έντοκων υποχρεώσεων της.

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος δεν είναι σημαντικός, καθώς η Εταιρεία παρακολουθεί την αγορά συναλλάγματος προσαρμόζοντας ανάλογα την τιμολογιακή πολιτική της.

Κίνδυνος Μεταβολής Τιμών

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο μεταβολής της αξίας των χρεογράφων (ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου από απαιτήσεις νοσοκομείων) που κατέχει. Η εκτίμηση της Διοίκησης είναι ότι το μεγαλύτερο μέρος των εν λόγω χρεογράφων θα καταφέρει να το εκχωρήσει σε προμηθευτές της, έναντι υποχρεώσεων της, στην ονομαστικής τους αξία.

Οικονομικό περιβάλλον – πορεία εργασιών

Η εξάπλωση του COVID-19, ο οποίος τον Μάρτιο 2020 κηρύχτηκε από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας ως πανδημία, επηρέασε την επιχειρηματική και οικονομική δραστηριότητα παγκοσμίως, εντείνοντας την αβεβαιότητα, ενώ η ελληνική οικονομία εξακολουθεί να είναι ευάλωτη στις διακυμάνσεις του εξωτερικού περιβάλλοντος. Οι δραστηριότητες της Εταιρείας συνεχίζονται χωρίς διακοπή συμβάλλοντας αποτελεσματικά στην προσπάθεια της Πολιτείας για προμήθεια Μέσων Ατομικής Προστασίας (ΜΑΠ) και ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, στον αγώνα της χώρας ενάντια στην πανδημία από τον COVID-19 και έχοντας λάβει τα απαραίτητα μέτρα και τις ενδεδειγμένες ενέργειες για την μεγαλύτερη δυνατή μείωση και αντιμετώπιση των πιθανών κινδύνων που μπορεί να ενέχει η εξάπλωση της πανδημίας για την οικονομική πορεία της Εταιρείας.

Η οικονομική επίδραση της έξαρσης της πανδημίας COVID-19 στις επιχειρηματικές δραστηριότητες συνολικά δεν μπορεί να εκτιμηθεί με εύλογη βεβαιότητα σε αυτό το στάδιο, λόγω του ρυθμού με τον οποίο επεκτείνεται η επιδημία και του υψηλού επιπέδου αβεβαιότητας που προκύπτει από την αδυναμία πρόβλεψης της τελικής κατάληξης. Τα παραπάνω είναι πέραν του ελέγχου της Εταιρείας, όμως η Διοίκηση συνεχώς εκτιμά τη κατάσταση όπως διαμορφώνεται αλλά και τις πιθανές συνέπειες, ώστε να διασφαλίσει πως θα γίνουν οι αναγκαίες ενέργειες με στόχο την ελαχιστοποίηση της επίδρασης στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Ήδη έχουν αναληφθεί προληπτικά μέτρα για την πρόληψη εξάπλωσης

του ιού, τόσο στους εργαζόμενους όσο και στους συνεργάτες της, με τη λήψη μέτρων και την εφαρμογή κανονισμών. Δεν υφίσταται σημαντικός οικονομικός αντίκτυπος στα μεγέθη της Εταιρείας από τα μέτρα που έχουν ληφθεί.

Έσοδα

α. Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται (καταχωρούνται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων), όταν οι βασικοί κίνδυνοι και τα οφέλη, που διασυνδέονται με την ιδιοκτησία των αγαθών, έχουν μεταβιβαστεί στον αγοραστή. Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται (καταχωρούνται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων) ανάλογα με το στάδιο ολοκλήρωσης του έργου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Τα έσοδα δεν αναγνωρίζονται, εάν υπάρχει σημαντική αβεβαιότητα, όσον αφορά την ανάκτηση του οφειλόμενου τιμήματος ή την ενδεχόμενη επιστροφή των αγαθών.

β. Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στην συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

Έξοδα

Μισθώσεις

Από την 1 η Ιανουαρίου 2019, οι μισθώσεις (λειτουργικές ή χρηματοδοτικές) αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση. Κάθε μίσθωμα κατανέμεται ανάμεσα στην υποχρέωση μίσθωσης και τον τόκο, ο οποίος χρεώνεται στα αποτελέσματα σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο για το υπόλοιπο της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης σε κάθε περίοδο.

Η Εταιρεία παρουσιάζει τα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού σε ιδιαίτερο λογαριασμό της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης. Το δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου του ενεργητικού αποσβένεται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου ή της διάρκειας μίσθωσής του, με σταθερή μέθοδο. Τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αρχικά επιμετρούνται στο κόστος τους, και στη συνέχεια μειώνονται κατά το ποσό της συσσωρευμένης απόσβεσης και της απομείωσης. Τέλος, προσαρμόζονται σε συγκεκριμένες επαναμετρήσεις της αντίστοιχης υποχρέωσης μίσθωσης.

Η αρχική επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αποτελείται από το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης, τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ημερομηνία έναρξης ή πριν από αυτήν, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων, τις αρχικές δαπάνες, που είναι άμεσα συνδεδεμένες με το μίσθιο και τα τυχόν κόστη αποκατάστασης.

Οι υποχρεώσεις μίσθωσης υπολογίζονται αρχικά στην παρούσα αξία των μισθωμάτων, που δεν καταβλήθηκαν στην έναρξη της μίσθωσης. Μετά την αρχική τους επιμέτρηση, οι υποχρεώσεις μίσθωσης αυξάνονται από το χρηματοοικονομικό κόστος τους και μειώνονται από την πληρωμή των μισθωμάτων. Τέλος, επανεκτιμώνται όταν υπάρχει αλλαγή: α) στα μισθώματα εξαιτίας αλλαγής κάποιου δείκτη, β) στην εκτίμηση του ποσού της υπολειμματικής αξίας, που αναμένεται να πληρωθεί, ή γ) στην αξιολόγηση ενός δικαιώματος επιλογής αγοράς ή επέκτασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι θα εξασκηθεί ή ενός δικαιώματος επιλογής λήξης της σύμβασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι δεν θα εξασκηθεί.

Δανεισμός - Κόστος χρηματοδότησης

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Το καθαρό χρηματοδοτικό κόστος αποτελείται από τους δεδουλευμένους τόκους επί των συναφθέντων δανείων, που υπολογίζονται βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων των δεδουλευμένων πιστωτικών τόκων, που προκύπτουν από τη βραχυπρόθεσμη επένδυση των διαθεσίμων.

Φόρος εισοδήματος – Αναβαλλόμενη φορολογία

Η επιβάρυνση της χρήσεως με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους ετεροχρονισμένους φόρους, δηλαδή τους φόρους (ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις), που σχετίζονται με τα απεικονιζόμενα στην τρέχουσα χρήση κέρδη (ή ζημιές) αλλά θα καταλογισθούν από τις φορολογικές αρχές σε μελλοντικές χρήσεις. Ο φόρος εισοδήματος καταχωρείται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος είναι οι πληρωτέοι φόροι επί του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσης, βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Στην περίπτωση που ισχύουν διαφορετικοί φορολογικοί συντελεστές επί των διανεμομένων και μη διανεμομένων κερδών, η ποσοτικοποίηση της τρέχουσας φορολογίας γίνεται με βάση τους θεσπισμένους συντελεστές φόρου της κάθε κατηγορίας, ανάλογα με το ποσό των κερδών που διανέμεται. Τούτο έχει ως συνέπεια τη διαχρονική διαφοροποίηση του πραγματικού φορολογικού συντελεστή, ανάλογα με την ακολουθούμενη πολιτική της εταιρείας στο θέμα της διανομής ή μη των κερδών.

Οι ετεροχρονισμένοι φόροι εισοδήματος υπολογίζονται, βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου που θα ισχύουν κατά το χρόνο καταλογισμού τους, επί της διαφοράς μεταξύ της λογιστικής και της φορολογικής βάσεως των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, στο βαθμό που οι διαφορές αυτές συνθέτουν ετεροχρονισμούς, που θα εξαλειφθούν στο μέλλον.

Οι ετεροχρονισμένες φορολογικές απαιτήσεις κατά των φορολογικών αρχών αναγνωρίζονται μόνο στην έκταση στην οποία είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν μελλοντικά κέρδη, που θα προσδώσουν φορολογικές υποχρεώσεις με τις οποίες θα μπορέσουν να συμψηφισθούν οι ετεροχρονισμένες φορολογικές απαιτήσεις.

Οι ετεροχρονισμένες φορολογικές απαιτήσεις μειώνονται κατά την έκταση στην οποία δεν είναι πλέον προφανές ότι η σχετική μελλοντική φορολογική ελάφρυνση θα εξασφαλισθεί.

6.5. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

6.5.1. Ενσώματα πάγια

Παρακάτω παρατίθεται πίνακας με τις μεταβολές των ενσώματων παγίων της Εταιρείας

(ποσά σε Ευρώ)	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια - Τεχνικά έργα	Μηχανήματα Τεχνικών εγκαταστάσεων & Λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
<i>Αξία κτήσης</i>						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	6.132.743,00	2.687.725,00	5.623.440,83	22.035,78	2.162.003,81	16.627.948,42
Προσθήκες	558.035,70	0,00	482.116,54	0,00	62.816,21	1.102.968,45
Αναπροσαρμογή βάσει εκτίμησης	(218.313,70)	(67.650,00)	0,00	0,00	0,00	(285.963,70)
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	(10.881,88)	0,00	(10.881,88)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	6.472.465,00	2.620.075,00	6.105.557,37	11.153,90	2.224.820,02	17.434.071,29
Προσθήκες	0,00	39.316,34	169.656,95	0,00	45.085,96	254.059,25
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	6.472.465,00	2.659.391,34	6.275.214,32	11.153,90	2.269.905,98	17.688.130,54
<i>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</i>						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	0,00	0,00	5.615.666,73	18.285,66	2.146.608,45	7.780.560,84
Αποσβέσεις	0,00	102.446,66	8.912,02	900,00	5.748,16	118.006,84
Αναπροσαρμογή βάσει εκτίμησης	0,00	(102.446,66)	0,00	0,00	0,00	(102.446,66)
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	(10.881,87)	0,00	(10.881,87)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	0,00	0,00	5.624.578,75	8.303,79	2.152.356,61	7.785.239,15
Αποσβέσεις	0,00	106.020,84	77.523,62	900,00	14.806,83	199.251,29
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	0,00	106.020,84	5.702.102,37	9.203,79	2.167.163,44	7.984.490,44
Αναπόσβεστη αξία την 1 Ιανουαρίου 2019	6.132.743,00	2.687.725,00	7.774,10	3.750,12	15.395,36	8.847.387,58
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2019	6.472.465,00	2.620.075,00	480.978,62	2.850,11	72.463,41	9.648.832,14
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2020	6.472.465,00	2.553.370,50	573.111,95	1.950,11	102.742,54	9.703.640,10

Οι αποσβέσεις της χρήσης αύξησαν κατά: € 211.705,30 (2019: € 80.888,83) το κόστος πωλήσεων, κατά € 13.175,42 (2019: € 26.962,94) τα έξοδα διάθεσης και κατά € 13.175,42 (2019: € 26.962,94) τα διοικητικά έξοδα.

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις (γήπεδα, οικόπεδα και κτίρια) αναπροσαρμόστηκαν την 31/12/2019 στην αγοραία αξία τους όπως αυτή προσδιορίστηκε από την μελέτη εκτίμησης που εκπονήθηκε από εγκεκριμένο ορκωτό πραγματογνώμονα ακίνητης περιουσίας, σύμφωνα με τις οδηγίες που παρέχονται στο ΔΛΠ 16.

Από την αναπροσαρμογή της 31/12/2019 η αγοραία αξία των ενσώματων ακινητοποιήσεων, όπως αυτή προέκυψε από την μελέτη εκτίμησης που εκπονήθηκε από εγκεκριμένο ορκωτό πραγματογνώμονα ακίνητης περιουσίας, αυξήθηκε κατά ποσό € 272.072,00 σε σχέση με την αντίστοιχη αγοραία αξία της 31.12.2018.

(ποσά σε Ευρώ)

ΑΚΙΝΗΤΑ	ΑΓΟΡΑΙΑ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ & ΚΤΙΡΙΩΝ ΔΛΠ 31.12.2019	ΑΓΟΡΑΙΑ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ & ΚΤΙΡΙΩΝ ΔΛΠ 31.12.2020	ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΑΓΟΡΑΙΑΣ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ & ΚΤΙΡΙΩΝ ΔΛΠ 31.12.2019 - 31.12.2020
ΠΑΛΛΗΝΗΣ			
ΕΓΚΑΤ.ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	3.808.815,00	3.808.815,00	0,00
ΑΔΟΜΗΤΟ ΟΙΚΟΠΕΔΟ	1.336.936,00	1.336.936,00	0,00
ΑΔΟΜΗΤΟ ΟΙΚΟΠΕΔΟ	782.734,00	782.734,00	0,00
ΑΔΟΜΗΤΟ ΟΙΚΟΠΕΔΟ	341.274,00	341.274,00	0,00
ΑΔΟΜΗΤΟ ΟΙΚΟΠΕΔΟ	585.266,00	585.266,00	0,00
ΜΑΓΟΥΛΑΣ			
ΒΙΟΜΗΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣ.	1.439.584,00	1.439.584,00	0,00
ΚΟΡΙΝΘΟΥ			
ΕΓΚΑΤ.ΒΙΟΜ.ΕΓΚΑΤΑΣ	474.977,00	474.977,00	0,00
ΥΠΟΛ.ΣΥΝΤ.ΔΟΜΗΣΗΣ	0,00	0,00	0,00
ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ			
ΕΓΚΑΤ.ΒΙΟΜ.ΕΓΚΑΤΑΣ	322.954,00	322.954,00	0,00
ΓΕΝ.ΣΥΝΟΛΟ	9.092.540,00	9.092.540,00	0,00

Επί ακινήτου της εταιρείας που βρίσκεται στην περιοχή Μαγούλα υφίσταται ισόβια περιορισμένη προσωπική δουλειά – εναέρια δουλειά διελεύσεως υπέρ της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ» (διέλευση προσωπικού και οχημάτων για επιθεώρηση) δυνάμει της υπ' αριθ. 58578/29.7.1952 αποφάσεως του Υπουργού Βιομηχανίας και υπ' αριθ. Β.160/412/19-3-1981 αποφάσεως του Υπουργού Βιομηχανίας και Οικονομικών.

6.5.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Παρακάτω παρατίθεται πίνακας με τις μεταβολές των άυλων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας

(ποσά σε Ευρώ)	Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία
Αξία κτήσης	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	70.557,84
Προσθήκες	114.398,48
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	184.956,32
Προσθήκες	13.379,12
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	198.335,44
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	8.820,56
Αποσβέσεις	16.807,87
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	25.628,43
Αποσβέσεις	38.804,84
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	64.433,27
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2019	159.327,89
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2020	133.902,17

6.5.3. Αναβαλλόμενοι φόροι

Παρακάτω παρατίθεται η κίνηση των αναβαλλόμενων φόρων της εταιρείας, περιόδου από 31/12/2019 έως και 31/12/2020.

(ποσά σε Ευρώ)

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	Υπόλοιπα 31/12/2019	Αναγνώριση σε αποτελέσματα χρήσεως	Αναγνώριση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	Υπόλοιπα 31/12/2020
Αναβαλλόμενος φόρος επί προβλέψεων αποζημίωσης	220.288,03	6.180,96	(1.151,76)	225.317,23
Αναβαλλόμενος φόρος από υπολογισμό αποσβέσεων παγίων	71.124,71	7.970,27	0,00	79.094,97
Αναβαλλόμενος φόρος επί προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων	180.831,29	76.491,02	0,00	257.322,31
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις Α	472.244,03	90.642,24	(1.151,76)	561.734,52
Αναβαλλόμενος φόρος από την αποτίμηση χρεογράφων	79.055,63	43.603,21	0,00	122.658,84
Αναβαλλόμενος φόρος από την αποτίμηση προμηθευτών σε ΞΝ	2.930,84	416,40	0,00	3.347,24
Αναβαλλόμενος φόρος από διαφ. αναπροσαρμογής παγίων	1.774.829,77	0,00	0,00	1.774.829,77
Αναβαλλόμενος φόρος στα εισπρακτέα έσοδα	12.936,96	0,00	0,00	12.936,96
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις Β	1.869.753,20	44.019,61	0,00	1.913.772,80
Συμψηφισμός Αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης (Β-Α)	1.397.509,17	(46.622,64)	1.151,76	1.352.038,29

Ο αναβαλλόμενος φόρος παρακολουθείται συμψηφιστικά (απαίτηση – υποχρέωση) και το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστικό ή πιστωτικό) εμφανίζεται αντίστοιχα στο Ενεργητικό ή το Παθητικό.

Με βάση τις διατάξεις του Νόμου 4799/2021 που δημοσιεύτηκε την 18 Μαΐου 2021, από την 1 Ιανουαρίου 2021, ο συντελεστής φόρου εισοδήματος των νομικών προσώπων στην Ελλάδα μειώνεται από 24% σε 22%. Η επίδραση από τη μείωση του φορολογικού συντελεστή δεν απεικονίζεται στο υπόλοιπο της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης όπως διαμορφώθηκε κατά την 31/12/2020 καθώς αποτελεί μη διορθωτικό γεγονός για τη χρήση.

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζεται η αναμενόμενη επίδραση στον αναβαλλόμενο φόρο της Εταιρείας:

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	Υπόλοιπα 31/12/2020 (Φ.Σ. 24%)	Αναγνώριση σε αποτελέσματα χρήσεως	Αναγνώριση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	Υπόλοιπα 31/12/2020 (Φ.Σ. 22%)
Αναβαλλόμενος φόρος επί προβλέψεων αποζημίωσης	225.317,23	(10.189,90)	(8.934,01)	206.193,32
Αναβαλλόμενος φόρος από υπολογισμό αποσβέσεων παγίων	79.094,97		(6.591,25)	72.503,72
Αναβαλλόμενος φόρος επί προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων	257.322,31		(21.443,53)	235.878,78
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις Α	561.734,52	(10.189,90)	(36.968,79)	514.575,83
Αναβαλλόμενος φόρος από την αποτίμηση χρεογράφων	122.658,84		(10.221,57)	112.437,27
Αναβαλλόμενος φόρος από την αποτίμηση προμηθευτών σε ΞΝ	3.347,24		(278,94)	3.068,30
Αναβαλλόμενος φόρος από διαφ. αναπροσαρμογής παγίων	1.774.829,77	(147.902,48)		1.626.927,29
Αναβαλλόμενος φόρος στα εισπρακτέα έσοδα	12.936,96		(1.078,08)	11.858,88
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις Β	1.913.772,80	(147.902,48)	(11.578,59)	1.754.291,73
Συμψηφισμός Αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης (Β-Α)	1.352.038,29	(137.712,58)	25.390,20	1.239.715,91

6.5.4. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού “Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις” διαμορφώνεται ως εξής:

(ποσά σε Ευρώ)	31/12/2020	31/12/2019
Εγγυήσεις ΟΤΕ	1.264,27	1.264,27
Εγγύηση ΔΕΗ	8.067,50	8.067,50
Λοιπές εγγυήσεις	8.951,22	8.951,22
Σύνολο	18.282,99	18.282,99

6.5.5. Αποθέματα

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των αποθεμάτων της εταιρείας:

(ποσά σε Ευρώ)	31/12/2020	31/12/2019
Εμπορεύματα	14.645.964,98	7.232.275,19
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή – υποπρ.& υπολειμ.	98.907,17	96.614,57
Πρώτες & βοηθητικές ύλες, Αναλωσ. υλικά, Ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας	170.101,25	153.110,89
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	642.950,27	796.029,64
Σύνολο	15.557.923,67	8.278.030,29

Το σύνολο των αποθεμάτων έχουν αποτιμηθεί κατά το τέλος της χρήσεως στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Δεν υπάρχουν ενεχυριασμένα αποθέματα για εξασφάλιση υποχρεώσεων.

Στη χρήση 2020 έγινε καταστροφή ληγμένων και ακατάλληλων αποθεμάτων ποσού € 1.475.510,03 (2019: € 721.424,52). Επίσης στη χρήση 2020 διενεργήθηκε απομείωση σε ήδη ληγμένα αποθέματα ποσού € 229.555,63.

6.5.6. Εμπορικές Απαιτήσεις

Το υπόλοιπο του κονδυλίου του Ενεργητικού στον Ισολογισμό “Εμπορικές απαιτήσεις” διαμορφώνεται ως εξής:

(ποσά σε Ευρώ)	31/12/2020	31/12/2019
Πελάτες (ανοιχτό υπόλοιπο)	31.789.799,84	20.727.233,72
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρ/νες)	2.400.480,75	1.615.713,04
Επισφαλείς – Επίδικοι πελάτες	299.543,86	299.543,86
Παρακρατημένες εγγυήσεις (Υπ. Υγείας)	39.967,74	39.967,74
Εμπορικές απαιτήσεις	34.529.792,19	22.682.458,36
Προβλέψεις επισφαλών εμπορικών απαιτήσεων	(2.048.773,34)	(1.735.822,62)
Σύνολο	32.481.018,85	20.946.635,74

Εκ του υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες (ανοιχτό υπόλοιπο)», το 88% περίπου αφορά απαιτήσεις από Νοσοκομεία, 8% περίπου από φαρμακαποθήκες, 1% περίπου από φαρμακεία και 3% από λοιπούς πελάτες.

Η ανάλυση παλαιότητας των εμπορικών απαιτήσεων έχει ως ακολούθως:

Ανάλυση παλαιότητας εμπορικών απαιτήσεων	31/12/2020	31/12/2019
0 - 30 μέρες	17.402.299,67	10.459.848,52
31 - 90 μέρες	10.233.303,47	8.590.420,47
91-180 μέρες	3.852.272,95	1.560.779,24
181-360 μέρες	1.410.197,91	398.460,58
>1 έτος	1.631.718,19	1.672.949,55
Σύνολο	34.529.792,19	22.682.458,36

6.5.7. Λοιπές απαιτήσεις

Κατωτέρω παρατίθεται η ανάλυση των απαιτήσεων της εταιρείας.

(ποσά σε Ευρώ)	31/12/2020	31/12/2019
Χρεώστες διάφοροι	782.308,15	288.476,07
Απαιτήσεις από Δημόσιο	2.975.702,08	3.802.263,15
Επιχορηγήσεις εισπρακτέες	29.522.429,70	0,00
Επισφαλείς – Επίδικοι χρεώστες	623.406,68	623.406,68
Λοιπές απαιτήσεις	33.903.846,61	4.714.145,90
Προβλέψεις επισφαλών λοιπών απαιτήσεων	(622.157,01)	(622.157,01)
Σύνολο	33.281.689,60	4.091.988,89

Το ποσό € 29.522.429,70 αφορά επιχορήγηση που εισπράχθηκε στις 30/03/2021 για την κάλυψη των δαπανών που αφορούν σε εφαρμογή της ευρωπαϊκής σύμβασης No SANTE/2020/C3/048 που αφορά την ευρωπαϊκή προμήθεια ρεντεμισβίρης, την εκτέλεση της οποίας ανέλαβε η εταιρεία στο πλαίσιο προστασίας από τον κορωνοϊό (Covid-19).

Στο κονδύλι του λογαριασμού «Επισφαλείς – Επίδικοι χρεώστες» περιλαμβάνεται η αξία των χρεογράφων (μετοχών) ποσού € 622.157,01, του υπό εκκαθάριση πιστωτικού ιδρύματος «Τράπεζα Κρήτης Α.Ε.». Έναντι αυτής η εταιρεία έχει σχηματίσει σε παρελθούσες χρήσεις ισόποση πρόβλεψη.

6.5.8. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

(ποσά σε Ευρώ)	31/12/2020	31/12/2019
Υπόλοιπο έναρξης	1.848.330,46	1.405.044,29
Προσθήκες	0,00	0,00
Αποτιμήσεις	181.680,03	443.286,17
Υπόλοιπο λήξης	2.030.010,49	1.848.330,46

Τα ομόλογα συνολικής ονομαστικής αξίας € 1.518.932,00, αποτιμήθηκαν την 31/12/2020 σύμφωνα με τις τιμές της Ηλεκτρονικής Δευτερογενούς Αγοράς Τίτλων (Η.Δ.Α.Τ.), σε € 2.030.010,49 και ως εκ τούτου προέκυψε κέρδος για την τρέχουσα χρήση από την αποτίμηση των ομολόγων ύψους για €181.680,03.

6.5.9. Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των διαθεσίμων της εταιρείας.

(ποσά σε Ευρώ)

Διαθέσιμα στο ταμείο

Διαθέσιμα στις τράπεζες

Σύνολο

31/12/2020	31/12/2019
1.291,77	3.606,37
67.109.183,28	6.094.680,16
67.110.475,05	6.098.286,53

Στα διαθέσιμα της Εταιρείας κατά την 31/12/2020 περιλαμβάνονται € 44.770.716,84 τα οποία αφορούν

α) κατά ποσό € 36.339.638,81 επιχορηγήσεις του Υπουργείου Υγείας για κάλυψη δαπανών του Εθνικού Συστήματος Υγείας (COVID-19) και **β)** κατά ποσό € 8.431.078,03 δωρεές ιδιωτών για κάλυψη δαπανών του Εθνικού Συστήματος Υγείας (COVID-19), οι οποίες θα πραγματοποιηθούν εντός της επόμενης χρήσης (σημείωση 6.5.13).

6.5.10. Ίδια Κεφάλαια

Κατωτέρω παρατίθεται η ανάλυση των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας την 31/12/2020 και την 31/12/2019 αντίστοιχα.

(ποσά σε Ευρώ)

Μετοχικό Κεφάλαιο

Τακτικό Αποθεματικό

Έκτακτα Αποθεματικά

Αποθεματικά από διαφορά αναπροσαρμογής λοιπών περιουσιακών στοιχείων

Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων

Αποτελέσματα εις νέον

Σύνολο

31/12/2020	31/12/2019
6.337.692,00	6.337.692,00
1.983.215,19	1.506.549,39
1.232.859,17	1.232.859,17
5.620.294,23	5.620.294,23
1.951.879,38	1.951.879,38
24.283.194,84	14.968.115,81
41.409.134,81	31.617.389,98

- Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται την 31/12/2020 στο ποσό των € 6.337.692,00 διαιρούμενο υποχρεωτικώς βάσει νόμου σε μια ονομαστική μετοχή ονομαστικής αξίας € 6.337.692,00 που ανήκει στον «ΕΘΝΙΚΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΦΑΡΜΑΚΩΝ». Στην κλειόμενη χρήση δεν επήλθε μεταβολή στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας.

- Τακτικό Αποθεματικό

Το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Νομοθεσίας (Κ.Ν.4548/2018, άρθρο 158 και 160) κατά την οποία ποσό τουλάχιστον ίσο με το 5% των ετήσιων καθαρών κερδών, είναι υποχρεωτικό να μεταφερθεί στο Τακτικό Αποθεματικό μέχρι το ύψος του να φθάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά πριν από κάθε διανομή μερίσματος προς εξίσωση του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου της κατάστασης αποτελεσμάτων μετά από απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, και ως εκ τούτου δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο λόγο. Στις 31/12/2020 η εταιρεία σχημάτισε τακτικό αποθεματικό ύψους € 476.665,80.

- Έκτακτα Αποθεματικά

Τα έκτακτα αποθεματικά περιλαμβάνουν ποσά αποθεματικών τα οποία έχουν δημιουργηθεί με αποφάσεις Τακτικών Γενικών Συνελεύσεων, δεν έχουν ειδικό προορισμό και δύναται να χρησιμοποιηθούν για οποιοδήποτε σκοπό κατόπιν σχετικής απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης και ποσά αποθεματικών τα οποία έχουν σχηματιστεί από φορολογηθέντα κέρδη και ως εκ τούτου δεν υπόκεινται σε περαιτέρω φορολόγηση σε περιπτώσεις διανομής ή κεφαλαιοποίησή τους.

Αποθεματικά από διαφορά αναπροσαρμογής λοιπών περιουσιακών στοιχείων

Το κονδύλι του λογαριασμού «Αποθεματικά από διαφορά αναπροσαρμογής λοιπών περιουσιακών στοιχείων» αφορά την καθαρή υπεραξία που δημιουργήθηκε από την αναπροσαρμογή της 31/12/2009 των ενσώματων ακινητοποιήσεων (γήπεδα, οικόπεδα και κτίρια) της εταιρείας στην αγοραία αξία τους, όπως αυτή προσδιορίστηκε από την μελέτη εκτίμησης που εκπονήθηκε από εγκεκριμένο ορκωτό πραγματογνώμονα ακίνητης περιουσίας, σύμφωνα με τις οδηγίες που παρέχονται στο Δ.Λ.Π. 16 και όπως αυτή τροποποιήθηκε κατά την 31/12/2012, την 31/12/2013, 31/12/2014, την 31/12/2016, την 31/12/2017, την 31/12/2018 και την 31/12/2019 κατόπιν νεότερων αντίστοιχων μελετών εκτίμησης.

Αφορολόγητα Αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων

Στον εν λόγω λογαριασμό είναι καταχωρημένα αφορολόγητα αποθεματικά που σχηματίστηκαν στο παρελθόν βάσει ειδικών διατάξεων αναπτυξιακών και λοιπών νόμων.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ		31/12/2020	31/12/2019
41.08.00	ΑΦΟΡΟΛ.ΑΠΟΘ.ΑΝΑΠΡ.Ν.1731/87	3.179,78	3.179,78
41.08.01	ΑΦΟΡ.ΑΠΟΘ.ΕΙΔ.ΔΙΑΤ.Α/ΑΕ Ν1078	1.699,72	1.699,72
41.08.02	ΑΦΟΡΟΛ.ΑΠΟΘ.ΕΙΔ.ΔΙΑΤ.Ν.2469/97	762.752,75	762.752,75
41.08.03	ΑΦΟΡΟΛ.ΑΠΟΘΕΜ.Ν1828/89 (ΕΛΒΙΟΝΥ)	564.220,72	564.220,72
41.08.04	ΑΦΟΡΟΛ.ΑΠΟΘΕΜ.Ν1892/90 (ΕΛΒΙΟΝΥ)	284.275,57	284.275,57
41.91.00	ΑΠΟΘΕΜ.ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΠΡΟΘ.ΚΑΤΑΘ.	41.574,94	41.574,94
41.91.02	ΑΦΟΡΟΛ ΑΠΟΘ ΕΙΔ. ΦΟΡ. ΕΙΣ. 10% (ΕΛΒΙΟΝΥ)	13.977,69	13.977,69
41.91.03	ΑΠΟΘ ΑΠ ΕΣΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓ ΜΕ 15%(ΕΛΒΙΟΝΥ)	280.198,21	280.198,21
		1.951.879,38	1.951.879,38

Στις 31/12/2020 το υπόλοιπο των Αφορολόγητων Αποθεματικών ειδικών διατάξεων νόμων, ανέρχεται σε € 1.951.879,38 και δεν σημειώθηκε μεταβολή.

Αποτελέσματα εις νέον

Τα κέρδη της χρήσης μετά φόρων € 9.788.097,59 μεταφέρθηκαν μετά το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού ποσού € 476.665,80 στα αποτελέσματα εις νέο την 31/12/2020 και διαμορφώθηκαν σε κέρδη € 24.283.194,84.

6.5.11. Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους

Σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ οι υποχρεώσεις προς τα ασφαλιστικά ταμεία των εργαζομένων διαχωρίζονται σε προγράμματα καθορισμένων εισφορών (defined contribution) και σε προγράμματα καθορισμένων παροχών (defined benefit).

Βάσει του εργατικού δικαίου οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωσης σε περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης το ύψος της οποίας σχετίζεται με τις αποδοχές των εργαζομένων, τη διάρκεια της υπηρεσίας και τον τρόπο αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι εργαζόμενοι που παραιτούνται ή απολύονται με αιτία, δε δικαιούνται αποζημίωση. Η οφειλόμενη αποζημίωση, σε περίπτωση συνταξιοδότησης, είναι ίση με 40% του ποσού που θα καταβαλλόταν σε περίπτωση απόλυσης άνευ αιτίας. Το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται τελικά από την Εταιρεία καθορίζεται αφού ληφθεί υπόψη η προϋπηρεσία των εργαζομένων και η αμοιβή τους. Τα προγράμματα αποζημίωσης προσωπικού της Εταιρείας εντάσσονται στα προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών

Για τα προγράμματα που κατατάσσονται στην κατηγορία των καθορισμένων παροχών τα ΔΠΧΑ έχουν θεσπίσει ορισμένες απαιτήσεις σε σχέση με την αποτίμηση της υπάρχουσας υποχρέωσης καθώς επίσης και τις αρχές και τις αναλογιστικές υποθέσεις που πρέπει να ακολουθούνται κατά την εκτίμηση της υποχρέωσης που απορρέει από αυτά τα προγράμματα. Η υποχρέωση που καταχωρείται βασίζεται στη μέθοδο της προβλεπόμενης μονάδας πίστωσης (projected unit credit method), η οποία υπολογίζει την παρούσα αξία της δεδουλευμένης υποχρέωσης.

Οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίστηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης. Οι πίνακες που ακολουθούν εμφανίζουν τη σύνθεση της καθαρής δαπάνης για τη σχετική πρόβλεψη που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα και στα ίδια κεφάλαια των χρήσεων 2020 και 2019, αντίστοιχα.

Η μεταβολή της υποχρέωσης στον ισολογισμό έχει ως εξής:

(ποσά σε Ευρώ)

Υπόλοιπο έναρξης

Σύνολο δαπάνης που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα

Σύνολο (οφέλους) / δαπάνης που αναγνωρίστηκε στα λοιπά συνολικά έσοδα

Υπόλοιπο λήξης

	31/12/2020	31/12/2019
Υπόλοιπο έναρξης	917.866,77	857.833,24
Σύνολο δαπάνης που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα	25.754,00	46.547,73
Σύνολο (οφέλους) / δαπάνης που αναγνωρίστηκε στα λοιπά συνολικά έσοδα	(4.799,00)	13.485,80
Υπόλοιπο λήξης	938.821,77	917.866,77

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων έχουν ως εξής:

(ποσά σε Ευρώ)

Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας

Κόστος προϋπηρεσίας λόγω τροποποιήσεων

Κόστος τερματικών παροχών

Κόστος αποζημίωσης προσωπικού

Δαπάνη τόκου

Σύνολο

	31/12/2020	31/12/2019
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	18.411,00	19.111,46
Κόστος προϋπηρεσίας λόγω τροποποιήσεων	0,00	13.710,94
Κόστος τερματικών παροχών	0,00	0,00
Κόστος αποζημίωσης προσωπικού	18.411,00	32.822,40
Δαπάνη τόκου	7.343,00	13.725,33
Σύνολο	25.754,00	46.547,73

Ανάλυση αναλογιστικών (κερδών) / ζημιών περιόδου:

(ποσά σε Ευρώ)

Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημιές της δέσμευσης καθορισμένων παροχών

Λόγω εμπειρικών προσαρμογών

Λόγω αλλαγής παραδοχών

Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημιές της περιόδου

	31/12/2020	31/12/2019
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημιές της δέσμευσης καθορισμένων παροχών		
Λόγω εμπειρικών προσαρμογών	(14.384,00)	(57.992,38)
Λόγω αλλαγής παραδοχών	9.585,00	71.478,18
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημιές της περιόδου	(4.799,00)	13.485,80

Οι βασικές παραδοχές στις οποίες βασίστηκε η αναλογιστική μελέτη για τον υπολογισμό της πρόβλεψης είναι οι εξής:

(ποσά σε Ευρώ)	31/12/2020	31/12/2019
Ετήσια αύξηση μισθών	1,70%	1,70%
Επιτόκιο προεξόφλησης	0,70%	0,80%
Πληθωρισμός	1,50%	1,70%

6.5.12. Εμπορικές υποχρεώσεις

Κατωτέρω παρατίθεται η ανάλυση των εμπορικών υποχρεώσεων της εταιρείας.

(ποσά σε Ευρώ)	31/12/2020	31/12/2019
Προμηθευτές εξωτερικού	30.775.118,86	11.022.709,18
Προμηθευτές εσωτερικού	7.981.997,32	2.694.311,29
Προμηθευτές φαρμάκου VEKLURY (Covid-19)	29.522.429,70	0,00
Σύνολο	68.279.545,88	13.717.020,47

Το ποσό € 29.522.429,70 αφορά αγορές φαρμάκου VEKLURY σε εφαρμογή της ευρωπαϊκής σύμβασης Νο SANTE/2020/C3/048 που αφορά την ευρωπαϊκή προμήθεια ρεντεμισβίρης, την εκτέλεση της οποίας ανέλαβε η εταιρεία στο πλαίσιο προστασίας από τον κορωνοϊό (Covid-19) και η είσπραξη της σχετικής επιχορήγησης πραγματοποιήθηκε στις 30/03/2021.

6.5.13. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Κατωτέρω παρατίθεται η ανάλυση των λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας.

(ποσά σε Ευρώ)	31/12/2020	31/12/2019
Υποχρεώσεις από λοιπούς φόρους (πλην εισοδήματος)	166.848,39	649.429,06
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	9.319,21	9.319,21
Πιστωτές διάφοροι	127.275,20	37.027,20
Προκαταβολές πελατών	66.297,54	35.438,80
Επιχορηγήσεις για κάλυψη δαπανών του Εθνικού Συστήματος Υγείας (COVID-19)	36.339.638,81	0,00
Δωρεές ιδιωτών για κάλυψη δαπανών του Εθνικού Συστήματος Υγείας (COVID-19)	8.431.376,03	0,00
Σύνολο	45.140.755,18	731.214,27

Για την αντιμετώπιση της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19, η οποία συνιστούσε και συνιστά σοβαρή απειλή για την δημόσια υγεία, ελήφθησαν έκτακτα μέτρα σε εθνικό, ευρωπαϊκό και παγκόσμιο επίπεδο, με σκοπό την πρόληψη, την υγειονομική παρακολούθηση και τον περιορισμό της διάδοσης της νόσου, καθώς και την αντιμετώπιση των συνεπειών αυτής από το δημόσιο σύστημα υγείας.

Συγκεκριμένα στο πλαίσιο αυτό με το άρθρο 3 της από 25.02.2020 ΠΝΠ με τον τίτλο «Κατεπείγοντα μέτρα αποφυγής και περιορισμού διάδοσης κορωνοϊού» (ΦΕΚ Α' 42), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του Ν.4682/2020 (ΦΕΚ Α' 76), αντικαταστάθηκε με το άρθρο 13 του Ν. 4693/2020 (ΦΕΚ Α' 116) και παρατάθηκε με τα άρθρα 18 του Ν.4728/2020 (ΦΕΚ Α' 186), 26 του Ν. 4764/2020 (ΦΕΚ Α' 256) και 41 του Ν.4812/2021 ανατέθηκε στην Ι.Φ.Ε.Τ .Μ.Α.Ε., εκτός του καταστατικού σκοπού της, η έκτακτη αρμοδιότητα της απευθείας αγοράς, κατά παρέκκλιση όλων των κείμενων εθνικών διατάξεων περί δημοσίων συμβάσεων, υγειονομικού υλικού, ατομικών μέτρων προστασίας και φαρμάκων , τα οποία σχετίζονται αποκλειστικώς με την αντιμετώπιση της πανδημίας, Covid-19.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020 εισπράχθηκε από το Υπουργείο Υγείας συνολικό ποσό € 76.366.227,00 και έχουν πραγματοποιηθεί δαπάνες για προμήθειες υγειονομικού υλικού ύψους € 40.026.588,19. Το υπόλοιπο € 36.339.638,81 θα χρησιμοποιηθεί στην επόμενη χρήση.

Επίσης με άρθρο 58 της από 20.3.2020 ΠΝΠ με τον τίτλο «Κατεπείγοντα μέτρα για την αντιμετώπιση των συνεπειών του κινδύνου διασποράς του κορωνοϊού COVID-19, τη στήριξη της κοινωνίας και της επιχειρηματικότητας και τη διασφάλιση της ομαλής λειτουργίας της αγοράς και της δημόσιας διοίκησης» (ΦΕΚ Α' 68), η Ι.Φ.Ε.Τ. Μ.Α.Ε. ορίστηκε να διαχειριστεί δωριζόμενα χρηματικά ποσά προκειμένου να διενεργήσει προμήθειες ειδών κατά τις διατάξεις της από 25.2.2020 ΠΝΠ, το ύψος των οποίων στις 31/12/2020 διαμορφώθηκε σε € 8.431.376,03.

6.5.14. Πωλήσεις

Κατωτέρω παρατίθεται η ανάλυση των πωλήσεων της εταιρείας:

(ποσά σε Ευρώ)

Πωλήσεις Εμπορευμάτων

Πωλήσεις Προϊόντων

Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων

Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Κύκλος Εργασιών

(Μείον:) Κόστος Πωλήσεων

Μικτό Κέρδος

	31/12/2020	31/12/2019
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	125.137.745,30	96.576.539,70
Πωλήσεις Προϊόντων	496.282,11	421.065,32
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	3.755,50	4.991,00
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	365.453,13	280.195,49
Κύκλος Εργασιών	126.003.236,04	97.282.791,51
(Μείον:) Κόστος Πωλήσεων	(107.933.985,11)	(82.442.473,42)
Μικτό Κέρδος	18.069.250,93	14.840.318,09

6.5.15. Κόστος Πωλήσεων

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των κατ' είδος δαπανών της εταιρείας καθώς και ο μερισμός αυτών στις λειτουργίες και η συμμετοχή τους στο κόστος πωλήσεων:

	1/1 - 31/12/2020			
(ποσά σε Ευρώ)	Κόστος Πωλήσεων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Σύνολο
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	451.799,81	391.502,67	707.042,92	1.550.345,40
Αμοιβές τρίτων	181.301,90	185.003,93	254.080,57	620.386,40
Παροχές τρίτων	127.380,69	187.363,49	175.910,50	490.654,68
Φόροι - τέλη	108.147,72	64.595,41	735.607,73	908.350,86
Διάφορα έξοδα	43.410,19	226.366,62	562.925,25	832.702,06
Αποσβέσεις	211.705,30	13.175,42	13.175,42	238.056,13
Προβλέψεις	5.365,31	4.649,26	327.109,01	337.123,58
Σύνολο	1.129.110,93	1.072.656,79	2.775.851,39	4.977.619,11
Κόστος πωληθέντων αποθεμάτων	106.804.874,18			
Κόστος Πωλήσεων	107.933.985,11			

	1/1 - 31/12/2019			
(ποσά σε Ευρώ)	Κόστος Πωλήσεων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Σύνολο
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	441.525,28	396.070,34	734.022,24	1.571.617,86
Αμοιβές τρίτων	204.061,65	189.460,97	156.214,18	549.736,80
Παροχές τρίτων	124.103,87	171.520,80	178.032,99	473.657,66
Φόροι - τέλη	36.049,47	201.830,42	519.153,19	757.033,08
Διάφορα έξοδα	50.054,04	147.710,54	419.621,20	617.385,77
Αποσβέσεις	80.888,83	26.962,94	26.962,94	134.814,71
Προβλέψεις	6.564,48	13.128,96	16.360,39	36.053,83
Σύνολο	943.247,61	1.146.684,97	2.050.367,12	4.140.299,71
Κόστος πωληθέντων αποθεμάτων	81.499.225,81			
Κόστος Πωλήσεων	82.442.473,42			

6.5.16. Άλλα έσοδα

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των άλλων εσόδων της εταιρείας.

(ποσά σε Ευρώ)	31/12/2020	31/12/2019
Λοιπά έσοδα	15.198,91	12.515,83
Επιχορηγήσεις - επιδοτήσεις ΟΑΕΔ	10.418,97	62.539,71
Επιχορηγήσεις - Υπουργείου Υγείας	35.955,00	0,00
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	25.562,50	83.083,02
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	5.761,86	603.862,97
Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	9.408,41	8.203,43
Κέρδη από εκποίηση παγίων	0,00	499,99
Κέρδη από εκτίμηση εύλογης αξίας ακινήτων	0,00	70.954,00
Σύνολο	102.305,65	841.658,95

6.5.17. Άλλα έξοδα

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των άλλων εξόδων της εταιρείας.

(ποσά σε Ευρώ)

Ζημιές από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων

Ζημιές από διαγραφή απαιτήσεων

Συναλλαγματικές διαφορές

Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις

Λοιπά έξοδα

Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Σύνολο

31/12/2020	31/12/2019
1.475.510,03	721.424,52
12.873,97	0,00
22.954,69	80.363,43
4.324,16	2.352,17
2.854,37	0,00
19.257,98	26.065,42
1.537.775,20	830.205,54

6.5.18. Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) καθαρά

Παρακάτω παρατίθεται η ανάλυση των τόκων της εταιρείας

(ποσά σε Ευρώ)

Χρηματοοικονομικά έσοδα

Πιστωτικοί τόκοι ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου

Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα

Κέρδη / (ζημιές) από αποτίμηση χρεογράφων

Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τόκοι και έξοδα τραπεζικών δανείων

Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα

Σύνολο

31/12/2020	31/12/2019
58.804,40	58.804,40
666,97	898,01
181.680,03	443.286,17
241.151,40	502.988,58
0,00	0,00
(133.702,08)	(60.530,90)
(133.702,08)	(60.530,90)
107.449,32	442.457,68

6.5.19. Φόρος εισοδήματος

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις € 3.196.502,19 στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης αφορούν την υποχρέωση από φόρο εισοδήματος της χρήσης 2020.

Ο φόρος εισοδήματος που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών εσόδων, αναλύεται ως εξής:

(ποσά σε Ευρώ)

Τρέχων φόρος εισοδήματος

Διαφορές φόρου προηγούμενων χρήσεων

Αναβαλλόμενος φόρος

Σύνολο

31/12/2020	31/12/2019
3.196.502,19	2.706.514,27
(45.254,61)	(6.262,32)
(46.622,64)	172.544,17
3.104.624,94	2.872.796,12

Η φορολογική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων προσδιορίστηκε ως εξής:

	01/01/2020 - 31/12/2020	01/01/2019 - 31/12/2019
Κέρδη προ φόρων	12.892.722,53	12.097.177,08
Φορολογικός συντελεστής	0,24	0,24
Φόροι εισοδήματος, βάσει του ονομαστικού συντελεστή	3.094.253,41	2.903.322,50
Φόρος επί μη αναγνωρισμένων δαπανών	96.972,03	17.081,83
Διαφορές φόρου προηγούμενων χρήσεων	(45.254,61)	(6.262,32)
Αναγνώριση 1/30 ζημίας PSI	(41.345,89)	(41.345,89)
Σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης/(ελάφρυνσης)	3.104.624,94	2.872.796,12

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης είναι υπό συνεχή επανεξέταση με βάση τα ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές που μπορούν να προκαλέσουν προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στα αμέσως επόμενα έτη αφορούν κυρίως τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.

Οι υποχρεώσεις για αναμενόμενους φόρους από έλεγχο, αναγνωρίζονται βάσει εκτιμήσεων που στηρίζονται σε προηγούμενους ελέγχους. Όταν το τελικό αποτέλεσμα του ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικό αναγνωρισθέν, η διαφορά βαρύνει το φόρο εισοδήματος της περιόδου καταλογισμού.

«Για τις χρήσεις 2011 έως και 2019 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλεπόταν από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν 2238/1994 (χρήσεις 2011 και 2013) και από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 (χρήσεις 2014 έως 2019) όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη. Για τη χρήση 2020 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των ΟΕΛ, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν. 4174/2013.

Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών/οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2020. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και την χρήση 2011 από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές και ως εκ τούτου οι φορολογικές υποχρεώσεις της μέχρι την 31.12.2011 έχουν καταστεί οριστικές.

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000

(ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2014 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2020, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Η Εταιρεία βάσει των ανωτέρω κρίνει ότι οι ανέλεγκτες χρήσεις της εταιρείας 2012, 2013 και 2014 έχουν παραγραφεί και ως εκ τούτου οι φορολογικές υποχρεώσεις των χρήσεων αυτών έχουν καταστεί οριστικές. Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2014 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

6.5.20. Φορολογικές υποθέσεις

Σχετικά με τις κάτωθι εκκρεμείς φορολογικές υποθέσεις τα ευρήματα των οποίων έχουν προκύψει από φορολογικούς ελέγχους προηγούμενων χρήσεων, η εταιρεία έχει προβεί στην απόδοση των φορολογικών οφειλών όπως έχουν προσδιοριστεί από τις φορολογικές αρχές έχοντας κατόπιν ασκήσει τις κάτωθι προσφυγές, η έκβαση των οποίων εκτιμάται ότι θα είναι θετική για την εταιρεία.

Κατάσταση εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων της Εταιρείας.

1. Προσφυγή της Εταιρείας κατά οριστικού φύλλου Ελέγχου Φόρου Υπεραξίας Ακινήτων (χρήση 1996) του Προϊσταμένου του τέως Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΘ.Ε.Κ.) Αθηνών και ήδη Διαπεριφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου (Δ.Ε.Κ.) Αθηνών.

Η εταιρεία έχει ασκήσει την 19012/2005 προσφυγή κατά του 51/25.02.2004 Φύλλου Ελέγχου Φόρου Υπεραξίας Ακινήτων του Προϊσταμένου ΕΘ.Ε.Κ. για τη χρήση 1996, το οποίο επέβαλε στην Εταιρεία κύρια φορολογική οφειλή ύψους 267.329,68 € και πρόσθετη φορολογική οφειλή ύψους 574.758,82 €, ήτοι συνολικού ύψους οκτακόσιων σαράντα δύο χιλιάδων ογδόντα οκτώ ευρώ και πενήντα λεπτών (842.088,50 €).

Επ' αυτής εκδόθηκε η 18560/2010 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (17^ο Τμήμα), η οποία έκανε δεκτή την προσφυγή στο σύνολό της για τυπικό λόγο και ακύρωσε το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου.

Το αντίδικο Ελληνικό Δημόσιο, εκπροσωπούμενο από τον Προϊστάμενο του τέως ΕΘ.Ε.Κ. Αθηνών και ήδη Δ.Ε.Κ. Αθηνών, άσκησε την ΕΦ 1604/03.06.2011 έφεσή του κατά της ως άνω οριστικής απόφασης ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, η οποία συζητήθηκε την 27.09.2011.

Επί της έφεσης εκδόθηκε η 3798/2011 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών (19^ο Τμήμα), η οποία την απέρριψε στο σύνολό της.

Το αντίδικο Ελληνικό Δημόσιο, εκπροσωπούμενο από τον Προϊστάμενο του τέως ΕΘ.Ε.Κ. Αθηνών και ήδη Δ.Ε.Κ. Αθηνών, άσκησε την 4571/2012 αίτηση αναίρεσης της ως άνω τελεσίδικης απόφασης ενώπιον του Συμβουλίου της Επικράτειας, η οποία προσδιορίσθηκε αρχικά προς συζήτηση για την 09.04.2014 και, κατόπιν πολλαπλών αναβολών, συζητήθηκε τελικά την 09.11.2016. Επί της αιτήσεως αναίρεσης εκδόθηκε η 47/2019 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα), η οποία δέχθηκε την αίτηση αναίρεσης και παρέπεμψε την υπόθεση στο Διοικητικό Εφετείο Αθηνών, προκειμένου να κριθεί εκ νέου επί της ουσίας.

Σε συνέχεια της παραπομπής του ΣτΕ, η υπόθεση συζητήθηκε την 18.09.2019 ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών (7^ο τμήμα) και επ' αυτής εκδόθηκε η 534/2020 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, η οποία δέχθηκε την προσφυγή και ακύρωσε το 51/25.02.2004 Φύλλο Ελέγχου Υπεραξίας Ακινήτων (χρήση 1996).

Η προθεσμία για την άσκηση αίτησης αναίρεσης από το Ελληνικό Δημόσιο παρήλθε άπρακτη και η απόφαση κατέστη αμετάκλητη.

2. Προσφυγή της Εταιρείας κατά απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.) και κατ' ουσίαν επί οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Παραγραφέντων Μερισμάτων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.).

Η Εταιρεία έχει ασκήσει την ΠΡΦ 330/30.03.2015 προσφυγή της ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών κατά της 589/17.02.2015 απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, με την οποία απορρίφθηκε η 31835/20.11.2014 ενδικοφανής προσφυγή της Εταιρείας κατά της 2533/20.10.2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Παραγραφέντων Μερισμάτων (χρήσεων 2002- 2005) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. Δυνάμει της τελευταίας έχει επιβληθεί στην Εταιρεία η απόδοση αδιανέμητων μερισμάτων υπέρ του Δημοσίου συνολικού ποσού 363.493,24 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 373.421,49 €, ήτοι συνολικού ύψους επτακοσίων τριάντα έξι χιλιάδων εννιακοσίων δεκατεσσάρων ευρώ και εβδομήντα τριών λεπτών (736.914,73 €).

Η ως άνω προσφυγή συζητήθηκε την 01.12.2015 και επ' αυτής εκδόθηκε η 1245/2016 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών (2^ο Τμήμα), η οποία απέρριψε την προσφυγή στο σύνολό της.

Κατά της ως άνω 1245/2016 απορριπτικής απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών η Εταιρεία άσκησε την ΑΡ 2841/04.10.2016 αίτηση αναίρεσης ενώπιον του Συμβουλίου της Επικράτειας, η οποία προσδιορίστηκε προς συζήτηση την 02.10.2019. Κατά την ανωτέρω δικάσιμο, η συζήτηση της υπόθεσης αναβλήθηκε οίκοθεν για τη δικάσιμο της 11.12.2019 οπότε η συζήτηση της υπόθεσης αναβλήθηκε οίκοθεν για τη δικάσιμο της 03.06.2020. Κατά την ανωτέρω δικάσιμο η συζήτηση της υπόθεσης αναβλήθηκε οίκοθεν για τη δικάσιμο της 02.12.2020, οπότε η συζήτηση της υπόθεσης αναβλήθηκε οίκοθεν για τη δικάσιμο της 22.09.2021.

Λαμβάνοντας υπόψη τα νομικά και πραγματικά δεδομένα της υπόθεσης, καθώς και την πρόσφατη εγκύκλιο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, εκτιμούμε ότι η τελική έκβαση της υπόθεσης θα είναι θετική για την Εταιρεία.

3. Προσφυγή της Εταιρείας κατά απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.) και κατ' ουσίαν επί οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων (χρήση 2010).

Η Εταιρεία έχει ασκήσει την 6310/30.03.2015 προσφυγή της ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών κατά της 587/17.02.2015 απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, με την οποία έγινε εν μέρει δεκτή η 31833/20.11.2014 ενδικοφανής προσφυγή της Εταιρείας κατά της 2517/20.10.2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων για τη χρήση 2010 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., καθορίζοντας τη ζημία στο ποσό των 3.778.401,96 € αντί του δηλωθέντος 5.243.427,78 €. Ως εκ τούτου προέκυψε διαφορά ποσού ζημίας ενός εκατομμυρίου τετρακοσίων εξήντα πέντε χιλιάδων είκοσι πέντε ευρώ και ογδόντα δύο λεπτών (1.465.025,82€).

Η ως άνω προσφυγή συζητήθηκε τη δικάσιμο της 26.02.2019 και εκδόθηκε η 5579/2019 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, η οποία παρέπεμψε την υπόθεση στο Τριμελές Διοικητικό Εφετείο Αθηνών, ενώπιον του οποίου συζητήθηκε την 06.11.2019 και εκδόθηκε η 1684/2020 απόφαση, με την οποία η υπόθεση αναπέμφθηκε στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών. Ορίστηκε νέα δικάσιμο για τη συζήτηση της υπόθεσης ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών η 19.01.2021. Κατά την ανωτέρω δικάσιμο η υπόθεση συζητήθηκε και εκδόθηκε η 1436/2021 απόφαση του ανωτέρω δικαστηρίου, η οποία ανέβαλε την έκδοση οριστικής απόφασης, υποχρέωσε την προσφεύγουσα να προσκομίσει περαιτέρω αποδείξεις και όρισε νέα δικάσιμο για τη συζήτηση αυτής την 18.05.2021. Κατά την ανωτέρω δικάσιμο η υπόθεση συζητήθηκε και αναμένεται η έκδοση απόφασης.

Λαμβάνοντας υπόψη τα νομικά και πραγματικά δεδομένα και την περιπλοκότητα της υπόθεσης, δεν μπορεί να γίνει ασφαλής εκτίμηση για την έκβασή της.

4. Προσφυγή της Εταιρείας κατά της σιωπηρής πράξης απόρριψης της 14812/20.06.2018 ενδικοφανούς προσφυγής.

Η Εταιρεία έχει ασκήσει την ΠΡ1683/18.12.2018 προσφυγή ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών κατά της σιωπηρής πράξης απόρριψης της 14812/20.06.2018 ενδικοφανούς προσφυγής που ασκήσαμε κατά:

- i. Της 276/16.05.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013, από κοινού με την 279/16.05.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013. Δυνάμει αυτών η φορολογική ζημία της Εταιρείας καθορίσθηκε στο ποσό του 1.427.852,98 € και επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας πρόστιμο ύψους τριακοσίων ευρώ (300,00 €) λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.
- ii. Της 277/16.05.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014, δυνάμει της οποίας καταλογίστηκε σε βάρος της Εταιρείας οφειλόμενος φόρος εισοδήματος ποσού 711,46 €, τόκοι του άρθρου 53 ν. 4174/2013 ύψους 275,26 € και

πρόστιμο του άρθρου 58 ν. 4174/2013 ύψους 355,73 €, δηλαδή συνολική οφειλή χιλίων τριακοσίων σαράντα δύο ευρώ και σαράντα πέντε λεπτών (1.342,45 €),

- iii. Της 278/16.05.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2015, δυνάμει της οποίας καταλογίστηκε σε βάρος της Εταιρείας οφειλόμενος φόρος εισοδήματος ποσού 509.835,70 € και πρόστιμο του άρθρου 58 ν. 4174/2013 ύψους 254.917,85 €, ενώ περαιτέρω υπολογίστηκαν τόκοι δυνάμει του άρθρου 53 ν. 4174/2013, οι οποίοι κατά το χρόνο έκδοσης της σχετικής πράξης ανέρχονταν στο ποσό των 130.263,02 €, δηλαδή συνολική οφειλή οκτακόσιων ενενήντα πέντε χιλιάδων δεκαέξι ευρώ και πενήντα επτά λεπτών (895.016,57 €).

Η ως άνω προσφυγή προσδιορίστηκε προς συζήτηση για τη δικάσιμο της 07.05.2019, οπότε συζητήθηκε και εκδόθηκε επ' αυτής η 451/2020 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, δυνάμει της οποίας ανεστάλη η εκδίκαση της υπόθεσης μέχρι την έκδοση απόφασης από το Συμβούλιο της Επικράτειας, στα πλαίσια «πρότυπης δίκης», επί προσφυγής όμοιου αντικειμένου της ΟΠΑΠ ΑΕ.

Κατόπιν έκδοσης της 320/2020 απόφασης του Συμβουλίου της Επικράτειας, η οποία έκανε δεκτή την προσφυγή της ΟΠΑΠ ΑΕ, το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών όρισε οίκοθεν να συζητηθεί η προσφυγή της Εταιρείας κατά τη δικάσιμο της 13.10.2020. Κατά την ανωτέρω δικάσιμο η υπόθεση συζητήθηκε και αναμένεται η έκδοση απόφασης.

Λαμβάνοντας υπόψη τα νομικά και πραγματικά δεδομένα της υπόθεσης, εκτιμάται ότι η προσφυγή θα γίνει δεκτή.

6.5.21. Διανομή κερδών

Τα καθαρά κέρδη χρήσης 2020 € 9.788.097,59 μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού € 476.665,80 μεταφέρθηκαν στο υπόλοιπο κερδών εις νέο το οποίο διαμορφώθηκε στο ποσό € 24.283.194,84.

6.6. Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται στο ΔΛΠ 24, καθώς και τα υπόλοιπα αυτών, για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 και 31η Δεκεμβρίου 2019, έχουν ως εξής:

(ποσά σε Ευρώ)

Αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης

31/12/2020	31/12/2019
108.294,48	102.913,52

6.7. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις

Η εταιρεία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές, κατά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Η Εταιρεία εμπλέκεται σε ορισμένες δικαστικές διεκδικήσεις κατά την συνήθη πορεία των εργασιών της, η πλειονότητα των οποίων αφορά σε διεκδίκηση της είσπραξης επισφαλών απαιτήσεων κατά πελατών της και έχουν σχηματιστεί επαρκείς προβλέψεις.

Επίσης, δεν υπάρχουν άλλες επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρείας πέραν αυτών που αναλύονται στην παράγραφο ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις.

6.8. Αναταξινόμησης Κονδυλίων

Πραγματοποιήθηκε μη σημαντική αναταξινόμηση κονδυλίων σε κονδύλια της “Κατάστασης Αποτελεσμάτων” της προηγούμενης συγκριτικής περιόδου 2019, ώστε αυτά να καταστούν συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της τρέχουσας περιόδου. Η αναταξινόμηση αυτή αφορά στις κατηγορίες “Κόστος Πωλήσεων” (€ 721.424,52), και “Λοιπά έξοδα” (€ 721.424,52) για το ποσό που αφορά τις ζημιές από καταστροφές αποθεμάτων.

Η αναταξινόμηση αυτή δεν είχε καμία επίδραση στα Καθαρά Αποτελέσματα και στα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας.

6.9. Μεταγενέστερα του Ισολογισμού Γεγονότα

Κίνδυνος διάδοσης του κοροναϊού

Η μελλοντική χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας εξαρτάται από το ευρύτερο οικονομικό περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται. Η πανδημία του COVID-19 αύξησε την εγγενή αβεβαιότητα της πορείας της Εταιρείας. Κατά τη διάρκεια του 2020 και στις αρχές του 2021, οι περιορισμοί στην μετακίνηση σε όλο τον κόσμο χαλάρωσαν και στη συνέχεια επιβλήθηκαν εκ νέου σε διαφορετικά επίπεδα, ανάλογα με τα δεδομένα της πανδημίας που διέθεταν οι κυβερνήσεις.

Για την αντιμετώπιση των υγειονομικών και οικονομικών πτυχών της πανδημίας, οι κυβερνήσεις έχουν ξεκινήσει προγράμματα μαζικού εμβολιασμού που βρίσκονται σε εξέλιξη με στόχο να καλύψουν όλο τον πληθυσμό. Σε χώρες όπου ο εμβολιασμός έχει προχωρήσει, τα πρώτα σημάδια δείχνουν ότι οι νοσηλείες

και τα κρούσματα έχουν επηρεαστεί θετικά. Η αποτελεσματικότητα και ο ρυθμός εμβολιασμού θα είναι ο καθοριστικός παράγοντας για την ανάκαμψη και την επανεκκίνηση της παγκόσμιας οικονομίας στο σύνολό της.

Η Εταιρεία παρακολουθεί με προσοχή τα γεγονότα σχετικά με την εξάπλωση του κοροναϊού, προκειμένου να προσαρμοστεί στις ειδικές συνθήκες που προκύπτουν αποκλειστικά για τη θεραπεία και περιορισμό της εξάπλωσης του κοροναϊού COVID19.

Κάθε πιθανή επίπτωση στα αποτελέσματά της Εταιρείας θα εξαρτηθεί, σε μεγάλο βαθμό, από τις συνεχιζόμενες εξελίξεις, σχεδόν όλες από τις οποίες είναι πέρα από τον έλεγχό της. Η απόφαση των ελληνικών αρχών να εφαρμόσουν έκτακτα μέτρα δημόσιας υγείας, αν και προσωρινής φύσης, μπορεί να συνεχιστεί και να αυξηθεί ανάλογα με τις εξελίξεις στην επιδημία του ιού.

Κατά συνέπεια, οι οικονομικές επιπτώσεις που σχετίζονται με επιδημία του COVID-19 δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα και εύλογα επί του παρόντος.

Αλλαγή φορολογικού συντελεστή Νομικών Προσώπων

Με βάση τις διατάξεις του Νόμου 4799/2021 που δημοσιεύτηκε την 18 Μαΐου 2021, από την 1 Ιανουαρίου 2021, ο συντελεστής φόρου εισοδήματος των νομικών προσώπων στην Ελλάδα μειώνεται από 24% σε 22%. Ο ίδιος νόμος προβλέπει και μείωση του ποσοστού προκαταβολής φόρου εισοδήματος των νομικών προσώπων από 100% σε 80%, η οποία ισχύει για την προκαταβολή φόρου εισοδήματος που βεβαιώνεται με τη δήλωση του φορολογικού έτους 2021 και των επόμενων ετών. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2020, το ποσοστό της προκαταβολής που θα βεβαιωθεί με την υποβολή της δήλωσης, ανέρχεται σε 70%.

Παλλήνη, 29 Ιουλίου 2021

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΠΑΝΤΑΖΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΣΩΤΗΡΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΑΘΗΝΑ ΧΑΤΖΗΕΛΕΝΗ

Α.Δ.Τ. Σ 630409

Α.Δ.Τ. ΑΝ 384606

ΑΔ.Τ. ΑΖ 088272