

**U C B
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

περιόδου 01 Ιανουαρίου 2021 – 31 Δεκεμβρίου 2021

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Περιεχόμενα

I.	Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου	2
II.	Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή	7
III.	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	9
IV.	Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων.....	10
V.	Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	11
VI.	Κατάσταση Ταμειακών Ροών	12
1.	Πληροφορίες για την Εταιρεία.....	13
2.	Βάση κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	13
3.	Βασικές λογιστικές πολιτικές	20
4.	Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου και χρηματοοικονομικά μέσα.....	29
5.	Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	34
1.	Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία	34
2.	Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	35
3.	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	36
4.	Αποθέματα	36
5.	Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις.....	36
6.	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	37
7.	Μετοχικό κεφάλαιο.....	38
8.	Αποθεματικά	38
9.	Παροχές για συμμετοχικούς τίτλους	38
10.	Παροχές σε εργαζόμενους λόγω εξόδου από την υπηρεσία	38
11.	Λοιπές προβλέψεις	39
12.	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	40
13.	Δάνεια	40
14.	Μισθώσεις.....	41
15.	Πωλήσεις	42
16.	Κόστος πωληθέντων.....	42
17.	Έξοδα διάθεσης, διοίκησης και έρευνας ανάπτυξης.....	42
18.	Λοιπά έσοδα.....	43
19.	Λοιπά έξοδα	43
20.	Χρηματοοικονομικά έξοδα.....	43
21.	Φόρος εισοδήματος	43
22.	Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	45
23.	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	45
24.	Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	47
25.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	47

I. Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου

UCB A.E.
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 121680701000
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Το Διοικητικό Συμβούλιο, αναφέρει ότι:

1. Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας, όπως εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις, ανήλθε για την χρήση 2021 σε 42.071.382 € παρουσιάζοντας αύξηση της τάξεως του 1,43% σε σχέση με αυτόν της προηγούμενης χρήσης, που είχε ανέλθει σε 41.479.044€.

Το κόστος των πωληθέντων το οποίο διαμορφώθηκε για την χρήση 2021 σε 33.616.021€ ή 79,90% επί του κύκλου εργασιών, είναι αυξημένο σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, όπου είχε διαμορφωθεί σε ποσοστό 70,54% επί του κύκλου εργασιών.

Ο συντελεστής μικτού κέρδους επί του κύκλου εργασιών, μειώθηκε κατά το 2021 και ανήλθε σε ποσοστό 20,10%, έναντι ποσοστού 29,46%, κατά την χρήση 2020.

Τα έξοδα των λειτουργιών διάθεσης (7.234.620€), διοίκησης (3.276.861 €) και ερευνών-ανάπτυξης (527.173 €) ανήλθαν το 2021 σε 11.038.653 € ή 26,24% επί του κύκλου εργασιών, εμφανίζοντας μείωση έναντι του 2020, όπου είχαν ανέλθει σε ποσοστό 32,32% επί του κύκλου εργασιών.

Τα κέρδη προ φόρων για την χρήση 2021 ανήλθαν σε 1.772.171 €, έναντι κερδών ύψους 1.838.294 € κατά την προηγούμενη χρήση.

Οι πωλήσεις φαρμάκων (προ rebates και claw back) για την επόμενη χρήση 2022 αναμένονται να φθάσουν στα 62.9 εκ € περίπου, έναντι 57.2 εκ. € (προ rebates και claw back) της χρήσης 2021.

Η αναμενόμενη αύξηση των πωλήσεων οφείλεται κυρίως στην αύξηση μεριδίου αγοράς του Cimzia, στην αυξημένη επένδυση της εταιρίας γύρω από την Ψωρίαση στην Ανοσολογία όπως και στην προώθηση του Vimpat και του Briviact στα νοσοκομεία.

2. Χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας

Προκειμένου να απεικονίσουμε πληρέστερα την χρηματοοικονομική θέση και την πορεία της εταιρείας παραθέτουμε τους ακόλουθους ενδεικτικούς αριθμοδείκτες:

	<u>2021</u>	<u>2020*</u>
<u>ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΜΕΤΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ</u>		
α) Κυκλοφοριακή ή Γενική Ρευστότητα	1.36	1.44
β) Άμεση Ρευστότητα	0.93	0.96
<u>ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ</u>		
<u>ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</u>		
<u>ΤΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ</u>		
α) Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	4.02	4.57
β) Κυκλοφοριακή ταχύτητα απαιτήσεων πελατών	89	88
γ) Κυκλοφοριακή ταχύτητα υποχρεώσεων προμηθευτών	45	68
<u>ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ</u>		
α) Αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων	20.36%	21.99%
β) Μικτό κέρδος προς καθαρές πωλήσεις	20.10%	29.46%
γ) Μικτό κέρδος προς κόστος πωληθέντων	25.15%	41.77%
<u>ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ</u>		
α) Κυκλοφορούν ενεργητικό προς σύνολο ενεργητικού	96.06%	94.96%
β) Ίδια κεφάλαια προς σύνολο υποχρεώσεων	33.83%	41.16%
γ) Κυκλοφορούν ενεργητικό προς βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	135.79%	143.64%

Αξιολογώντας τους δείκτες που σχετίζονται με την διαχειριστική πολιτική, προκύπτει ότι η εξόφληση των προμηθευτών πραγματοποιείται σε περίπου 45 ημέρες, ενώ ή είσπραξη από τους πελάτες μας διενεργείται σε περίπου 87 ημέρες.

3. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο καθώς η πλειοψηφία των συναλλαγών με προμηθευτές και πελάτες πραγματοποιούνται σε ευρώ.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η πλειοψηφία των απαιτήσεων της εταιρείας που προέρχονται από πωλήσεις προς τον ιδιωτικό τομέα είναι ασφαλισμένες σε ασφαλιστική εταιρεία, με αποτέλεσμα την ελαχιστοποίηση του πιστωτικού κινδύνου.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος ότι η Εταιρεία θα αντιμετωπίσει δυσκολίες στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων που συνδέονται με τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της, οι οποίες διακανονίζονται με την παράδοση μετρητών ή άλλου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Η προσέγγιση της Εταιρείας στη διαχείριση της ρευστότητας είναι να εξασφαλίσει, κατά το μέγιστο δυνατό, ότι θα έχει πάντα την επαρκή ρευστότητα για να τακτοποιεί τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της υπό κανονικές και μη συνθήκες, χωρίς να υποστεί μη αποδεκτές απώλειες ή κίνδυνο ζημίας της φήμης της.

Η Εταιρεία παρακολουθεί τον κίνδυνο έλλειψης κεφαλαίων χρησιμοποιώντας τις πρακτικές προγραμματισμού ρευστότητας. Αυτές οι πρακτικές εξετάζουν την ωριμότητα τόσο των περιουσιακών στοιχείων (π.χ. λογαριασμοί εισπρακτέοι, λοιπά περιουσιακά στοιχεία) όσο και των υποχρεώσεων και των προβλεπόμενων λειτουργικών ταμειακών ροών. Ο στόχος της Εταιρείας είναι να διατηρεί μια ισορροπία μεταξύ της συνέχισης της χρηματοδότησης και της ευελιξίας.

Λειτουργικός κίνδυνος

Ο λειτουργικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος άμεσης ή έμμεσης ζημίας που προκύπτει από πολλά αίτια, που σχετίζονται με τις διαδικασίες της Εταιρείας, το προσωπικό της, την τεχνολογία και τις υποδομές, καθώς και από εξωτερικούς παράγοντες (πλην του πιστωτικού κινδύνου, του κινδύνου αγοράς και του κινδύνου ρευστότητας) όπως αυτές προκύπτουν από τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις και τα γενικώς αποδεκτά πρότυπα εταιρικής συμπεριφοράς. Λειτουργικοί κίνδυνοι προκύπτουν από το σύνολο των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

Σκοπός της Εταιρείας είναι η διαχείριση του λειτουργικού κινδύνου, έτσι ώστε να εξισορροπήσει την αποφυγή των οικονομικών ζημιών και την προσβολή της φήμης της Εταιρείας με παράλληλες συνέργειες κόστους και τον περιορισμό των διαδικασιών ελέγχου που περιορίζουν την πρωτοβουλία και τη δημιουργικότητα.

Κίνδυνος αγοράς

Οι συναλλαγές που αφορούν στην αγορά προϊόντων από εταιρείες του ομίλου UCB, βασίζονται σε εσωτερικές τιμές μεταβιβάσεως (transfer prices). Επιπλέον, ο όμιλος UCB έχει να επιδείξει μεγάλη εμπειρία στην παραγωγή και διακίνηση ώριμων προϊόντων, τα οποία αντιπροσωπεύουν την πλειοψηφία του συνόλου των προϊόντων της εταιρείας.

Μελλοντικοί κίνδυνοι και Αβεβαιότητα

Η ζήτηση των προϊόντων και κατ' επέκταση οι πωλήσεις και τα αποτελέσματα της Εταιρείας επηρεάζονται από διάφορους εξωγενείς με τη δραστηριότητα και τον κλάδο της Εταιρείας παράγοντες, όπως είναι η οικονομική αβεβαιότητα και η ύφεση. Επιπλέον παράγοντες όπως φορολογικές, πολιτικές, οικονομικές και κοινωνικές αλλαγές που μπορεί να επηρεάσουν την Ελλάδα και τα υπόλοιπα κράτη στα οποία η Εταιρεία δραστηριοποιείται ενδέχεται να έχουν αρνητική επίδραση στην πορεία της Εταιρείας στην οικονομική της κατάσταση και στα αποτελέσματά της.

Το 2021 έτος που η πανδημία του COVID-19 εξαπλώθηκε κυρίως στις Ευρωπαϊκές χώρες όπως και την Ελλάδα οδήγησε πολλές κυβερνήσεις να λάβουν αυστηρά μέτρα για να περιορίσουν ή να καθυστερήσουν τη διάδοση του ιού. Η εξάπλωση του κορωνοϊού (COVID-19) επηρέασε την παγκόσμια οικονομία και δημιούργησε χρηματοοικονομική αβεβαιότητα. Τα περιοριστικά μέτρα και οι ενέργειες που έλαβε η κυβέρνηση για τον περιορισμό της εξάπλωσης του COVID-19 κατά το πρώτο τετράμηνο του 2021 οδήγησαν σε σημαντική διατάραξη των δραστηριοτήτων πολλών επιχειρήσεων.

Αξίζει να σημειωθεί, πως έχοντας υψηλά επίπεδα ανοσίας και μειωμένα ποσοστά θνησιμότητας, όπως και άλλες χώρες στον κόσμο, έτσι και η Ελλάδα, προχωράει σε σταδιακή ελάφρυνση των περιοριστικών μέτρων.

Οι εξελίξεις που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την ελληνική οικονομία είναι πέραν του ελέγχου της Εταιρείας και η Διοίκηση δεν είναι σε θέση να τις προβλέψει ή να διαβλέψει τις τυχόν επιπτώσεις αυτών. Παρ' όλα αυτά η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό, θα πρέπει επίσης να σημειωθεί ότι η μητρική εταιρεία UCB S.A. έχει επιβεβαιώσει την χρηματοοικονομική υποστήριξη προς την εταιρεία στο άμεσο μέλλον.

4. Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα.

5. Κατεχόμενα από την επιχείρηση χρεόγραφα

Δεν υπάρχουν.

6. Ακίνητα της Εταιρείας

Δεν υπάρχουν ιδιόκτητα ακίνητα στην κατοχή της Εταιρείας.

7. Δραστηριότητα στον τομέα Έρευνας και Ανάπτυξης

Δεν υπάρχει.

8. Πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών

Δεν υπάρχουν.

9. Εργασιακά Θέματα.

Έχουν εκπληρωθεί όλες οι υποχρεώσεις, τυπικές και ουσιαστικές που υπαγορεύονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όσον αφορά θέματα εργατικά. Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει εργασιακά θέματα.

10. Περιβαλλοντικά Θέματα.

Έχουν εκπληρωθεί όλες οι υποχρεώσεις, τυπικές και ουσιαστικές που υπαγορεύονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όσον αφορά θέματα Περιβαλλοντικά.

11. Χρήση χρηματοπιστωτικών μέσων που είναι ουσιαστικής σημασίας για την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Δεν υπάρχουν.

12. Άλλα σημαντικά γεγονότα

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποφάσισε να προτείνει στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της χρήσης 2021 τη διανομή μερίσματος ποσού 950.000,00 €.

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και την χρήση 2011, ενώ για τις χρήσεις 2011 έως και 2020 έχει υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Ο έλεγχος της χρήσης 2021 βρίσκεται σε εξέλιξη κατά την ημερομηνία έγκρισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την έγκριση των χρηματοοικονομικών

καταστάσεων χρήσης 2021 από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Η Εταιρεία εκτιμάει ότι τυχόν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που μπορεί να προκύψουν κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου του έτους 2021 δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Κατά τη διάρκεια του 2021, η Εταιρεία συνέχισε να διαχειρίζεται αποτελεσματικά την επίδραση της πανδημίας COVID-19, έχοντας ως προτεραιότητα την ασφάλεια των εργαζομένων και συνεργατών της διασφαλίζοντας απρόσκοπτα τη συνέχιση των επιχειρησιακών της διαδικασιών σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές και τις βέλτιστες επιχειρηματικές πρακτικές της κυβέρνησης.

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

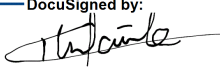
13. Μεταγενέστερα γεγονότα

Στις αρχές του 2022, η πολεμική σύρραξη που ξέσπασε μεταξύ της Ρωσίας και της Ουκρανίας, θα έχει σοβαρές συνέπειες στην παγκόσμια οικονομία, οι οποίες ακόμη δεν μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα. Όσον αφορά τις δραστηριότητες της Εταιρείας, δεν επηρεάζονται άμεσα από το γεγονός αυτό καθώς όλοι οι πελάτες της εταιρείας βρίσκονται εντός της Ελλάδος.

Η Πρόεδρος του Δ.Σ.

ANA ISABEL INFANTE GONZALEZ DE LA ALEJA

A.Δ. PAH986981

DocuSigned by:

6DD6CFC3091044E...

(ΕΚΘΕΣΗ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ)

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)**III. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης**

	Σημ.	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> <u>(* Αναμορφωμένα)</u>
<u>Περιουσιακά στοιχεία</u>			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία	1	100.536	155.286
Δικαιώματα χρήσης παγίων	14	574.874	828.139
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	2	648.548	430.857
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	3	31.262	31.262
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		1.355.221	1.445.544
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	4	10.468.301	9.083.873
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	5	10.542.837	10.011.380
Απαίτηση φόρου εισοδήματος		10.112	276.290
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6	12.058.225	7.855.995
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		33.079.475	27.227.538
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		34.434.696	28.673.082
<u>Ίδια κεφάλαια</u>			
Μετοχικό κεφάλαιο	7	6.118.229	6.118.229
Αποθεματικά	8	638.376	571.376
Υπόλοιπο κερδών (ζημιών) εις νέον		1.948.842	1.670.380
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		8.705.447	8.359.985
<u>Υποχρεώσεις</u>			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Παροχές για συμμετοχικούς τίτλους	9	512.688	467.564
Παροχές σε εργαζομένους λόγω εξόδου από την υπηρεσία	10	433.897	306.029
Υποχρέωση μίσθωσης	14	375.925	538.442
Λοιπές προβλέψεις	11	45.991	45.536
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		1.368.500	1.357.571
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	13	-	847.387
Υποχρέωση μίσθωσης	14	199.253	290.665
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	12	24.161.495	17.817.473
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		24.360.749	18.955.525
Σύνολο υποχρεώσεων		25.729.249	20.313.097
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		34.434.696	28.673.082

Οι σημειώσεις των σελίδων 13 έως 47 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

*Τα συγκριτικά ποσά της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης έχουν προσαρμοστεί λόγω της αλλαγής στην λογιστική πολιτική για τις υποχρεώσεις παροχών εξόδου από την υπηρεσία σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 (βλ. Σημείωση 2.(στ)).

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

IV. Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων

	Σημ.	<u>01/01-31/12/2021</u>	<u>01/01-31/12/2020</u> <u>(* Αναμορφωμένα)</u>
Πωλήσεις	15	42.071.382	41.479.044
Κόστος πωληθέντων	16	(33.616.021)	(29.258.734)
Μικτό Κέρδος		8.455.361	12.220.310
Έξοδα διάθεσης	17	(7.234.620)	(9.440.015)
Έξοδα διοίκησης	17	(3.276.861)	(3.433.350)
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	17	(527.173)	(534.460)
Λοιπά έσοδα	18	4.506.379	3.045.817
Λοιπά έξοδα	19	(139.648)	(32.368)
Λειτουργικά κέρδη		1.783.438	1.825.935
Χρηματοοικονομικά έσοδα		57.354	60.772
Χρηματοοικονομικά έξοδα	20	(68.621)	(48.413)
Καθαρά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		(11.267)	12.359
Κέρδη προ φόρων		1.772.171	1.838.294
Φόρος εισοδήματος	21	(481.053)	(483.952)
Κέρδη μετά από φόρους		1.291.118	1.354.343
Λοιπά συνολικά έσοδα:			
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων			
Αναλογιστικά ζημιές	10	(58.535)	(94.026)
Αναβαλλόμενος φόρος επι των αναλογιστικών ζημιών	2	12.878	22.566
Λοιπές συνολικές ζημιές		(45.657)	(71.460)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους		1.245.461	1.282.883

Οι σημειώσεις των σελίδων 13 έως 47 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

*Τα συγκριτικά ποσά της Κατάστασης Συνολικών Αποτελεσμάτων έχουν προσαρμοστεί λόγω της αλλαγής στην λογιστική πολιτική για τις υποχρεώσεις παροχών εξόδου από την υπηρεσία σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 (βλ. Σημείωση 2.(στ)).

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

V. Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο (σημ. 7)	Αποθεματικά (σημ. 8)	Υπόλοιπο κερδών (ζημιών) εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	6.118.229	571.376	1.670.381	8.359.986
Συνολικό αποτέλεσμα χρήσεως				
Κέρδη χρήσης μετά από φόρους	-	-	1.291.118	1.291.118
Διανομή μερίσματος	-	-	(900.000)	(900.000)
Λοιπά αποτελέσματα που καταχωρήθηκαν απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια, μετά από φόρους	-	-	(45.657)	(45.657)
Συνολικό αποτέλεσμα χρήσεως	-	-	345.461	345.461
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-	67.000	(67.000)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	6.118.229	638.376	1.948.842	8.705.447
	Μετοχικό κεφάλαιο (σημ. 7)	Αποθεματικά (σημ. 8)	Υπόλοιπο κερδών (ζημιών) εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	6.118.229	502.346	959.047	7.579.622
Επίπτωση αλλαγής λογιστικής πολιτικής ΔΛΠ 19	-	-	456.528	456.528
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020- Αναμορφωμένο*	6.118.229	502.346	1.415.575	8.036.150
Κέρδη χρήσης μετά από φόρους	-	-	1.354.343	1.354.343
Διανομή μερίσματος	-	-	(959.047)	(959.047)
Λοιπά αποτελέσματα που καταχωρήθηκαν απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια, μετά από φόρους	-	-	(71.460)	(71.460)
Συνολικό αποτέλεσμα χρήσεως	-	-	323.836	323.836
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-	69.030	(69.030)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020 - Αναμορφωμένο*	6.118.229	571.376	1.670.381	8.359.986

Οι σημειώσεις των σελίδων 13 έως 47 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

*Τα συγκριτικά ποσά της Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων έχουν προσαρμοστεί λόγω της αλλαγής στην λογιστική πολιτική για τις υποχρεώσεις παροχών εξόδου από την υπηρεσία σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 (Σημείωση 2.(στ)).

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

VI. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	01/01- 31/12/2021	01/01-31/12/2020 (* Αναμορφωμένα)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη μετά από φόρους	1.291.118	1.354.343
<u>Προσαρμογές για:</u>		
Αποσβέσεις	355.855	326.280
Ζημιές/(Κέρδη) από πώληση παγίων	1	-
Πρόβλεψη για πεπαλαιωμένα και βραδέως κινούμενα αποθέματα	302.743	(8.686)
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	(13.885)	23.176
Λοιπές προβλέψεις	455	-
Παροχές για συμμετοχικούς τίτλους	45.124	119.752
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	11.267	(12.359)
Έξοδα από παροχές σε εργαζόμενους λόγω εξόδου από την υπηρεσία	69.333	53.785
Φόρος εισοδήματος	426.830	483.952
	2.488.840	2.340.241
Μεταβολές σε:		
Αποθέματα	(1.687.171)	(2.726.894)
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	(517.572)	(1.401.555)
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	6.344.022	(896.759)
Πληρωμές σε εργαζόμενους λόγω εξόδου από την υπηρεσία	-	(92.090)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	6.628.119	(2.777.057)
Τόκοι πληρωθέντες	(68.621)	(48.413)
Φόρος εισοδήματος καταβληθείς	(365.465)	(575.399)
Καθαρές Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	6.194.032	(3.400.870)
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορές ενσώματων και ασώματων περιουσιακών στοιχείων	(3.000)	(40.593)
Εισπραχθέντες τόκοι	57.354	60.772
Καθαρές Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	54.354	20.179
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Αύξηση/(μείωση) αλληλόχρεου λογαριασμού	(847.387)	847.140
Αύξηση/(μείωση) υποχρέωσης μίσθωσης	(298.771)	(286.796)
Πληρωμή μερίσματος	(900.000)	(959.047)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(2.046.158)	(398.703)
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.202.229	(3.779.393)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα την 1η Ιανουαρίου	7.855.995	11.635.389
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα την 31η Δεκεμβρίου	12.058.224	7.855.996

Οι σημειώσεις των σελίδων 13 έως 47 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

*Τα συγκριτικά ποσά της Κατάστασης Ταμειακών Ροών έχουν προσαρμοστεί λόγω της αλλαγής στην λογιστική πολιτική για τις υποχρεώσεις παροχών εξόδου από την υπηρεσία σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 (βλ. Σημείωση 2.(στ)).

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

1. Πληροφορίες για την Εταιρεία

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις περιλαμβάνουν τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της «UCB Ανώνυμης Φαρμακευτικής Εταιρείας» με διακριτικό τίτλο «UCB A.E.» («η Εταιρεία») για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021. Η κυριότερη δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η εμπορία και πώληση φαρμακευτικών προϊόντων.

Η Εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, στο Δήμο Αλίμου, στην οδό Αγίου Δημητρίου 63, είναι εγγεγραμμένη στο Γ.Ε.ΜΗ με αριθμό 121680701000 και και δραστηριοποιείται στην Ελληνική επικράτεια. Η επίσημη ιστοσελίδα της Εταιρείας είναι <http://www.ucbpharma.gr>

Η Εταιρεία είναι 99,85% θυγατρική της εταιρείας UCB S.A. με έδρα το Βέλγιο και 0,15% θυγατρική της εταιρείας UCB Firap S.A. με έδρα το Βέλγιο.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, η θητεία του οποίου λήγει στις 08/07/2025 απαρτίζεται από τους:

Ana Isabel Infante Gonzalez De La Aleja
Λεωνίδας Ισόπουλος
Afshin Risseh

ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΜΕΛΟΣ

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού ανερχόταν στις 31 Δεκεμβρίου 2021 σε 46 άτομα (2020: 43 άτομα)

2. Βάση κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

(α) Πλαίσιο κατάρτισης

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί από την Διοίκηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Παρουσιάζουν την χρηματοοικονομική θέση, τα συνολικά αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές με βάση την αρχή συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας η οποία θεωρεί ότι η Εταιρεία έχει θέσει σχέδια να αποφύγει σημαντικές αποδιοργανώσεις στις λειτουργίες της και διαθέσιμες χρηματοοικονομικές πηγές που να πληρούν τις λειτουργικές της ανάγκες. Μέσα σε αυτό το πλαίσιο η Διοίκηση έχει καταλήξει ότι α) η βάση της αρχής της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι κατάλληλη και β) όλο το ενεργητικό και οι υποχρεώσεις έχουν παρουσιαστεί κατάλληλα σύμφωνα με τις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 28/07/2022 και τελούν υπό την έγκριση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

Στην ενότητα 4 αναφορικά με την «Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου» παρέχονται πληροφορίες επί της προσέγγισης της συνολικής διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας, καθώς επίσης και των γενικών χρηματοοικονομικών κινδύνων τους οποίους αντιμετωπίζει η Εταιρεία βάσει της αρχής συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Επιπλέον της προσέγγισης της συνολικής διαχείρισης κινδύνου και των γενικών χρηματοοικονομικών κινδύνων σε συνδυασμό με το αβέβαιο οικονομικό περιβάλλον, η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές μελλοντικές επιπτώσεις, προκειμένου να διασφαλίσει ότι αναλαμβάνονται όλες οι απαραίτητες ενέργειες και πρωτοβουλίες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Οι λογιστικές πολιτικές που έχουν εφαρμοστεί για την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων παρουσιάζονται στη ενότητα 3.

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

(β) Βάση αποτίμησης: Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και με δεδομένη την αρχή της συνέχισης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας. Δεν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να θέτουν σε αμφιβολία την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς της.

(γ) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης: Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας. Όλα τα ποσά που αναφέρονται παρακάτω είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά στις επί μέρους σημειώσεις. Σημειώνεται ότι τυχόν διαφοροποιήσεις σε ποσά οφείλονται καθαρά σε στρογγυλοποιήσεις.

(δ) Εκτιμήσεις και παραδοχές:

Η κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Επίσης απαιτείται η χρήση υπολογισμών και υποθέσεων που επηρεάζουν τα αναφερθέντα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και τα αναφερθέντα ποσά εισοδημάτων και εξόδων κατά τη διάρκεια του υπό αναφορά έτους. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς.

Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές με αυτές υποθέσεις επανεξετάζονται σε συνεχή βάση. Οι αναθεωρήσεις στις λογιστικές εκτιμήσεις αναγνωρίζονται στην περίοδο που πραγματοποιήθηκαν και στις μελλοντικές λογιστικές περιόδους που επηρεάζουν.

Αναγνώριση εσόδων

Το εισόδημα αναγνωρίζεται όταν η κυριότητα και ο κίνδυνος μεταβιβάζεται στον πελάτη και είναι δυνατόν αν διαμορφωθούν αξιόπιστες εκτιμήσεις για σχετικές μειώσεις. Το μικτό εισόδημα μειώνεται κατά τις εκπτώσεις, τις εισφορές και τις επιστροφές πωλήσεων που είναι ήδη γνωστές ή αναμένεται να προκύψουν. Το μικτό εισόδημα μειώνεται κατά τις εκπτώσεις, τις νομοθετημένες εισφορές (Rebates), τις νομοθετημένες επιβαρύνσεις (Clawback), τις παρακρατήσεις από εισπράξεις πελατών του Δημοσίου και τις επιστροφές πωλήσεων που είναι ήδη γνωστές ή που αναμένεται να προκύψουν. Η σχετική πρόβλεψη διενεργείται κατά την στιγμή της πώλησης βάσει των πληροφοριών που είναι διαθέσιμες στην διοίκηση της εταιρείας και ως εκ τούτου δύναται να μεταβληθεί σε μεταγενέστερο χρονικό διάστημα, επομένως είναι πιθανόν να μην απεικονίζεται ακριβώς το τελικό αποτέλεσμα. Το ύψος της πρόβλεψης επισκοπείται τακτικά με γνώμονα τις συμβατικές και νομικές υποχρεώσεις, τις ιστορικές τάσεις, την προηγούμενη εμπειρία και τις εκτιμώμενες μελλοντικές συνθήκες αγοράς. Για περισσότερες πληροφορίες βλέπε Σημείωση 3(ιε).

Φορολογία εισοδήματος

Η Εταιρεία υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος στην Ελλάδα. Εκτιμήσεις χρησιμοποιούνται σε σημαντικό βαθμό για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για τον φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν κάποιες συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο προσδιορισμός του τελικού φόρου δεν είναι βέβαιος κατά την διάρκεια των κανονικών εργασιών της εταιρείας. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για προβλεπόμενα φορολογικά ζητήματα με βάση υπολογισμούς για το κατά πόσο θα προκύψει επιπρόσθετος φόρος. Σε κάποιες περιπτώσεις το τελικό αποτέλεσμα μπορεί να διαφέρει από τα ποσά τα οποία καταχωρήθηκαν αρχικά, επομένως οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν τις τρέχουσες και αναβαλλόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις της περιόδου προσδιορισμού των οριστικών ποσών.

Ανακτησιμότητα της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης

Η εταιρεία αναγνωρίζει τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις στο βαθμό που εκτιμάται ότι θα εμφανίσει στο μέλλον φορολογητέα κέρδη ικανά να συμψηφίσουν τις αντίστοιχες προσωρινές διαφορές μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης. Με βάση την εμπειρία του παρελθόντος, τον προϋπολογισμό των επόμενων ετών, την παρούσα κατάσταση και την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία η διοίκηση εκτιμά ότι υπάρχουν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν ότι είναι πιο πιθανό να υπάρχουν επαρκή μελλοντικά φορολογικά κέρδη ώστε να μπορούν οι εκπεστές προσωρινές διαφορές να διακανονιστούν, παρά να μην υπάρχουν.

(ε) Αλλαγές σε λογιστικές αρχές και σε γνωστοποιήσεις

Οι λογιστικές αρχές και οι υπολογισμοί βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2020, και έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται, πλην των κάτωθι αναφερόμενων τροποποιήσεων, οι οποίες υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά την 1 Ιανουαρίου 2021. Οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά κατά το 2021 δεν είχαν σημαντικές επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021.

- **ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19»:** Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαίρεσης από την εκτίμηση του κατά πόσον η παραχώρηση σε ενοίκιο που σχετίζεται με τον COVID-19 είναι τροποποίηση της μίσθωσης. Οι μισθωτές μπορούν να επιλέξουν να λογιστικοποιήσουν τις παραχωρήσεις σε ενοίκια με τον ίδιο τρόπο που θα έκαναν για αλλαγές που δεν είναι τροποποιήσεις μισθώσεων.
- **ΔΠΧΑ 4 (Τροποποίηση) «Παράταση της προσωρινής απαλλαγής από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»:** Η τροποποίηση αλλάζει την καθορισμένη ημερομηνία λήξης για την προσωρινή εξαίρεση στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», έτσι ώστε οι οντότητες να υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.
- **ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2»:** Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισής της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει. Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τις παραπάνω τροποποιήσεις που δεν έχουν σημαντική επίδραση στην ετήσια χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- **Έκδοση Απόφασης της Διεθνούς Επιτροπής Διερμηνείας Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΕΔΔΠΧΠ) ΔΛΠ 19 (Παροχές σε εργαζομένους) «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας»:** Τον Μάιο 2021 δημοσιεύθηκε απόφαση της ΕΔΔΠΧΠ αναφορικά με το ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους» και ειδικότερα σε σχέση με το πώς οι λογιστικές αρχές και οι απαιτήσεις των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εφαρμόζονται στην κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας. Η Εταιρεία έχει εφαρμόσει πλήρως την ανωτέρω απόφαση κατά την 31.12.2021. Η επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας από την εφαρμογή αυτής της απόφασης περιγράφεται στην Σημείωση 2.(στ).

Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και δεν έχουν υιοθετηθεί νωρίτερα

Η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει κάποιο από τα παρακάτω πρότυπα, διερμηνείες ή τροποποιήσεις τα οποία έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο. Επιπλέον η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης όλων των προτύπων και των διερμηνειών ή τροποποιήσεων που έχουν εκδοθεί αλλά δεν είχαν εφαρμογή στην παρούσα περίοδο και κατέληξε ότι δεν θα υπάρξει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις από την εφαρμογή τους.

- **ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Απριλίου 2021):** Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται στις ή έως τις 30 Ιουνίου 2022.
- **ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023):** Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και, μαζί με τις Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 που εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2020, αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστήριων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος. Το πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- **ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022):** Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας.
- **ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022):** Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.
- **ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022):** Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.
- **ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023):** Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή

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

- **ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023):** Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- **ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023):** Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- **ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023):** Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- **Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)**

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»: Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»: Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαλειφθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

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

(στ) Αναδιατύπωση συγκριτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές οικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας για το έτος που έληξε την 31.12.2020 επαναδιατυπώθηκαν λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής – ΔΛΠ 19 Παροχές σε εργαζομένους το οποίο εφαρμόστηκε αναδρομικά.

Τον Μάιο 2021 δημοσιεύθηκε απόφαση της ΕΔΔΠΧΠ αναφορικά με το ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους», η οποία περιλαμβάνει επεξηγηματικό υλικό σχετικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους που ακολουθούν ειδικό πρόγραμμα καθορισμένων παροχών που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν. 3198/1955 σχετικά με την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης («Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών με το Εργατικό Δίκαιο»).

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης, εφάρμοσε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από τον αντίστοιχο νόμο (Ν.2112/1920 και τροποποίηση του Ν.4093/2012) στην περίοδο από την πρόσληψη έως τη συμπλήρωση 16 ετών υπηρεσίας σύμφωνα με την προβλεπόμενη κλίμακα από τον Ν.4093/2012.

Η εφαρμογή της άνω απόφασης στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας είχε ως αποτέλεσμα την διανομή παροχών τα τελευταία 16 χρόνια μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων σύμφωνα με το Ν.4093/2012.

Η εφαρμογή της άνω απόφασης έχει αντιμετωπιστεί ως αλλαγή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά, από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, ήτοι 01.01.2020 έως 31.12.2020, σύμφωνα με τις παραγράφους 19-22 του ΔΛΠ 8, με την επίπτωση στις σχετικές περιόδους που παρουσιάζονται στους πίνακες που ακολουθούν την παρούσα σημείωση.

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης 01.01.2020

	01.01.2020 ΔΛΠ 19 Προσαρμογές Δημοσιευμένα ποσά	Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής	01.01.2020 ΔΛΠ 19 Προσαρμογές Αναπροσαρμοσμένα ποσά
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	694.804	(144.167)	550.637
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	694.804	(144.167)	550.637
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	694.804	(144.167)	550.637
Ίδια κεφάλαια			
Υπόλοιπο κερδών (ζημιών) εις νέον	959.047	456.528	1.415.575
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	7.579.621	456.528	8.036.150
Υποχρεώσεις			
Παροχές σε εργαζομένους λόγω εξόδου από την υπηρεσία	851.003	(600.695)	250.308
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	851.003	(600.695)	250.308
Σύνολο υποχρεώσεων	851.003	(600.695)	250.308

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης 31.12.2020

	31.12.2020 ΔΛΠ 19 Προσαρμογές Δημοσιευμένα ποσά	Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής	31.12.2020 ΔΛΠ 19 Προσαρμογές Αναπροσαρμοσμένα ποσά
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	576.812	(145.954)	430.857
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	576.812	(145.954)	430.857
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	576.812	(145.954)	430.857

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Ίδια κεφάλαια

Υπόλοιπο κερδών (ζημιών) εις νέον

1.208.192	462.189	1.670.380
-----------	---------	-----------

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων

7.897.796	754.097	8.651.894
------------------	----------------	------------------

Υποχρεώσεις

Παροχές σε εργαζομένους λόγω εξόδου από την υπηρεσία

914.172	(608.143)	306.029
---------	-----------	---------

Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

914.172	(608.143)	306.029
----------------	------------------	----------------

Σύνολο υποχρεώσεων

914.172	(608.143)	306.029
----------------	------------------	----------------

Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων 31.12.2020

	01/01/2020- 31/12/2020 Δημοσιευμένα ποσά	Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής	01/01/2020- 31/12/2020 Αναπροσαρμοσμένα ποσά
Έξοδα διάθεσης	(9.449.092)	9.077	(9.440.015)
Έξοδα διοίκησης	(3.440.797)	7.447	(3.433.350)
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	(535.386)	926	(534.460)
Λοιπά έξοδα	(31.973)	(395)	(32.368)
Λειτουργικά κέρδη	1.808.880	17.055	1.825.935
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(52.076)	3.663	(48.413)
Καθαρά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	8.696	3.663	12.359
Κέρδη προ φόρων	1.817.576	20.718	1.838.294
Φόρος εισοδήματος	(478.979)	(4.972)	(483.952)
Κέρδη/ (Ζημιές) μετά από φόρους περιόδου	(478.979)	(4.972)	(483.952)
Καθαρά κέρδη/ (ζημιές) περιόδου	1.338.597	15.746	1.354.343
Λοιπά συνολικά έσοδα	(61.375)	(10.084)	(71.460)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	1.277.222	5.661	1.282.883

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατάσταση Ταμειακών Ροών 01.01.2020-31.12.2020

	01/01/2020- 31/12/2020 Δημοσιευμένα ποσά	Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής	01/01/2020- 31/12/2020 Αναπροσαρμοσμένα ποσά
Λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη / (Ζημίες) μετά φόρων	1.338.597	15.746	1.354.343
Προβλέψεις προγραμμάτων παροχών προσωπικού	74.503	(20.718)	53.785
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	(8.696)	(3.663)	(12.359)
Φόρος εισοδήματος	478.979	4.972	483.952
	1.883.383	(3.663)	1.879.720

3. Βασικές λογιστικές πολιτικές

Οι λογιστικές πολιτικές που αναφέρονται παρακάτω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται στις παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

α) Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το νόμισμα της Εταιρείας (λειτουργικό νόμισμα).

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας αποτιμώνται στο λειτουργικό νόμισμα.

Οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας των συναλλαγών. Κατά την ημερομηνία συντάξεως των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, τα νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα, του Ενεργητικού και των Υποχρεώσεων, αποτιμώνται με τις τιμές κλεισίματος της ημερομηνίας αυτής. Οι συναλλαγματικές διαφορές, κέρδη ή ζημίες, που προκύπτουν καταχωρούνται στα αποτελέσματα και εμφανίζονται καθαρά/συμψηφισμένα στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Τα μη νομισματικά στοιχεία του Ενεργητικού και των Υποχρεώσεων αποτιμώνται με τις τιμές των ξένων νομισμάτων που ίσχυαν κατά την ημερομηνία της αρχικής αναγνώρισής τους, εκτός από τις κατηγορίες των μη νομισματικών στοιχείων που αποτιμώνται σε εύλογες αξίες. Στην περίπτωση αυτή οι συναλλαγματικές διαφορές αποτελούν μέρος των κερδών ή ζημιών από τη μεταβολή της εύλογης αξίας και καταχωρούνται στα αποτελέσματα ή απευθείας σε αποθεματικό της Καθαρής Θέσης, ανάλογα με την κατηγορία αποτίμησης του μη νομισματικού στοιχείου.

β) Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στο ιστορικό κόστος κτήσης, μειωμένα με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν σωρευμένες απομειώσεις της αξίας τους.

Οι αξίες κόστους κτήσης των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων προσδιορίστηκαν σύμφωνα με το ιστορικό κόστος κτήσης τους. Οι μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε αύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνο όταν θεωρείται πιθανόν ότι μελλοντικά

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρεία και υπό την προϋπόθεση ότι το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.

Όταν τμήματα ενός ενσώματου στοιχείου έχουν διαφορετική ωφέλιμη ζωή, αναγνωρίζονται λογιστικά ως χωριστά στοιχεία των ενσώματων ακινητοποιήσεων. Τα κέρδη ή ζημίες κατά την πώληση ενός στοιχείου των ενσώματων ακινητοποιήσεων προσδιορίζονται με τη σύγκριση των εσόδων από την πώληση με τη λογιστική τους αξία και περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα.

Το κόστος της αντικατάστασης τμήματος στοιχείου των ενσώματων ακινητοποιήσεων αναγνωρίζεται στη λογιστική αξία του στοιχείου, εάν είναι πιθανό ότι τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που ενσωματώνονται στο περιουσιακό στοιχείο θα εισρεύσουν στην Εταιρεία και το κόστος μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Η λογιστική αξία του αντικατασταθέντος τμήματος διαγράφεται. Τα κόστη επισκευής των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, όταν πραγματοποιούνται.

Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται πάνω στο κόστος κτήσης του περιουσιακού στοιχείου μείον την υπολειμματική αξία του.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων λογίζονται στα αποτελέσματα με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους, δεδομένου ότι αυτή αντανakλά καλύτερα τον αναμενόμενο ρυθμό ανάλωσης των μελλοντικών οικονομικών ωφελειών που ενσωματώνονται στα περιουσιακά στοιχεία.

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αφορούν διαμορφώσεις σε μισθωμένα ακίνητα και έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό. Οι διαμορφώσεις σε μισθωμένα ακίνητα αποσβένονται στη διάρκεια της μίσθωσης των εν λόγω ακινήτων.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν λογισμικά.

Ο παρακάτω πίνακας απεικονίζει την εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

	Ωφέλιμη Ζωή
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	7 έτη
Εξοπλισμός Η/Υ	3 έτη
Λογισμικά	5 έτη

Η μέθοδος απόσβεσης, η ωφέλιμη ζωή και η υπολειμματική αξία των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται εάν αυτό είναι αναγκαίο.

γ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Το ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» αντικατέστησε για τις περιόδους που ξεκινούν από την 1η Ιανουαρίου 2018 το ΔΛΠ 39 –«Χρηματοοικονομικά μέσα : Αναγνώριση και Επιμέτρηση», και τροποποίησε τις απαιτήσεις για ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, απομείωσης των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και λογιστικής αντιστάθμισης. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 2 (ε), η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9 δεν είχε επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της στις παρακάτω κατηγορίες:

- Στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που στη συνέχεια επιμετρώνται στην εύλογη αξία και
- Στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος.

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

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

Σύμφωνα με τις πρόνοιες του ΔΠΧΑ 9, τα χρεόγραφα επιμετρούνται στη συνέχεια στο αποσβέσιμο κόστος, ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων χρήσης. Για να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, πρέπει να δημιουργούνται ταμειακές ροές που αποτελούν «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή είναι γνωστή ως SPPI (“solely payments of principal and interest”) κριτήριο και γίνεται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

Η νέα ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρεογράφων της Εταιρείας γίνεται ως εξής:

I. Χρεόγραφα στο αποσβέσιμο κόστος για τα χρεόγραφα τα οποία αποκτώνται στα πλαίσια ενός επιχειρηματικού μοντέλου, που σκοπό έχει τη διατήρησή τους ώστε να εισπραχθούν οι συμβατικές ταμειακές ροές, ενώ ταυτόχρονα πληρούν το SPPI κριτήριο. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αυτής της κατηγορίας αποτιμώνται μεταγενέστερα βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου (EIR) και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά προκύπτει όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται, αναγνωρίζεται αμέσως στην κατάσταση αποτελεσμάτων

II. Συμμετοχικοί τίτλοι στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος, χωρίς μεταφορά των κερδών ή ζημιών στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης κατά την απο-αναγνώριση τους. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται μόνο οι συμμετοχικοί τίτλοι τους οποίους η Εταιρεία έχει την πρόθεση να κρατήσει στο προβλεπόμενο μέλλον και έχει αμετάκλητα αποφασίσει να τους ταξινομεί κατά τον τρόπο αυτό στην αρχική αναγνώρισή τους ή στη μετάβαση στο ΔΠΧΑ 9. Οι συμμετοχικοί τίτλοι στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος δεν υπόκεινται σε απομείωση. Μερίσματα από τέτοιες επενδύσεις συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός αν αντιπροσωπεύουν ανάκτηση του κόστους της επένδυσης.

Για επενδύσεις οι οποίες διαπραγματεύονται σε ενεργό αγορά, η εύλογη αξία υπολογίζεται με βάση τις τιμές προσφοράς της αγοράς. Για επενδύσεις για τις οποίες δεν υπάρχει ενεργός αγορά, η εύλογη αξία προσδιορίζεται μέσω τεχνικών αποτίμησης, εκτός εάν το εύρος των ορθολογικών εκτιμήσεων της εύλογης αξίας είναι σημαντικά μεγάλο και οι πιθανότητες των διάφορων εκτιμήσεων δεν μπορούν εύλογα να αξιολογηθούν, οπότε δεν επιτρέπεται η αποτίμηση αυτών των επενδύσεων στην εύλογη αξία. Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση των περιουσιακών στοιχείων μέσα σε ένα χρονικό πλαίσιο που προβλέπεται από κανονισμό ή παραδοχή της αγοράς, αναγνωρίζεται κατά την

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ημερομηνία διακανονισμού (δηλαδή την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται ή παραδίδεται στην Εταιρεία).

III. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία ταξινομούνται ως αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία με τα κέρδη ή ζημιές από την αποτίμηση αυτών να αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Τα κέρδη και οι ζημιές που προκύπτουν από τις μεταβολές στην εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στη γραμμή «Λοιπά έσοδα / (έξοδα) - καθαρά».

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

Η Εταιρεία αναγνωρίζει πρόβλεψη ζημιάς έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν αποτιμούνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαιτητές σύμφωνα με τη σύμβαση και όλες τις ταμειακές ροές που η Εταιρεία προσδοκεί να εισπράξει, προεξοφλημένες με βάση το κατά προσέγγιση αρχικό πραγματικό επιτόκιο.

Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών χρησιμοποιώντας όλες τις πληροφορίες που μπορούν να συλλεχθούν, βάσει τόσο ιστορικών όσο και παρόντων στοιχείων, αλλά και στοιχείων που αφορούν σε μελλοντικές εκτιμήσεις. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρεία επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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

Όταν η Εταιρεία μεταβιβάζει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών ροών από ένα περιουσιακό στοιχείο ή συνάπτει σύμβαση μεταβίβασης, αξιολογεί την έκταση κατά την οποία διατηρεί τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του περιουσιακού στοιχείου. Όταν η Εταιρεία ούτε μεταβιβάζει ούτε διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου και διατηρεί τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου, τότε το στοιχείο αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής της Εταιρείας στο περιουσιακό στοιχείο αυτό. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

παράλληλα και μια συνδεδεμένη υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η συνδεδεμένη υποχρέωση επιμετρώνται σε βάση που αντανakλά τα δικαιώματα και τις δεσμεύσεις που έχει διατηρήσει η Εταιρεία.

Η συνεχιζόμενη συμμετοχή που λαμβάνει τη μορφή της εγγύησης του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και του μέγιστου ποσού του ληφθέντος ανταλλάγματος που η Εταιρεία θα μπορούσε να υποχρεωθεί να επιστρέψει.

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Όλες οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μείον το κόστος συναλλαγών.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

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

δ) Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης εφόσον υπάρχει νομικά εκτελεστό δικαίωμα συμψηφισμού και η πρόθεση να διακανονιστούν σε καθαρή βάση ή να ανακτηθεί το στοιχείο του ενεργητικού και να διακανονιστεί η χρηματοοικονομική υποχρέωση ταυτόχρονα. Το νομικά εκτελεστό δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να ασκείται κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών καθώς και σε περιπτώσεις αθέτησης των υποχρεώσεων, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρείας ή του αντισυμβαλλόμενου.

ε) Αποθέματα

Τα αποθέματα της Εταιρείας αφορούν φάρμακα και φαρμακευτικά είδη. Τα αποθέματα της Εταιρείας, αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του ετήσιου μέσου σταθμικού όρου. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης, στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων της Εταιρείας μειωμένη με τα εκτιμώμενα για την πραγματοποίηση της πώλησης κόστη. Σε περίπτωση αντιλογισμού σχετικής υποτίμησης, αυτή αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, στη χρήση που ο αντιλογισμός πραγματοποιήθηκε.

στ) Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι ποσά απαιτητά από τους πελάτες για πώληση προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών κατά τη συνήθη λειτουργία της επιχείρησης. Αν οι απαιτήσεις εισπράττονται κατά τον φυσιολογικό λειτουργικό κύκλο της επιχείρησης, που δεν ξεπερνά το ένα έτος, καταχωρούνται ως κυκλοφορούντα στοιχεία, αν όχι παρουσιάζονται ως μη κυκλοφορούντα στοιχεία. Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, μείον την πρόβλεψη για απομείωση.

ζ) Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά, καταθέσεις όψεως, βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου. Οι υπεραναλήψεις παρουσιάζονται ως μέρος των βραχυπρόθεσμων δανείων στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης και στη κατάσταση ταμειακών ροών.

η) Μετοχικό κεφάλαιο

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

θ) Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις είναι υποχρεώσεις εξόφλησης για προϊόντα ή υπηρεσίες που αποκτήθηκαν από προμηθευτές κατά τη συνήθη λειτουργία της επιχείρησης. Οι πληρωτέοι λογαριασμοί καταχωρούνται ως τρέχουσες υποχρεώσεις εάν η εξόφληση είναι απαιτούμενη εντός ενός έτους ή λιγότερο (ή εντός της φυσιολογικής ροής της λειτουργίας της επιχείρησης εάν ξεπερνά το ένα έτος). Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

ι) ΜισθώσειςΔικαιώματα χρήσης παγίων

Η Εταιρεία αναγνωρίζει δικαιώματα χρήσης παγίων στην έναρξη της μίσθωσης (την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Τα δικαιώματα χρήσης παγίων επιμετρούνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους και προσαρμοσμένο κατά την επαναμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων. Το κόστος των δικαιωμάτων χρήσης παγίων συμπεριλαμβάνει το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων που έχουν αναγνωριστεί, τις αρχικές άμεσα συνδεδεμένες σχετικές δαπάνες και τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ή πριν την ημερομηνία έναρξης, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων. Εκτός των περιπτώσεων όπου η Εταιρεία είναι σχετικά βέβαιη ότι το μισθωμένο πάγιο θα περιέλθει στην κατοχή της στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης παγίων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου παγίου και των όρων της σύμβασης μίσθωσης. Τα δικαιώματα χρήσης παγίων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, είτε κάθε ένα ξεχωριστά είτε ως μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών.

Υποχρεώσεις μισθώσεων

Κατά την έναρξη της μίσθωσης, η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις μισθώσεων ίσες με την παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά τη συνολική διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Οι πληρωμές συμπεριλαμβάνουν τα συμβατικά σταθερά μισθώματα, μειωμένα κατά το ποσό των προσφερόμενων επιδοτήσεων, μεταβλητά μισθώματα που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, καθώς και ποσά για πληρωμές υπολειμματικής αξίας που αναμένεται να πληρωθούν. Τα μισθώματα επίσης περιλαμβάνουν την τιμή εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, που είναι σχετικά βέβαιο να εξασκηθεί από την Εταιρεία και πληρωμές κυρώσεων λύσης μιας μίσθωσης, αν οι όροι σύμβασης δείχνουν με σχετική βεβαιότητα ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα για λύση. Τα μεταβλητά μισθώματα που δεν εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο που επέρχεται το γεγονός ή η συνθήκη και γίνεται η πληρωμή.

Για να υπολογίσει την παρούσα αξία των πληρωμών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το κόστος επιπρόσθετου δανεισμού κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, εάν το πραγματικό επιτόκιο δεν προσδιορίζεται ευθέως από τη σύμβαση μίσθωσης. Μεταγενέστερα της έναρξης μίσθωσης, το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων προσαυξάνεται με έξοδα τόκων και μειώνεται με τις πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιούνται. Επιπλέον, η λογιστική αξία των υποχρεώσεων μισθώσεων επαναμετράται εάν υπάρξει τροποποίηση στη σύμβαση, ή οποιαδήποτε αλλαγή στη διάρκεια της σύμβασης, στα σταθερά μισθώματα ή στην αξιολόγηση αγοράς του περιουσιακού στοιχείου. Οι επαναμετρήσεις αυτές καταχωρούνται σε μια γραμμή στη σημείωση των δικαιωμάτων χρήσης παγίων ως μετατροπές.

Βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας

Η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με τις βραχυχρόνιες μισθώσεις (δηλαδή μισθώσεις διάρκειας μικρότερης ή ίσης των 12 μηνών, από την ημερομηνία έναρξης της σύμβασης μίσθωσης, όπου δεν υπάρχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου). Επίσης εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας (δηλαδή αξίας μικρότερης των €5 χιλιάδων). Πληρωμές μισθωμάτων για βραχυχρόνιες και χαμηλής αξίας μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

ια) Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Ο φόρος περιόδου αποτελείται από τον τρέχων και τον αναβαλλόμενο φόρο. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός από τον βαθμό που σχετίζεται με κονδύλια τα οποία αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή κατευθείαν στην καθαρή θέση. Σε αυτήν την περίπτωση ο φόρος επίσης αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή κατευθείαν στην καθαρή θέση αντίστοιχα. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται βάσει των χρηματοοικονομικών καταστάσεων κάθε μίας εκ των εταιρειών που συμπεριλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και βάσει της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας στην χώρα λειτουργίας των εταιρειών. Η διοίκηση σε τακτά χρονικά διαστήματα αξιολογεί την θέση της σε θέματα που σχετίζονται με τις φορολογικές αρχές και σχηματίζει προβλέψεις όπου απαιτείται για τα ποσά που αναμένονται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται, χρησιμοποιώντας την μέθοδο της υποχρέωσης, στις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της φορολογικής βάσης των απαιτήσεων και υποχρεώσεων και των τρεχουσών ποσών τους στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Εάν ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή υποχρεώσεων, σε συναλλαγή εκτός επιχειρηματικής συνένωσης και κατά την στιγμή της συναλλαγής, δεν επηρεάζει ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογητέα κέρδη ή ζημιές, δεν καταχωρείται. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας φορολογικούς συντελεστές (και νόμους) που είχαν τεθεί σε ισχύ ή είχαν ουσιαδώς τεθεί σε ισχύ μέχρι την ημερομηνία του της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης και αναμένεται να είναι σε ισχύ την περίοδο που η σχετική αναβαλλόμενη απαίτηση πραγματοποιείται ή η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση τακτοποιείται. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στον βαθμό όπου είναι πιθανό ότι θα υπάρχουν επαρκή μελλοντικά φορολογητέα κέρδη, τα οποία μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την τακτοποίηση των προσωρινών διαφορών. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για τις εκπεστέες προσωρινές διαφορές που προέρχονται από επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς επιχειρήσεις μόνο στο βαθμό όπου είναι πιθανό να αντιστραφούν στον μέλλον και θα υπάρχουν επαρκή μελλοντικά φορολογητέα κέρδη, τα οποία μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την τακτοποίηση των προσωρινών διαφορών. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά εκτελεστό δικαίωμα να συμψηφισθούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή ή σε διαφορετικές φορολογητέες οντότητες όπου υπάρχει πρόθεση να τακτοποιηθούν τα υπόλοιπα σε καθαρή βάση.

ιβ) Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές: Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τα δικαιώματα της ετήσιας αδειάς και της αδειάς μακροχρόνιας υπηρεσίας των εργαζομένων αναγνωρίζονται όταν αυτά προκύπτουν.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία: Τα προγράμματα συνταξιοδότησης στα οποία συμμετέχει η Εταιρεία χρηματοδοτούνται μέσω πληρωμών σε κρατικά κοινωνικά ασφαλιστικά ιδρύματα. Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών περιλαμβάνουν την καταβολή εισφορών σε Κρατικά Ταμεία (π.χ. Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων). Η υποχρέωση του εργοδότη περιορίζεται στην καταβολή των εργοδοτικών εισφορών στα Ταμεία, με αποτέλεσμα να μην ανακύπτει περαιτέρω υποχρέωση της Εταιρείας σε περίπτωση που το Κρατικό Ταμείο αδυνατεί να καταβάλει σύνταξη στους ασφαλιζόμενους. Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην χρήση που αφορά και περιλαμβάνονται στα έξοδα προσωπικού. Τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι προγράμματα συνταξιοδότησης με βάση τα οποία καταβάλλεται στον εργαζόμενο σύνταξη ανάλογα με τα χρόνια προϋπηρεσίας, την ηλικία και το μισθό. Η υποχρέωση που καταχωρείται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της ανελημμένης υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή. Η καθορισμένη παροχή υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή υπολογίζεται με την προεξόφληση των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών εκροών χρησιμοποιώντας επιτόκια υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων που εκφράζονται στο νόμισμα στο οποίο η παροχή θα πληρωθεί και που έχουν διάρκεια που προσεγγίζει τη διάρκεια της σχετικής συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Στις χώρες όπου δεν υπάρχει συγκροτημένη αγορά σε τέτοια ομόλογα, χρησιμοποιούνται τα επιτόκια της αγοράς των κρατικών ομολόγων. Το κόστος τρέχουσας απασχόλησης του προγράμματος καθορισμένων παροχών αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων εκτός από την περίπτωση που συμπεριλαμβάνεται στο κόστος ενός περιουσιακού στοιχείου. Το κόστος τρέχουσας απασχόλησης αντανakλά την αύξηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προέρχεται από την απασχόληση των εργαζομένων μέσα στη χρήση καθώς και μεταβολές λόγω περικοπών ή διακανονισμών. Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα, καταχωρούνται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα στην χρήση την περίοδο που προκύπτουν. Το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα. Το κόστος τόκων υπολογίζεται ως η υποχρέωση για το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών επί το επιτόκιο προεξόφλησης. Το κόστος αυτό συμπεριλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στις παροχές σε εργαζομένους.

(γ) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης: Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης καθίστανται πληρωτέες όταν η Εταιρεία τερματίζει την απασχόληση πριν την κανονική ημερομηνία συνταξιοδότησης ή όταν ο εργαζόμενος δέχεται την εθελούσια αποχώρηση με αντάλλαγμα αυτές τις παροχές. Η Εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές το νωρίτερο από τις ακόλουθες ημερομηνίες: α) όταν η Εταιρεία δεν μπορεί πλέον να αποσύρει την προσφορά για αυτές τις παροχές και β) όταν η Εταιρεία αναγνωρίζει έξοδα από αναδιοργάνωση που είναι στο πλαίσιο εφαρμογής του ΔΛΠ 37 στα οποία περιλαμβάνεται η πληρωμή παροχών τερματισμού της απασχόλησης. Στην περίπτωση που γίνεται προσφορά για εθελούσια αποχώρηση, οι παροχές τερματισμού της αποχώρησης υπολογίζονται με βάση τον αριθμό των εργαζομένων που αναμένεται να αποδεχθούν την προσφορά. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς προεξοφλούνται.

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Όπως αναφέρθηκε στη Σημείωση 2.(στ) η Εταιρεία άλλαξε τη λογιστική της πολιτική αναφορικά με την επιμέτρηση των υποχρεώσεων παροχών εξόδου από την υπηρεσία των εργαζομένων της κατά τη διάρκεια του έτους.

ιγ) Προβλέψεις

Μία πρόβλεψη καταχωρείται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης όταν η Εταιρεία έχει νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση ως αποτέλεσμα παρελθόντος γεγονότος και είναι πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή οικονομικού οφέλους για τακτοποίηση της υποχρέωσης και το ποσό αυτής μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία Χρηματοοικονομικής θέσης και, αν δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για το διακανονισμό της δέσμευσης, οι προβλέψεις αντिलογίζονται. Οι προβλέψεις χρησιμοποιούνται μόνο για το σκοπό για τον οποίο αρχικά δημιουργήθηκαν. Εάν οι προβλέψεις είναι σημαντικές, προσδιορίζονται με προεξόφληση των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών εκροών κάνοντας χρήση ενός συντελεστή προ-φόρου, ο οποίος αντικατοπτρίζει τη διαχρονική αξία του χρήματος και, όπου πρόσφορο, τους ειδικούς κινδύνους που σχετίζονται με την υποχρέωση. Όταν γίνεται προεξόφληση των προβλέψεων, η αύξηση της πρόβλεψης που οφείλεται στο πέρασμα του χρόνου, καταχωρείται σαν κόστος δανεισμού.

ιδ) Παροχές σε συμμετοχικούς τίτλους ή με βάση την αξία των συμμετοχικών τίτλων

Η Εταιρεία έχει σε ισχύ ένα πρόγραμμα αποδοχών βασισμένο σε μετοχικούς τίτλους του Ομίλου. Ειδικότερα, βάσει του προαναφερόμενου προγράμματος παραχωρούνται δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών της μητρικής εταιρείας με μηδενική τιμή εξάσκησης και χρόνο ωρίμανσης 3 χρόνια. Στην ημερομηνία εξάσκησης των παραπάνω δικαιωμάτων, η Εταιρεία έχει την υποχρέωση να καταβάλει το αντίτιμο των μετοχών στην μητρική.

Το συνολικό ποσό της δαπάνης κατά τη διάρκεια της περιόδου ωρίμανσης του δικαιώματος καθορίζεται με βάση την εύλογη αξία του προγράμματος κατά την ημερομηνία έναρξης του προγράμματος. Η υποχρέωση επανυπολογίζεται σε κάθε ημερομηνία συντάξεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τυχόν αλλαγές στην υποχρέωση αναγνωρίζονται ως κέρδος ή ζημία.

ιε) Αναγνώριση εσόδων

Η Εταιρεία πωλεί συνταγογραφούμενα φάρμακα στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ, σε Δημόσια Νοσοκομεία, φαρμακαποθήκες και πελάτες εξωτερικού. Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο όταν εκπληρώνει μια συμβατική υποχρέωση προς τον εκάστοτε πελάτη με την παράδοση αγαθού (που ταυτίζεται με το χρόνο που ο έλεγχος επί του αγαθού περνάει στον πελάτη). Οι τιμές των φαρμάκων καθορίζονται με Δελτία Τιμών που εκδίδονται από το Υπουργείου Υγείας. Υποχρεωτικές εκπτώσεις επί των πωλήσεων που προβλέπονται από την σχετική νομοθεσία, παρέχονται προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και τα Δημόσια Νοσοκομεία.

Πιο συγκεκριμένα, βάσει του άρθρου 11 του Ν.4052/2012 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν.4093/2012, λόγω εκτάκτων οικονομικών συγκυριών, η ετήσια φαρμακευτική δαπάνη δεν μπορεί να υπερβαίνει το κονδύλι που είναι εγγεγραμμένο στον ετήσιο κοινωνικό προϋπολογισμό για την φαρμακευτική περίθαλψη. Εάν υπάρξει υπερβάλλον ποσό, αναζητείται εκ μέρους των Φ.Κ.Α (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) από τους Κατόχους Αδείας Κυκλοφορίας (Κ.Α.Κ.) φαρμακευτικών προϊόντων, Επιπλέον με το άρθρο 15 του Ν.4346/2015 καθιερώθηκε Clawback και στην Ενδονοσοκομειακή Φαρμακευτική δαπάνη. Το ποσό του Clawback υπολογίζεται με βάση το ποσοστό του μεριδίου αγοράς που κατέχει ο Κ.Α.Κ. καθώς και της ανάπτυξής του σε σχέση με την αντίστοιχη περίοδο του προηγούμενου έτους και επιβάλλεται ανά εξάμηνο

Κατά αντιστοιχία, το Rebate αποτελεί υποχρεωτική επιστροφή προς τους Φ.Κ.Α (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), τα Δημόσια Νοσοκομεία και τα ιδιωτικά φαρμακεία, και εισήχθη με το άρθρο 35 του Ν.3918/2011, το οποίο

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

αντικαταστάθηκε από το άρθρο 87 του Ν.4472/2017. Το ποσοστό της έκπτωσης υπολογίζεται βάσει των πωλήσεων σε ex-factory τιμή που πραγματοποίησε κάθε φάρμακι ξεχωριστά και επιβάλλεται ανά τρίμηνο.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1115/2016 και την Α.1035/2019 οι εταιρείες υποχρεούνται στην έκδοση πιστωτικού τιμολογίου για την επιστροφή του Clawback και του Rebate.

Οι προβλέψεις για εκπτώσεις καταχωρούνται αφαιρετικά των εσόδων κατά το χρόνο αναγνώρισης των εσόδων με βάση τα ιστορικά στοιχεία και τη νομοθεσία.

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

ν) Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα περιλαμβάνουν έσοδα από επενδυμένα κεφάλαια. Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν καταστούν δεδουλευμένα με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα περιλαμβάνουν τους τόκους των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και τους τόκους από την προεξόφληση των προβλέψεων. Τα κόστη δανεισμού που δεν σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή ενός περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

4. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου και χρηματοοικονομικά μέσα

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη στους ακόλουθους κινδύνους από τη χρήση χρηματοοικονομικών μέσων:

- πιστωτικός κίνδυνος
- κίνδυνος ρευστότητας
- κίνδυνος αγοράς
- λειτουργικός κίνδυνος

Αυτή η σημείωση παρουσιάζει τις πληροφορίες για την έκθεση της Εταιρείας σε κάθε έναν από τους ανωτέρω κινδύνους, τους στόχους της, τις πολιτικές και τις διαδικασίες για τη μέτρηση και διαχείριση του κινδύνου και τη διαχείριση του κεφαλαίου της. Περαιτέρω ποσοτικές γνωστοποιήσεις περιλαμβάνονται καθ' όλη την έκταση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει τη γενική ευθύνη για την καθιέρωση και την εποπτεία του πλαισίου για τη διαχείριση του κινδύνου της Εταιρείας. Η διαχείριση του χρηματοοικονομικού κινδύνου έχει ως στόχο τον περιορισμό των προαναφερθέντων κινδύνων από τη συνεχή λειτουργία και τη χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων. Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας έχουν συσταθεί για τον εντοπισμό και την ανάλυση των κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία ώστε να καθορισθούν τα κατάλληλα όρια κινδύνων και οι διαδικασίες ελέγχου επί αυτών, καθώς και για την παρακολούθηση των κινδύνων και την τήρηση των ορίων. Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου και τα συστήματα εξετάζονται τακτικά για να αντικατοπτρίζουν τις μεταβολές στις συνθήκες της αγοράς και στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Η Εταιρεία, μέσω της εκπαίδευσης και των προτύπων διοίκησης, στοχεύει στο να αναπτύξει ένα πειθαρχημένο και επικοινωνιακό περιβάλλον ελέγχου, στο οποίο όλοι οι εργαζόμενοι να καταλαβαίνουν τους ρόλους και τις υποχρεώσεις τους και στο οποίο η ανάληψη των κινδύνων και των σχετικών αντιμέτρων που μειώνουν τους κινδύνους να ορίζεται σαφώς.

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Επιπροσθέτως, όπως έχει περιγραφεί ανωτέρω στην έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με την πανδημία COVID-19, το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη χώρα συνεχίζει να καθίσταται ευμετάβλητο. Τυχόν αρνητικές εξελίξεις δεν μπορούν να προβλεφθούν, παρ' όλα αυτά η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Πιστωτικός κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος οικονομικών απωλειών για την Εταιρεία, εάν ένας πελάτης ή ένα αντισυμβαλλόμενο μέρος, σε συναλλαγή με χρηματοοικονομικό μέσο, αποτύχει να εκπληρώσει τις συμβατικές υποχρεώσεις του. Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει κυρίως από απαιτήσεις της Εταιρείας από τους πελάτες. Η λογιστική αξία κάθε κατηγορίας εισπρακτέων αντιπροσωπεύει τη μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο.

Η μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ήταν η ακόλουθη:

Απαιτήσεις από πελάτες

	Σημ.	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	3	31.262	31.262
Απαιτήσεις από πελάτες	5	6.759.389	6.525.145
Λοιπές απαιτήσεις	5	221.560	19.773
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6	12.058.225	7.855.995
Σύνολο		19.070.436	14.432.175

Η έκθεση της Εταιρείας στον πιστωτικό κίνδυνο επηρεάζεται κυρίως από τα εξατομικευμένα χαρακτηριστικά κάθε πελάτη.

Η ενηλικίωση των απαιτήσεων από πελάτες και η σχετική πρόβλεψη για ζημίες απομείωσης κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ήταν η ακόλουθη:

Ενηλικίωση εμπορικών απαιτήσεων	31/12/2021	31/12/2020
Μη ληξιπρόθεσμο	8.666.662	8.467.967
Ληξιπρόθεσμο 01 - 60 μέρες	105.427	328.656
Ληξιπρόθεσμο 61 - 120 μέρες	(108.425)	(34.942)
Ληξιπρόθεσμο 121 - 180 μέρες	61.225	74.688
Ληξιπρόθεσμο 181 - 365 μέρες	116.509	92.386
Ληξιπρόθεσμο πέραν των 365 ημερών	39.791	55.525
Σύνολο προ απομείωσης	8.881.189	8.984.279
Πρόβλεψη απομείωσης	(490.383)	(504.268)
Σύνολο	8.390.806	8.480.011
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών	2	1.265
Πιστωτικά υπόλοιπα πελατών	86.761	62.068
Επισφαλείς πελάτες που δε συμπεριλαμβάνονται στην ενηλικίωση	477.235	476.431
Πελάτες που δε συμπεριλαμβάνονται στην ενηλικίωση	476	-
Σύνολο	8.955.280	9.019.774

Κίνδυνος ρευστότητας

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος ότι η Εταιρεία θα αντιμετωπίσει δυσκολίες στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων που συνδέονται με τις Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της, οι οποίες διακανονίζονται με την παράδοση μετρητών ή άλλου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Η προσέγγιση της Εταιρείας στη διαχείριση της ρευστότητας είναι να εξασφαλίσει, κατά το μέγιστο δυνατό, ότι θα έχει πάντα την επαρκή ρευστότητα για να τακτοποιεί τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της υπό κανονικές και μη συνθήκες, χωρίς να υποστεί μη αποδεκτές απώλειες ή κίνδυνο ζημίας της φήμης της.

Η Εταιρεία παρακολουθεί τον κίνδυνο έλλειψης κεφαλαίων χρησιμοποιώντας τις πρακτικές προγραμματισμού ρευστότητας. Αυτές οι πρακτικές εξετάζουν την ωριμότητα τόσο των περιουσιακών στοιχείων (π.χ. λογαριασμοί εισπρακτέοι, λοιπά περιουσιακά στοιχεία) όσο και των υποχρεώσεων και των προβλεπόμενων λειτουργικών ταμειακών ροών. Ο στόχος της Εταιρείας είναι να διατηρεί μια ισορροπία μεταξύ της συνέχισης της χρηματοδότησης και της ευελιξίας.

Το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών προς το εξωτερικό είναι με εταιρείες που ανήκουν στο ίδιο όμιλο καθώς η Εταιρεία αγοράζει το μεγαλύτερο μέρος των εμπορευμάτων της από τα συνδεδεμένα μέρη «UCB Pharma S.A.» και «UCB FARCHIM S.A.» και «UCB Pharma GMBH» και τα μεταπωλεί στην ελληνική αγορά (σημείωση 23).

Η Εταιρεία παρακολουθεί στενά τη ρευστότητά της για να εξασφαλίσει τη δυνατότητα κάλυψης των υποχρεώσεων της.

Οι συμβατικές λήξεις των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, περιλαμβάνουν τους Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις (σημείωση 12) εξαιρουμένων των φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων, καθώς και των προκαταβολών από πελάτες. Τα ποσά των υποχρεώσεων μίσθωσης αφορούν την μη προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών μισθωμάτων.

Οι παρακάτω πίνακες συνοψίζουν τις ημερομηνίες λήξεως των υποχρεώσεων της εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 αντίστοιχα:

31 Δεκεμβρίου 2021	ΛΗΚΤΟΤΗΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			
	Εντός 1 έτους	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	23.735.963	-	-	23.735.963
Υποχρεώσεις μισθώσεων	212.427	379.421	-	591.849
Δάνεια	-	-	-	-

31 Δεκεμβρίου 2020	ΛΗΚΤΟΤΗΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			
	Εντός 1 έτους	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	17.479.146	-	-	17.479.146
Υποχρεώσεις μισθώσεων	298.611	554.651	-	853.171
Δάνεια	847.387	-	-	847.387

Κίνδυνος αγοράς

Κίνδυνος αγοράς είναι ο κίνδυνος από τις μεταβολές στις τιμές αγοράς, όπως οι τιμές συναλλάγματος, τα επιτόκια και οι τιμές των μετοχών να έχουν επιπτώσεις στην κερδοφορία της Εταιρείας ή την αξία των

χρηματοοικονομικών της μέσων. Ο στόχος της διαχείρισης του κινδύνου αγοράς είναι να ρυθμίσει και να ελέγξει την έκθεση στον κίνδυνο αγοράς στα πλαίσια αποδεκτών παραμέτρων, βελτιστοποιώντας την απόδοση με την οποία η Εταιρεία διενεργεί αυτές τις συναλλαγές εντός των τιθέμενων κατευθυντηρίων από το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνου.

Λειτουργικός κίνδυνος

Ο λειτουργικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος άμεσης ή έμμεσης ζημίας που προκύπτει από πολλά αίτια, που σχετίζονται με τις διαδικασίες της Εταιρείας, το προσωπικό της, την τεχνολογία και τις υποδομές, καθώς και από εξωτερικούς παράγοντες (πλην του πιστωτικού κινδύνου, του κινδύνου αγοράς και του κινδύνου ρευστότητας) όπως αυτές προκύπτουν από τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις και τα γενικώς αποδεκτά πρότυπα εταιρικής συμπεριφοράς. Σε αυτό το πλαίσιο, σημαντικό κομμάτι του λειτουργικού κινδύνου αποτελεί η επιβολή του Clawback από το Ελληνικό Δημόσιο προς τους προμηθευτές υγείας. Λειτουργικοί κίνδυνοι προκύπτουν από το σύνολο των εργασιών της Εταιρείας.

Επιπλέον λειτουργικός κίνδυνος προκύπτει και από την εμφάνιση της πανδημίας COVID-19 χωρίς ωστόσο να μπορούν να προσδιοριστούν οι συνέπειές της στην παρούσα φάση.

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τον λειτουργικό κίνδυνο, έτσι ώστε να εξισορροπήσει την αποφυγή των οικονομικών ζημιών και την προσβολή της φήμης της Εταιρείας με παράλληλες συνέργειες κόστους και επιβολή διαδικασιών ελέγχου που περιορίζουν την πρωτοβουλία και συνάδουν με τα εταιρικά πρότυπα.

Η πρωταρχική ευθύνη για την ανάπτυξη και την εφαρμογή των ελέγχων για την αντιμετώπιση του λειτουργικού κινδύνου έχει ανατεθεί στο Διοικητικό Συμβούλιο. Η ευθύνη αυτή υποστηρίζεται από την ανάπτυξη γενικών εταιρικών προτύπων για τη διαχείριση του λειτουργικού κινδύνου.

Η συμμόρφωση με τα πρότυπα της Εταιρείας εξασφαλίζεται μέσω της ενεργού συμμετοχής των βασικών μετόχων στη διοίκηση και στις καθημερινές δραστηριότητες της Εταιρείας.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο καθώς όλες οι πωλήσεις και αγορές είναι σε Ευρώ, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

Δεδομένου ότι η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο, δεν παρατίθεται ανάλυση ευαισθησίας για το σκοπό αυτό.

Κίνδυνος επιτοκίου

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό κίνδυνο επιτοκίου καθώς οι δανειακές τις υποχρεώσεις περιορίζονται σε έναν αλληλόχρεο λογαριασμό σε τράπεζα του εξωτερικού.

Εύλογες αξίες

Διάφορες λογιστικές πολιτικές και γνωστοποιήσεις της Εταιρείας απαιτούν τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας για τα χρηματοοικονομικά και μη χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού. Οι εύλογες αξίες έχουν καθοριστεί για λόγους αποτίμησης ή/και γνωστοποίησης, βασισμένες στις παρακάτω μεθόδους. Όπου χρειάζεται, συμπληρωματικές πληροφορίες για τις υποθέσεις που έγιναν στον καθορισμό της εύλογης αξίας γνωστοποιούνται στις σημειώσεις που αφορούν τα συγκεκριμένα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού.

Απαιτήσεις και λοιπές απαιτήσεις

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Η εύλογη αξία των απαιτήσεων υπολογίζεται ως η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ρών προεξοφλημένων με το επιτόκιο αγοράς κατά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις χωρίς συγκεκριμένο επιτόκιο αποτιμώνται στο ποσό τιμολογίου, εφόσον η επίπτωση της προεξόφλησης είναι ασήμαντη. Η εύλογη αξία καθορίζεται κατά την αρχική αναγνώριση και για σκοπούς γνωστοποιήσεων κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Μη παράγωγες Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Η εύλογη αξία που προσδιορίζεται για λόγους γνωστοποίησης, υπολογίζεται βάσει της παρούσας αξίας των μελλοντικών ταμειακών εκροών κεφαλαίου και τόκων προεξοφλημένων με το επιτόκιο αγοράς κατά την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων, ισούνται με τα ποσά που εμφανίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.

Επιμέτρηση εύλογης αξίας

Η Εταιρεία στις γνωστοποιήσεις παρέχει τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις σχετικά με την επιμέτρηση της εύλογης αξίας μέσω μιας ιεράρχησης τριών επιπέδων, ως εξής:

-Επίπεδο 1: Χρηματοοικονομικά στοιχεία που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές η εύλογη αξία των οποίων προσδιορίζεται με βάση τις δημοσιευμένες τιμές αγοράς που ισχύουν κατά την ημερομηνία αναφοράς για όμοια περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις.

-Επίπεδο 2: Χρηματοοικονομικά στοιχεία που δεν είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές η εύλογη αξία των οποίων προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης και παραδοχών που στηρίζονται είτε άμεσα είτε έμμεσα σε δεδομένα της αγοράς κατά την ημερομηνία αναφοράς.

-Επίπεδο 3: Χρηματοοικονομικά στοιχεία που δεν είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές η εύλογη αξία των οποίων προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης και παραδοχών που κατά βάση δεν στηρίζονται σε δεδομένα της αγοράς.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, η Εταιρεία δεν κατείχε χρηματοοικονομικά μέσα που να αποτιμώνται στην εύλογη αξία.

Διαχείριση κεφαλαίου

Ο στόχος της Εταιρείας σχετικά με τη διαχείριση του κεφαλαίου, είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα να συνεχίσει τη δραστηριότητά της με σκοπό την παροχή αποδόσεων στους μετόχους και οφέλη στους άλλους ενδιαφερόμενους και να διατηρεί μια βέλτιστη κεφαλαιακή δομή ώστε να μειώσει το κόστος κεφαλαίου. Η Εταιρεία παρακολουθεί μηνιαία τις δραστηριότητές που παράγονται από τις λειτουργίες της, ώστε να ανταποκρίνεται στις κεφαλαιουχικές της ανάγκες.

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

5. Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1. Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία

2021	Διαμορφώσεις κτιρίων	Ενσώματα			Άυλα	ΣΥΝΟΛΟ
		Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Υπό εκτέλεση	Σύνολο	Λογισμικά	
Κόστος κτήσης						
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	353.539	241.989	40.593	636.121	19.087	655.209
Αγορές περιόδου	-	3.000	-	3.000	-	3.000
Πωλήσεις / Διαγραφές	-	(56.209)	-	(56.209)	-	(56.209)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	353.539	188.780	40.593	582.912	19.087	602.000
Σωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	(277.621)	(213.695)	-	(491.316)	(8.608)	(499.923)
Αποσβέσεις	(29.454)	(24.477)	-	(53.932)	(3.817)	(57.749)
Πωλήσεις / Διαγραφές	-	56.208	-	56.208	-	56.208
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	(307.075)	(181.964)	-	(489.039)	(12.425)	(501.465)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021	46.464	6.816	40.593	93.873	6.662	100.535

2020	Διαμορφώσεις κτιρίων	Ενσώματα			Άυλα	ΣΥΝΟΛΟ
		Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Υπό εκτέλεση	Σύνολο	Λογισμικά	
Κόστος κτήσης						
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	353.539	215.269	27.500	596.308	19.087	615.396
Αγορές περιόδου	-	27.500	40.593	68.093	-	68.093
Πωλήσεις / Διαγραφές	-	(780)	(27.500)	(28.280)	-	(28.280)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	353.539	241.989	40.593	636.121	19.087	655.209
Σωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	(248.167)	(203.308)	-	(451.475)	(4.790)	(456.265)
Αποσβέσεις	(29.454)	(10.386)	-	(39.841)	(3.817)	(43.658)
Πωλήσεις / Διαγραφές	-	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	(277.621)	(213.695)	-	(491.316)	(8.608)	(499.923)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2020	75.918	28.294	40.593	144.805	10.480	155.285

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

2. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Οι αναγνωριζόμενες αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις προκύπτουν από προσωρινές διαφορές και κατανέμονται ως ακολούθως:

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/(υποχρεώσεις)	31/12/2021	31/12/2020*
Παροχές σε εργαζομένους λόγω εξόδου από την υπηρεσία	104.128	75.997
Πρόβλεψη για πεπαλαιωμένα και βραδέως κινούμενα αποθέματα	72.441	5.838
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	(4.011)	(996)
Λοιπές προβλέψεις	160.245	3.666
Πρόβλεψη για παροχές σε συμμετοχικούς τίτλους	128.368	118.418
Δεδουλευμένα έξοδα/ κόστη	100.041	77.811
Διαγραφή μέρους ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου (PSI)	292.037	305.367
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	335	(1.875)
Μισθώσεις	1.221	232
Απαίτηση επιστροφής εξόδων έρευνας και ανάπτυξης	(206.257)	(153.600)
Συνολικές φορολογικές απαιτήσεις	648.549	430.858

Κίνηση προσωρινών διαφορών κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021	Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	Καταχώρηση στα αποτελέσματα	Καταχώρηση στα Ίδια Κεφάλαια	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου
Παροχές σε εργαζομένους λόγω εξόδου από την υπηρεσία	75.997	15.253	12.878	104.127
Πρόβλεψη για πεπαλαιωμένα και βραδέως κινούμενα αποθέματα	5.838	66.603	-	72.441
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	(996)	(3.014)	-	(4.011)
Λοιπές προβλέψεις	3.666	156.579	-	160.245
Πρόβλεψη για παροχές σε συμμετοχικούς τίτλους	118.418	9.949	-	128.368
Δεδουλευμένα έξοδα/ κόστη	77.811	22.231	-	100.041
Διαγραφή μέρους ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου (PSI)	305.367	(13.329)	-	292.037
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	(1.875)	2.210	-	335
Μισθώσεις	232	989	-	1.221
Απαίτηση επιστροφής εξόδων έρευνας και ανάπτυξης	(153.600)	(52.657)	-	(206.257)
Συνολικές φορολογικές απαιτήσεις	430.858	204.814	12.878	648.549

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Κίνηση προσωρινών διαφορών κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020*	Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	Καταχώρηση στα αποτελέσματα	Καταχώρηση στα ίδια Κεφάλαια	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου
Παροχές σε εργαζομένους λόγω εξόδου από την υπηρεσία	40.522	12.909	22.566	75.997
Πρόβλεψη για πεπαλαιωμένα και βραδέως κινούμενα αποθέματα	7.923	(2.085)	-	5.838
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	(6.559)	5.562	-	(996)
Λοιπές προβλέψεις	3.666	-	-	3.666
Πρόβλεψη για παροχές σε συμμετοχικούς τίτλους	89.678	28.740	-	118.418
Δεδουλευμένα έξοδα/ κόστη	97.105	(19.294)	-	77.811
Διαγραφή μέρους ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου (PSI)	319.908	(14.541)	-	305.367
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	(3.026)	1.152	-	(1.875)
Μισθώσεις	1.422	(1.189)	-	232
Απαίτηση επιστροφής εξόδων έρευνας και ανάπτυξης	-	(153.600)	-	(153.600)
Συνολικές φορολογικές απαιτήσεις	550.637	(142.346)	22.566	430.858

Ο φορολογικός συντελεστής που χρησιμοποιήθηκε για το 2020 είναι 24% και 2021 είναι 22% βάση της ελληνικής νομοθεσίας (βλέπε σημ. 21).

3. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναφέρονται κυρίως σε δοθείσες εγγυήσεις σε εκμισθωτές για μισθωμένα κτίρια στην Θεσσαλονίκη και στον Άλιμο.

4. Αποθέματα

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Εμπορεύματα	10.792.466	9.105.295
Μείον: Πρόβλεψη για πεπαλαιωμένα και βραδέως κινούμενα αποθέματα	(324.165)	(21.422)
Σύνολο	10.468.301	9.083.873

Τα αποθέματα της Εταιρείας αφορούν φάρμακα και φαρμακευτικά είδη που αγοράζει από τις εταιρείες του ομίλου και μεταπωλεί στην Ελληνική αγορά.

Η πρόβλεψη για πεπαλαιωμένα και βραδέως κινούμενα αποθέματα σχηματίζεται βάσει της ημερομηνίας λήξης των εμπορευμάτων.

5. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	Σημ.	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Απαιτήσεις από πελάτες		7.249.771	7.029.414
Επιταγες Εισπρακτέες Χαρτοφυλακίου		2.195.891	2.494.629
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες	23	1.335.777	942.568
Δεδουλευμένα έσοδα εισπρακτέα		30.220	29.265
Λοιπές απαιτήσεις		221.560	19.773
Μείον: Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις		(490.383)	(504.268)
Σύνολο		10.542.837	10.011.380

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Τα δεδουλευμένα έσοδα σχετίζονται με πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν στο τέλος της χρήσης και τιμολογήθηκαν στις αρχές της επόμενης χρήσης.

Οι λοιπές απαιτήσεις αφορούν κυρίως προκαταβολές προς προμηθευτές και διάφορους άλλους πιστωτές.

Η εκτίμηση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις βασίζεται σε κατάσταση ενηλικίωσης ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων καθώς και στις προοπτικές εισπράξεις αυτών, λαμβάνοντας υπόψη, ένδικα ή άλλα μέσα. Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων, είναι άτοκες και βραχυπρόθεσμες.

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις αναλύεται ως ακολούθως:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	504.268	481.455
Απομείωση χρήσης (σημ. 19)	-	23.176
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	46.934	
Διαγραφές απαιτήσεων	(186)	(363)
Έσοδο από μη χρησιμοποιηθήσα πρόβλεψη	(60.633)	-
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου	490.383	504.268

Η ενηλικίωση των εμπορικών απαιτήσεων περιλαμβάνει τις εμπορικές απαιτήσεις από τρίτα μέρη και τις επιταγές και παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Ενηλικίωση εμπορικών απαιτήσεων	31/12/2021	31/12/2020
Μη ληξιπρόθεσμο	8.666.662	8.467.967
Ληξιπρόθεσμο 01 - 60 μέρες	105.427	328.656
Ληξιπρόθεσμο 61 - 120 μέρες	(108.425)	(34.942)
Ληξιπρόθεσμο 121 - 180 μέρες	61.225	74.688
Ληξιπρόθεσμο 181 - 365 μέρες	116.509	92.386
Ληξιπρόθεσμο πέραν των 365 ημερών	39.791	55.525
Σύνολο προ απομείωσης	8.881.189	8.984.279
Πρόβλεψη απομείωσης	(490.383)	(504.268)
Σύνολο	8.390.806	8.480.011
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών	2	1.265
Πιστωτικά υπόλοιπα πελατών	86.761	62.068
Επισφαλείς πελάτες που δε συμπεριλαμβάνονται στην ενηλικίωση	477.235	476.431
Πελάτες που δε συμπεριλαμβάνονται στην ενηλικίωση	476	-
Σύνολο	8.955.280	9.019.774

6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Ταμείο	-	5.000
Τραπεζικές καταθέσεις	12.058.225	7.850.995
Σύνολο	12.058.225	7.855.995

Οι τραπεζικές καταθέσεις της Εταιρείας αποτελούνται από λογαριασμούς όψεως σε ελληνικές και ξένες τράπεζες. Όλοι οι τραπεζικοί λογαριασμοί είναι σε Ευρώ.

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Για την έκθεση της Εταιρείας στον κίνδυνο ρευστότητας γίνεται αναφορά στην ενότητα «Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου και χρηματοοικονομικά μέσα».

7. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε Ευρώ 6.118.228,8 διαιρούμενο σε 368.568 μετοχές ονομαστικής αξίας Ευρώ 16,6 έκαστη.

8. Αποθεματικά

Σύμφωνα με την ελληνική εταιρική νομοθεσία, οι ανώνυμες εταιρείες έχουν υποχρέωση να σχηματίζουν τακτικό αποθεματικό ύψους τουλάχιστον 5% επί των ετησίων καθαρών κερδών τους, όπως προκύπτουν από τα λογιστικά τους βιβλία, έως ότου φθάσει στο ένα τρίτο του μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό δεν επιτρέπεται να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια της Εταιρείας και μπορεί μόνο να καλύψει πιθανές ζημιές, εάν προκύψουν.

9. Παροχές για συμμετοχικούς τίτλους

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Παροχές για συμμετοχικούς τίτλους	512.688	467.564
Σύνολο	512.688	467.564

Η πρόβλεψη για παροχές σε συμμετοχικούς τίτλους σχετίζεται με πρόγραμμα αποδοχών βασισμένο σε μετοχικούς τίτλους του Ομίλου. Ειδικότερα, την 1^η Απριλίου 2021 παραχωρήθηκαν 2.330 δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών της μητρικής εταιρείας UCB S.A. με μηδενική τιμή εξάσκησης και χρόνο ωρίμανσης 3 χρόνια (1^η Απριλίου 2024). Στην ημερομηνία εξάσκησης των παραπάνω δικαιωμάτων, η Εταιρεία έχει την υποχρέωση να καταβάλει το αντίτιμο των μετοχών στην μητρική.

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Αρχή περιόδου (1 Ιανουαρίου)	8.951	8.809
Ασκήθηκαν	(3.182)	(2.272)
Έληξαν	-	-
Χορηγήθηκαν	2.330	2.414
Τέλος περιόδου (31 Δεκεμβρίου)	8.099	8.951

Η εύλογη αξία των συμμετοχικών τίτλων κατά την έναρξη του προγράμματος έχει υπολογιστεί με βάση το θεωρητικό μοντέλο αποτίμησης δικαιωμάτων και με την παραδοχή ότι θα εξασκηθεί το 100% των παραπάνω δικαιωμάτων.

Οι παροχές σε συμμετοχικούς τίτλους που αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021 ανήλθαν σε ΕΥΡΩ 45.124 (2020: ΕΥΡΩ 119.752).

Η κίνηση των παροχών για συμμετοχικούς τίτλους αναλύεται ως ακολούθως:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	467.564	347.812
Δεδουλευμένο έξοδο χρήσης	45.124	119.752
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου	512.688	467.564

10. Παροχές σε εργαζόμενους λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία, η Εταιρεία έχει την υποχρέωση κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις, να αποζημιώσει τους υπαλλήλους της όταν συνταξιοδοτούνται. Η σχετική νομοθεσία καθορίζει το εφ' άπαξ ποσό της αποζημίωσης που δικαιούνται να λάβουν οι υπάλληλοι κατά τη συνταξιοδότησή τους, που

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

συνήθως εξαρτάται από κάποιους παράγοντες, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας και οι αποδοχές τους. Η οφειλόμενη αποζημίωση, σε περίπτωση συνταξιοδότησης, ισούται με το 40% του ποσού που θα καταβαλλόταν σε περίπτωση απόλυσης άνευ αιτίας. Αυτή η υποχρέωση αποτελεί υποχρέωση καθορισμένων παροχών.

Η κίνηση του προγράμματος καθορισμένων παροχών αναλύεται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020*
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	306.029	250.307
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	67.650	51.763
Χρεωστικοί τόκοι	1.683	1.627
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη	-	(92.090)
(Κέρδη) / ζημιές από περικοπές / τερματισμοί	-	395
Αναλογιστικές ζημιές / (κέρδος)	58.535	94.026
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	433.897	306.029

Η κίνηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης έχει ως ακολούθως:

	31/12/2021	31/12/2020*
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	306.029	250.307
Σύνολο καταχωρημένης δαπάνης στα αποτελέσματα	69.333	53.786
Σύνολο αναλογιστικών ζημιών/(κερδών) καταχωρημένων απευθείας στα ίδια κεφάλαια	58.535	94.026
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη	-	(92.090)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	433.897	306.029

Τα ποσά που αναγνωρίστηκαν στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης αναλύονται ως εξής:

	01/01- 31/12/2021	01/01- 31/12/2020*
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	67.650	51.763
Καθαροί τόκοι	1.683	1.627
(Κέρδη) / ζημιές από περικοπές / τερματισμοί	-	395
Σύνολο	69.333	53.785

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν κατά την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων είναι οι εξής:

Παροδοχές	31/12/2021	31/12/2020*
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,31%	0,55%
Ονομαστική αύξηση μισθών	2,00%	2,00%

11. Λοιπές προβλέψεις

	31/12/2021	31/12/2020
Πρόβλεψη για κάλυψη συνταξιοδοτικού προγράμματος	45.991	45.536
Σύνολο	45.991	45.536

Οι προβλέψεις για τις χρήσεις που έληξαν την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 αφορούν πρόβλεψη για μελλοντική κάλυψη του μέρους της συνταξιοδοτικής υποχρέωσής προς τους υπαλλήλους της Εταιρείας που δεν θα εκπληρωθεί από την Ανώνυμη Εταιρεία Γενικών Ασφαλίσεων Ζημιών Ασπίς Πρόνοια που βρίσκεται

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

υπό εκκαθάριση. Ειδικότερα, η Εταιρεία έχει αποφασίσει να καλύψει το μέρος της υποχρέωσης της Ασπίς Πρόνοιας που προκύπτει από ιδιωτικό συνταξιοδοτικό πρόγραμμα που είχε συναφθεί προκειμένου οι υπάλληλοί της να εισπράξουν το σύνολο των δικαιούμενων παροχών

12. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	Σημ.	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες	23	5.452.267	5.917.399
Πιστωτές διάφοροι		1.078.004	1.106.108
Προκαταβολές πελατών		101.945	62.068
Έκτακτες αμοιβές επιβράβευσης προσωπικού (bonus)		549.176	477.374
Ασφαλιστικοί οργανισμοί		154.358	148.081
Υποχρέωση από μηχανισμό αυτόματων επιστροφών φαρμακευτικής δαπάνης (claw back & rebate)		16.130.082	9.799.440
Λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις		169.229	128.178
Δεδουλευμένοι φόροι		-	-
Λοιπές υποχρεώσεις		16.094	-
Δεδουλευμένα έξοδα		510.340	178.826
Σύνολο		24.161.495	17.817.473

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις αφορούν άτοκες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Οι υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες προέρχονται από αγορές φαρμάκων και φαρμακευτικών ειδών από εταιρείες του ομίλου και από λήψη υπηρεσιών.

Η Εταιρεία πραγματοποιεί προβλέψεις για Rebates και Clawback σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά Υπουργικές Αποφάσεις, οι οποίες μειώνουν τις τιμολογημένες πωλήσεις προς το Δημόσιο Τομέα. Τα ποσοστά υπολογισμού των προβλέψεων αναπροσαρμόζονται κάθε τρίμηνο για τα Rebates και κάθε εξάμηνο για τα Clawback σύμφωνα με τα πραγματικά ποσά που καταλογίζονται από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. (Σημείωση 3 (ιε)).

Οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από την Εταιρεία για την πρόβλεψη της χρήσης είναι συνεπείς με τα προηγούμενα έτη. Παράγοντες που μπορεί να επηρεάσουν την εκτίμηση για το μέγεθος του πραγματικού ποσού Νοσοκομειακού clawback του δεύτερου εξαμήνου του 2021 και του αντίστοιχου συμψηφισμού αποτελεί το μέγεθος υπέρβασης της φαρμακευτικής δαπάνης αλλά και το μερίδιο αγοράς της Εταιρείας στον κλάδο.

Οι λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις αφορούν κατά κύριο λόγο υποχρέωση για την απόδοση του Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών.

13. Δάνεια

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας την προηγούμενη χρήση σχετιζόταν αποκλειστικά με αλληλόχρεο λογαριασμό που διατηρούσε η Εταιρεία σε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα του εξωτερικού για τις συναλλαγές στο εξωτερικό είτε με εταιρείες του ομίλου είτε με τρίτα μέρη. Δεν υφίσταται τέτοια υποχρέωση στις 31 Δεκεμβρίου 2021.

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

14. Μισθώσεις**Δικαιώματα χρήσης παγίων**

2021	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Κόστος κτήσης			
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	915.322	453.914	1.369.236
Προσθήκες	-	44.842	44.842
Λήξη / Αποσύρσεις	-	(186.730)	(186.730)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	915.322	312.025	1.227.347
Σωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	(305.107)	(235.990)	(541.097)
Αποσβέσεις	(152.554)	(145.553)	(298.106)
Λήξη / Αποσύρσεις	-	186.730	186.730
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	(457.661)	(194.812)	(652.473)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου	457.661	117.213	574.874

2020	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Κόστος κτήσης			
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	915.322	370.363	1.285.684
Προσθήκες	-	94.763	94.763
Λήξη / Αποσύρσεις	-	(11.212)	(11.212)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	915.322	453.914	1.369.236
Σωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	(152.554)	(117.915)	(270.468)
Αποσβέσεις	(152.554)	(129.287)	(281.841)
Λήξη / Αποσύρσεις	-	11.212	11.212
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	(305.107)	(235.990)	(541.097)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου	610.214	217.924	828.139

Υποχρεώσεις μίσθωσης

Υποχρεώσεις μίσθωσης - Μη προεξοφλημένες	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Έως 1 έτος	212.427	298.611
1 έως 5 έτη	379.421	554.561
5 και άνω	-	-
Σύνολο	591.849	853.171
Υποχρεώσεις μίσθωσης στον ισολογισμό	575.178	829.107
Βραχυχρόνιες	199.253	290.665
Μακροχρόνιες	375.925	538.442

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Ποσά αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων

	<u>01/01 -</u> <u>31/12/2021</u>	<u>01/01 -</u> <u>31/12/2020</u>
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	(298.106)	(281.841)
Χρηματοοικονομικό κόστος δικαιωμάτων μισθώσεων (σημ.20)	(8.428)	(12.046)
Έξοδα βραχυπρόθεσμων μισθώσεων	-	-
Έξοδα μισθώσεων χαμηλής αξίας	(35.000)	(35.000)
Σύνολο	(341.534)	(328.886)

Οι μισθώσεις χαμηλής αξίας αφορούν φορητούς ηλεκτρονικούς υπολογιστές.

Ποσά αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	<u>01/01 -</u> <u>31/12/2021</u>	<u>01/01 -</u> <u>31/12/2020</u>
Ταμειακές εκροές για μισθώσεις	(298.771)	(286.796)

15. Πωλήσεις

	<u>01/01 -</u> <u>31/12/2021</u>	<u>01/01 -</u> <u>31/12/2020</u>
Πωλήσεις εμπορευμάτων	42.071.382	41.479.044
Σύνολο	42.071.382	41.479.044

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων αφορούν πωλήσεις φαρμάκων και φαρμακευτικών ειδών στην Ελληνική επικράτεια. Στην χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 οι συνολικές πωλήσεις της Εταιρείας προς στον ιδιωτικό τομέα ανερχόταν σε 72% και προς σε νοσοκομεία και ΕΟΠΠΥ σε 28%.

Οι πωλήσεις του έτους 2021 έχουν μειωθεί κατά ΕΥΡΩ 15.137.789,04 (2020: ΕΥΡΩ 13.725.540) λόγω της επίδρασης Clawback και rebate, βάσει του άρθρου 100 του ν. 4172/2013.

16. Κόστος πωληθέντων

	<u>01/01 -</u> <u>31/12/2021</u>	<u>01/01 -</u> <u>31/12/2020</u>
Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	33.313.278	29.267.420
Πρόβλεψη για πεπαλαιωμένα και βραδέως κινούμενα αποθέματα	302.743	(8.686)
Σύνολο	33.616.021	29.258.734

17. Έξοδα διάθεσης, διοίκησης και έρευνας ανάπτυξης

<u>01/01 - 31/12/2021</u>	<u>Έξοδα διάθεσης</u>	<u>Έξοδα</u> <u>διοίκησης</u>	<u>Έξοδα</u> <u>ανάπτυξης</u>	<u>Σύνολο</u>
Παροχές σε εργαζομένους	2.488.198	2.041.441	253.708	4.783.347
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	3.938.592	653.613	104.523	4.696.728
Ενοίκια και λοιπές παροχές τρίτων	98.635	168.696	11.790	279.121
Φόροι – τέλη	45.031	11.117	22.723	78.871
Έξοδα ταξιδιών, φιλοξενίας και λοιπά	289.365	351.604	134.429	775.397
Αποσβέσεις	305.465	50.390	-	355.855
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	69.333	-	-	69.333

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Σύνολο	7.234.620	3.276.861	527.173	11.038.653
---------------	------------------	------------------	----------------	-------------------

<u>01/01 - 31/12/2020*</u>	<u>Έξοδα διάθεσης</u>	<u>Έξοδα διοίκησης</u>	<u>Έξοδα έρευνας ανάπτυξης</u>	<u>Σύνολο</u>
Παροχές σε εργαζομένους	2.228.417	1.828.303	227.219	4.283.939
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	6.576.927	1.091.447	174.540	7.842.914
Ενοίκια και λοιπές παροχές τρίτων	122.986	210.345	14.701	348.033
Φόροι – τέλη	47.970	11.843	24.206	84.019
Έξοδα ταξιδιών, φιλοξενίας και λοιπά	201.895	245.321	93.793	541.010
Αποσβέσεις	279.408	46.091	-	325.499
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	(17.588)	-	-	(17.588)
Σύνολο	9.440.015	3.433.350	534.460	13.407.825

18. Λοιπά έσοδα

	<u>01/01- 31/12/2021</u>	<u>01/01- 31/12/2020</u>
Παροχή υπηρεσιών σε συνδεδεμένες εταιρείες (σημ. 23)	4.436.754	2.930.781
Κέρδος από πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	60.633	-
Κέρδος συναλλαγματικών διαφορών	8.411	2.845
Λοιπά έσοδα	581	112.192
Σύνολο	4.506.379	3.045.817

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών σχετίζονται με διοικητικές υπηρεσίες υποστήριξης που προσφέρονται στον Όμιλο από υπαλλήλους της Εταιρείας. Το αυξημένο ύψος των εν λόγω υπηρεσιών σχετίζεται με τις αυξημένες διοικητικές υπηρεσίες προς λοιπές εταιρείες του ομίλου.

19. Λοιπά έξοδα

	<u>01/01- 31/12/2021</u>	<u>01/01- 31/12/2020*</u>
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	46.934	23.176
Ζημιές συναλλαγματικών διαφορών	7.224	6.383
Ζημιά από διαγραφή παγίων	1	-
Φορολογικά πρόστιμα	394	-
Λοιπά	85.096	2.809
Σύνολο	139.648	32.368

20. Χρηματοοικονομικά έξοδα

	<u>01/01- 31/12/2021</u>	<u>01/01- 31/12/2020*</u>
Έξοδα τόκων	50.916	26.068
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	8.428	12.046
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	9.277	10.299
Σύνολο	68.621	48.413

21. Φόρος εισοδήματος

	<u>01/01- 31/12/2021</u>	<u>01/01- 31/12/2020*</u>
Τρέχων φόρος	(631.644)	(341.606)
Αναβαλλόμενος φόρος	204.814	(142.346)
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενης χρήσης	(54.223)	-
Σύνολο	(481.053)	(483.952)

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	<u>01/01- 31/12/2021</u>	<u>01/01- 31/12/2020*</u>
Τρέχων φόρος εισοδήματος		
Τρέχων φόρος	(631.644)	(341.605)
Φόροι προηγούμενων χρήσεων	-	-
Σύνολο τρέχοντος φόρου	(631.644)	(341.605)
Αναβαλλόμενος φόρος κέρδος (ζημιά)		
Δημιουργία & αντιστροφή προσωρινών διαφορών	240.719	(137.374)
Επίδραση μεταβολής φορολογικών συντελεστών	(35.905)	-
Σύνολο αποτελέσματος αναβαλλόμενου φόρου	204.814	(137.374)
Συνολικό έξοδο φόρου εισοδήματος	(426.830)	(478.979)

Σύμφωνα με την Ελληνική φορολογική νομοθεσία, ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται στις εταιρείες στην Ελλάδα είναι 22% (2020: 24%) και είναι σε ισχύ για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 120 του νέου Νόμου Ν.4799/2021 που ψηφίστηκε τον Μάιο του 2021 ο φορολογικός συντελεστής των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2021 μειώνεται σε 22%.

Για τις χρήσεις 2011 και εντεύθεν, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρίες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από τους ορκωτούς ελεγκτές, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στην παρ.5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 για τις χρήσεις 2011-2013 και στις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 για τις χρήσεις 2014 και 2015. Από τις χρήσεις που ξεκινούν 1/1/2016 ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης από Ορκωτό Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο κατέστη προαιρετικός βάσει του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν. 4410/2016. Κατόπιν ολοκλήρωσης του ελέγχου φορολογικής συμμόρφωσης, ο Ορκωτός Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην εταιρία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στη συνέχεια την υποβάλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Για τις χρήσεις 2011 έως 2020, η Εταιρεία επέλεξε να ελεγχθεί φορολογικά από τους νόμιμους ελεγκτές, που πλέον ισχύει σε προαιρετική βάση, και να λάβει «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» όπως προβλέπεται στο άρθρο 65Α του Ν.4174/2013. Οι «Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης» για τις χρήσεις 2011 έως 2020 έχουν εκδοθεί και υποβληθεί χωρίς επιφύλαξη. Μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης της Εταιρείας για τη χρήση 2021 από τον τακτικό ελεγκτή δεν έχει ολοκληρωθεί. Κατά την ολοκλήρωσή του, η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Τα κύρια στοιχεία του εξόδου/(οφέλους) που αναλύουν την συμφωνία του τρέχοντος φόρου κατά την ημερομηνία αναφοράς είναι τα εξής:

Συμφωνία πραγματικού φορολογικού συντελεστή	2021	2020*
Λογιστικά κέρδη (ζημιές) χρήσεως προ φόρων	1.772.171	1.838.294
Φόρος εισοδήματος βάσει του εγχώριου φορολογικού συντελεστή	389.878	441.191
Τέλος επιτηδεύματος	-	1.000
Μη εκπιπτόμενα έξοδα χρήσης (μόνιμες)	39.099	41.761
Μη εκπιπτόμενα έξοδα χρήσης (προσωρινές)	367.567	(88.896)
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων εκπιπτόμενα και αντιστροφή προβλέψεων φορολογημένων το προηγούμενο έτος	(162.753)	(53.449)

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Προσαυξημένη έκπτωση αρ.24, ν.4172/2013	(2.147)	-
Τρέχων φόρος εισοδήματος στην κατάσταση αποτελεσμάτων	631.644	341.606

22. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις

31/12/2021

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αναπόσβεστο κόστος

Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	31.262
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	10.542.837
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	12.058.225
Σύνολο	22.632.325

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αναπόσβεστο κόστος

Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	24.161.495
Υποχρεώσεις μισθώσεων	575.178
Δάνεια	-
Σύνολο	24.736.673

31/12/2020

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Δάνεια και απαιτήσεις

Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	31.262
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	10.011.380
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.855.995
Σύνολο	17.898.637

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αναπόσβεστο κόστος

Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	17.817.473
Υποχρεώσεις μισθώσεων	829.107
Δάνεια	847.387
Σύνολο	19.493.968

23. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Ως συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας θεωρούνται οι εταιρείες του Ομίλου που παρουσιάζονται στους παρακάτω πίνακες καθώς επίσης και τα μέλη της Διοίκησης.

Η Εταιρεία αγοράζει φάρμακα και φαρμακευτικά είδη από τις συνδεδεμένες εταιρίες του Ομίλου τα οποία πωλεί σε πελάτες της στην ελληνική αγορά. Επίσης, η Εταιρεία προσφέρει διοικητικές υπηρεσίες σε εταιρείες του Ομίλου.

Το κύριο μέρος των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων προς τις συνδεδεμένες εταιρείες σχετίζονται με τις προαναφερθείσες συναλλαγές. Η Εταιρεία έχει επίσης υπόλοιπα με εταιρείες του ομίλου που προκύπτουν από υπηρεσίες που παρέχονται.

Τα υπόλοιπα των συναλλαγών της Εταιρείας με συνδεδεμένες εταιρείες έχουν ως εξής:

Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	31/12/2021	31/12/2020
UCB Pharma SA	200.380	457.677
UCB FARCHIM SA	499.802	173.328
VEDIM Sp.z o.o.	24.139	13.087
UCB BIOPHARMA SRL	275.063	231.205
UCB S.R.O.	32.090	17.689
UCB SRO ORGANIZACNA ZLOZKA	17.618	11.385
UCB HUNGARY LTD	21.648	12.584
UCB BULGARIA EOOD	23.125	-
UCB PHARMA ROMANIA SRL	46.887	5.397

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

UCB Pharma Ltd Slough	-	-
UCB PHARMA GMBH	195.026	20.216
UCB MANUFACTURING IRELAND	-	-
Σύνολο	1.335.777	942.568
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	31/12/2021	31/12/2020
UCB PHARMA S.A.	(4.316.690)	(4.472.698)
UCB CELLTECH(UK Branch OF UCB Pharm	-	(1.316)
UCB S.A.	(48.050)	(61.284)
UCB FARCHIM SA	(565.933)	(1.130.082)
UCB PHARMA SPA	-	(61.027)
UCB PHARMA S.A. SPAIN	(2.480)	(2.203)
UCB, INC.	(220)	-
UCB BIOPHA	(13.497)	(18.333)
UCB S.R.O.	(38.248)	(15.043)
UCB HUNGARY LTD	(33.840)	(29.422)
UCB Pharma Sp z o. o.	(14.655)	(13.401)
UCB BULGARIA EOOD	(18.730)	(14.492)
UCB PHARMA ROMANIA SRL	(20.890)	(15.632)
UCB PHARMA GMBH	(335.984)	(52.362)
UCB MANUFACTURING IRELAND LIMITED	-	-
VEDIM	(38.900)	(19.753)
UCB PHARMA LTD	-	(10.351)
UCB PHARMA LLC	(4.150)	-
Σύνολο	(5.452.267)	(5.917.399)

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με θυγατρικές και συνδεδεμένες εταιρείες έχουν ως εξής:

Έσοδα χρήσης από συνδεδεμένα μέρη	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2020
UCB Pharma SA, Belgium	1.320.982	457.677
UCB FARCHIM SA, Switzerland	620.094	305.016
VEDIM SP Z.O.O. Poland	100.039	64.602
UCB BIOPHARMA Belgium	1.537.391	1.455.806
UCB S.R.O , CZECH REPUBLIC	134.633	88.288
UCB SRO ORGANIZACNA ZLOZKA ,SLOVAKIA	73.339	56.755
UCB HUNGARY LTD , BUDAPEST	90.125	62.609
UCB Bulgaria EOOD, Bulgaria	90.988	156.154
UCB Pharma Romania SRL, Romania	189.896	201.220
UCB PHARMA GMBH, Germany	336.534	86.584
Σύνολο	4.494.021	2.934.712

Αγορές χρήσης από συνδεδεμένα μέρη	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2020
UCB Pharma SA, Belgium	30.150.761	27.024.378
UCB FARCHIM SA, Switzerland	3.464.199	3.184.582
UCB PHARMA GMBH, Germany	1.385.489	1.783.790
Σύνολο	35.000.449	31.992.750

Δαπάνες χρήσης προς συνδεδεμένα μέρη	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2020
UCB Pharma SA, Belgium	1	2.006.314
UCB SA/NV Belgium	434.651	345.901
UCB CELLTECH United Kingdom	-	1.316
UCB FARCHIM SA, Switzerland	514.310	287.033
UCB PHARMA SPA Italy	(61.815)	152.631
UCB BIOPHARMA Belgium	35.515	21.854

UCB A.E

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

UCB PHARMA SP.Z.O.O Poland	79.936	70.699
UCB Pharma Romania SRL, Romania	103.120	88.242
UCB PHARMA GMBH, Germany	51.728	172.717
UCB Bulgaria EOOD, Bulgaria	74.829	43.697
VEDIM SP Z.O.O. Poland	137.539	76.046
UCB SRO, CZECH REPUBLIC	189.522	68.872
UCB Hungary Ltd	110.446	70.227
UCB PHARMA S.A. SPAIN	9.911	9.916
UCB, INC.	220	-
UCB PHARMA LLC	4.061	-
Σύνολο	1.683.975	3.415.464

24. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεσμεύσεις από μισθώσεις: Με την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16 – Μισθώσεις από 1^η Ιανουαρίου 2019 η Εταιρεία παρουσιάζει τις λειτουργικές μισθώσεις πλέον στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης ως «Δικαιώματα χρήσης παγίων» και «Υποχρεώσεις μίσθωσης» (βλέπε σημείωση 2 και 14).

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις: Δεν προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις για το έτος 2021.

25. Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Στις αρχές του 2022, η πολεμική σύρραξη που ξέσπασε μεταξύ της Ρωσίας και της Ουκρανίας, θα έχει σοβαρές συνέπειες στην παγκόσμια οικονομία, οι οποίες ακόμη δεν μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα. Όσον αφορά τις δραστηριότητες της Εταιρείας, δεν επηρεάζονται άμεσα από το γεγονός αυτό καθώς όλοι οι πελάτες της εταιρείας βρίσκονται εντός της Ελλάδος.

Η Πρόεδρος του Δ.Σ

ANA ISABEL INFANTE

GONZALEZ DE LA ALEJA

A.A. PAH986981

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Λεωνίδας Ισσόπουλος

AΔΤ: AK652133

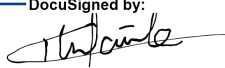
Ο Οικονομικός Διευθυντής

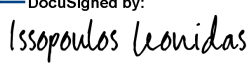
Αντώνης Γαροφαλάκης

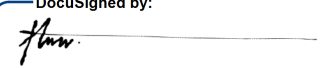
AΔΤ: AB55473

A.A.E.T.0111015

A'ΤΑΞΗΣ

DocuSigned by:

6DD6CFC3091044E...

DocuSigned by:

92331A3F553B4D2...

DocuSigned by:

D39825B7331A4AC...

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας **UCB Ανώνυμη Φαρμακευτική Εταιρεία**

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας **UCB Ανώνυμη Φαρμακευτική Εταιρεία** (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, 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 **UCB Ανώνυμη Φαρμακευτική Εταιρεία** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, 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 και σύμφωνα με το Ν. 4548/2018.

Βάση γνώμης

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

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των 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 δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

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

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

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2021.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία **UCB Ανώνυμη Φαρμακευτική Εταιρεία** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

mazars

MAZARS Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι Α.Ε.
Λ. Αμφιθέας 14, 175 64 Παλαιό Φάληρο
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 154
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 17

Παλαιό Φάληρο, 28 Ιουλίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Νικόλαος Κασουρίδης
Α.Μ. ΣΟΕΛ.: 22511