

**UCB
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

περιόδου 01 Ιανουαρίου 2023 - 31 Δεκεμβρίου 2023

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	17
4. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου και χρηματοοικονομικά μέσα	255
5. Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	29
1. Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία	29
2. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	30
3. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	31
4. Αποθέματα	31
5. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	31
6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	32
7. Μετοχικό κεφάλαιο	32
8. Αποθεματικά	32
9. Παροχές για συμμετοχικούς τίτλους	32
10. Παροχές σε εργαζόμενους λόγω εξόδου από την υπηρεσία	33
11. Λοιπές προβλέψεις	34
12. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	35
13. Μισθώσεις	36
14. Πωλήσεις	37
15. Κόστος πωληθέντων	37
16. Έξοδα διάθεσης, διοίκησης και έρευνας ανάπτυξης	38
17. Λοιπά έσοδα	38
18. Λοιπά έξοδα	38
19. Χρηματοοικονομικά έξοδα	39
20. Φόρος εισοδήματος	39
21. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	40
22. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	41
23. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	43
24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	43

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 2023 σε 42.810.422 € παρουσιάζοντας αύξηση της τάξεως του 7,64 % σε σχέση με αυτόν της προηγούμενης χρήσης, που είχε ανέλθει σε 39.771.547 €.

Το κόστος των πωληθέντων το οποίο διαμορφώθηκε για την χρήση 2023 σε 34.486.321 € ή 80,56 % επί του κύκλου εργασιών, είναι μειωμένο σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, όπου είχε διαμορφωθεί σε ποσοστό 87,99 % επί του κύκλου εργασιών.

Ο συντελεστής μικτού κέρδους επί του κύκλου εργασιών, αυξήθηκε κατά το 2023 και ανήλθε σε ποσοστό 19,44 %, έναντι ποσοστού 12,01 %, κατά την χρήση 2022.

Τα έξοδα των λειτουργιών διάθεσης (10.059.458) €, διοίκησης (4.734.827) € και ερευνών-ανάπτυξης (849.338) € ανήλθαν το 2023 σε 15.643.623 € ή 36,54 % επί του κύκλου εργασιών, εμφανίζοντας αύξηση έναντι του 2022, όπου είχαν ανέλθει σε ποσοστό 34,78 % επί του κύκλου εργασιών.

Τα κέρδη προ φόρων για την χρήση 2023 ανήλθαν σε 2.476.960 €, έναντι κερδών ύψους 1.398.007 € κατά την προηγούμενη χρήση.

Οι πωλήσεις φαρμάκων (προ rebates και claw back) για την επόμενη χρήση 2024 αναμένονται να φθάσουν στα €70 εκ. περίπου, έναντι €68 εκ. (προ rebates και claw back) της χρήσης 2023.

Η αναμενόμενη αύξηση των πωλήσεων οφείλεται κυρίως στο λανσάρισμα στην Ελληνική αγορά του Bimzeix προϊόν με ένδειξη στην αντιμετώπιση της Ψωρίασης στην Ανοσολογία καθώς και του Evenity προϊόν για την αύξηση της οστικής μάζας για την θεραπεία της οστεοπόρωσης. Στον χώρο της επιληψίας συνεχίζετε η ανάπτυξη λόγω κυρίως του Briviact.

2. Χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας

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

	<u>2023</u>	<u>2022*</u>
<u>ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΜΕΤΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ</u>		
α) Κυκλοφοριακή ή Γενική Ρευστότητα	1,30	1,32
β) Άμεση Ρευστότητα	0,97	1,05
<u>ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ</u>		
α) Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	3,87	5,42
β) Κυκλοφοριακή ταχύτητα απαιτήσεων πελατών	163	130
γ) Κυκλοφοριακή ταχύτητα υποχρεώσεων προμηθευτών	40	38
<u>ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ</u>		
α) Αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων	24,87 %	15,72 %
β) Μικτό κέρδος προς καθαρές πωλήσεις	19,44 %	12,01 %
γ) Μικτό κέρδος προς κόστος πωληθέντων	24,14 %	13,66 %
<u>ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ</u>		
α) Κυκλοφορούν ενεργητικό προς σύνολο ενεργητικού	95,73 %	95,34 %
β) Ίδια κεφάλαια προς σύνολο υποχρεώσεων	28,08 %	30,44 %
γ) Κυκλοφορούν ενεργητικό προς βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	130,16 %	132,01 %

Αξιολογώντας τους δείκτες που σχετίζονται με την διαχειριστική πολιτική, προκύπτει ότι η εξόφληση των προμηθευτών πραγματοποιείται σε περίπου 40 ημέρες, ενώ η είσπραξη από τους πελάτες μας διενεργείται σε περίπου 163 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 μεταβίβασης (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.

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

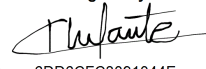
Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποφάσισε να προτείνει στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων τη διανομή μερίσματος ποσού 950.000,00 € από κέρδη χρήσης 2023 καθώς και παρελθουσών χρήσεων.

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και την χρήση 2019, ενώ για τις χρήσεις 2020 έως και 2022 έχει υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Ο έλεγχος της χρήσης 2023 βρίσκεται σε εξέλιξη κατά την ημερομηνία έγκρισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσης 2023 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 2023 δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

13. Μεταγενέστερα γεγονότα

Δεν υπάρχουν.

Η Πρόεδρος του Δ.Σ.

DocuSigned by:

6DD6CFC3091044E...

ANA ISABEL INFANTE GONZALEZ DE LA ALEJA

A.Δ. PAH986981

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 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

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 2023, 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 δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

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

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της 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 31/12/2023.
- 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.

III. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Σημ.	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Περιουσιακά στοιχεία			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία	1	9.047	42.426
Δικαιώματα χρήσης παγίων	13	1.146.954	918.860
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	2	751.655	781.768
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	3	29.787	33.131
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		1.937.443	1.776.186
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	4	11.067.460	7.340.453
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	5	19.599.878	14.359.337
Απαίτηση φόρου εισοδήματος		398.183	—
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6	12.418.828	14.627.530
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		43.484.349	36.327.321
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		45.421.792	38.103.507
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	7	6.118.229	6.118.229
Αποθεματικά	8	793.198	701.152
Υπόλοιπο κερδών (ζημιών) εις νέον		3.047.098	2.071.536
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		9.958.524	8.890.917
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Παροχές για συμμετοχικούς τίτλους	9	670.859	633.350
Παροχές σε εργαζομένους λόγω εξόδου από την	10	539.641	410.185
Υποχρεώσεις μισθώσεων	13	798.121	605.432
Προβλέψεις	11	45.536	45.536
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		2.054.157	1.694.503
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρέωση μισθώσης	13	343.484	338.715
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	12	33.065.627	27.083.501
Υποχρέωση φόρου εισοδήματος		0	95.871
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		33.409.112	27.518.087
Σύνολο υποχρεώσεων		35.463.268	29.212.590
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		45.421.792	38.103.507

Οι σημειώσεις των σελίδων 13 έως 43 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

IV. Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων

	Σημ	01/01-31/12/2023	01/01-31/12/2022
Πωλήσεις	14	42.810.422	39.771.547
Κόστος Πωληθέντων	15	(34.486.321)	(34.993.138)
Μικτό Κέρδος		8.324.101	4.778.410
Έξοδα διάθεσης	16	(10.059.458)	(9.005.618)
Έξοδα διοίκησης	16	(4.734.827)	(4.102.073)
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	16	(849.338)	(725.621)
Λοιπά έσοδα	17	9.320.551	11.018.375
Λοιπά έξοδα	18	(41.489)	(568.815)
Λειτουργικά κέρδη		1.959.540	1.394.658
Χρηματοοικονομικά έσοδα		566.377	71.877
Χρηματοοικονομικά έξοδα	19	(48.957)	(68.528)
Καθαρά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		517.420	3.349
Κέρδη προ φόρων		2.476.960	1.398.007
Φόρος εισοδήματος	20	(476.844)	(544.117)
Κέρδη μετά από φόρους		2.000.116	853.890
Λοιπά συνολικά έσοδα:			
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων			
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες)	10	22.425	78.869
Αναβαλλόμενος φόρος επί των αναλογιστικών κερδών/(ζημιών)	2	(4.934)	(17.351)
Λοιπά συνολικά έσοδα/ (ζημίες)		17.492	61.518
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους		2.017.607	915.408

Οι σημειώσεις των σελίδων [13](#) έως [43](#) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

VI. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	01/01- 31/12/2023	01/01-31/12/2022
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη μετά από φόρους	2.000.116	853.890
<u>Προσαρμογές για:</u>		
Αποσβέσεις	343.203	425.409
Ζημιές/(Κέρδη) από πώληση παγίων	(28.686)	12.510
Πρόβλεψη για πεπταλαιωμένα και βραδείς κινούμενα αποθέματα	(291.662)	27.469
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	81.547	(102.449)
Λοιπές προβλέψεις	—	(455)
Παροχές για συμμετοχικούς τίτλους	37.509	120.662
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	(517.420)	(3.349)
Έξοδα από παροχές σε εργαζόμενους λόγω εξόδου από την υπηρεσία	151.881	90.485
Φόρος εισοδήματος	593.681	332.469
	2.370.169	1.756.641
Μεταβολές σε:		
Αποθέματα	(3.435.345)	3.320.443
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	(5.318.744)	(3.715.920)
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	5.982.126	2.922.006
Παροχές σε εργαζόμενους λόγω εξόδου από την υπηρεσία	—	(35.328)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	(401.794)	4.247.842
Τόκοι πληρωθέντες	(48.957)	(68.528)
Φόρος εισοδήματος καταβληθείς	(1.062.556)	(377.058)
Καθαρές Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	(1.513.307)	3.802.256
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορές ενσώματων και ασώματων περιουσιακών στοιχείων	—	—
Εισπραχθέντες τόκοι	566.377	71.877
Καθαρές Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	566.377	71.877
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Αύξηση/(μείωση) αλληλόχρεου λογαριασμού	—	—
Αύξηση/(μείωση) υποχρέωσης μίσθωσης	(311.773)	(354.827)
Πληρωμή μερίσματος	(950.000)	(950.000)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(1.261.773)	(1.304.827)
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(2.208.703)	2.569.306
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα την 1η Ιανουαρίου	14.627.529	12.058.224
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα την 31η Δεκεμβρίου	12.418.825	14.627.529

Οι σημειώσεις των σελίδων 13 έως 43 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

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.» («Εταιρεία») για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023. 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 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 Ισσόπουλος
Afshin Risseh

ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΜΕΛΟΣ

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού ανερχόταν στις 31 Δεκεμβρίου 2023 σε 54 άτομα (2022: 52 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 Διεργασίες της Επιτροπής Διεργασιών 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 08/08/2024 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.

(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 2022, 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 2023. Οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά κατά το 2023 δεν είχαν σημαντικές επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023.

- **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.
- **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.
- **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.
- **ΔΛΠ 12 «Φόρος εισοδήματος» (Τροποποιήσεις): Διεθνής φορολογική μεταρρύθμιση – Πρότυποι κανόνες του δεύτερου πυλώνα (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)**
Οι τροποποιήσεις εισάγουν μια υποχρεωτική προσωρινή εξαίρεση από τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από τη διεθνή φορολογική μεταρρύθμιση του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ). Οι τροποποιήσεις εισάγουν επίσης στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης.
Η προσωρινή εξαίρεση ισχύει άμεσα και αναδρομικά, σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, ενώ οι στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης, θα ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.
- **ΔΠΧΑ 17 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)**

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

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.

- **ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)**
Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (τροποποιήσεις) Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με δυνατότητα νωρίτερης εφαρμογής, και θα πρέπει να εφαρμοστούν αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8.
- **ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρέωση Μίσθωσης σε Πώληση και Επανεκμίσθωση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)**
Η τροποποίηση διευκρινίζει πώς μια οικονομική οντότητα λογιστικοποιεί μια πώληση και επαναμίσθωση μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Οι συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης όπου ορισμένες ή όλες οι πληρωμές μισθωμάτων είναι μεταβλητές πληρωμές που δεν εξαρτώνται από δείκτη ή επιτόκιο είναι πιο πιθανό να επηρεαστούν. Μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις αναδρομικά σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που συνήφθησαν μετά την ημερομηνία κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε αρχικά το ΔΠΧΑ 16. Η τροποποίηση δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.
- a. **ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα» (Τροποποιήσεις) - Γνωστοποιήσεις: Χρηματοοικονομικές Συμφωνίες Προμηθευτών (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)**
Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να γνωστοποιούν πληροφορίες σχετικά με τις Χρηματοδοτικές Συμφωνίες τους με Προμηθευτές (Supplier Finance Arrangements), όπως όρους και προϋποθέσεις, λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που αποτελούν μέρος τέτοιων συμφωνιών, εύρος ημερομηνιών λήξης πληρωμών και πληροφορίες κινδύνου ρευστότητας. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.
- a. **ΔΛΠ 21 «Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες» (Τροποποιήσεις) - Μη δυνατότητα ανταλλαγής νομίσματος (εφαρμόζεται στις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025)**
Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να εφαρμόζουν μια συνεπή προσέγγιση στην αξιολόγηση του εάν ένα νόμισμα μπορεί να ανταλλάσσεται με άλλο νόμισμα και, όταν δεν μπορεί, στον καθορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας που θα χρησιμοποιηθεί και των γνωστοποιήσεων που πρέπει να παρέχονται. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.
- a. **ΔΠΧΑ 18: «Παρουσίαση και Γνωστοποιήσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027)**
Το πρότυπο ΔΠΧΑ 18 εκδόθηκε τον Απρίλιο του 2024 με σκοπό τη βελτίωση των αναφορών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και θα αντικαταστήσει το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των

Οικονομικών Καταστάσεων». Συγκεκριμένα, καθορίζει γενικές και ειδικές απαιτήσεις για την παρουσίαση και γνωστοποίηση πληροφοριών στις οικονομικές καταστάσεις και στις σημειώσεις, ώστε να διασφαλίζεται ότι τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις, τα ίδια κεφάλαια, τα έσοδα και τα έξοδα της οικονομικής οντότητας αντιπροσωπεύονται πιστά. Το νέο πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί ακόμα από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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 ζημιές, 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 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 ζημιές 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.

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 επιμετρώνται 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 (EIK) 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 ταξινομήσει 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 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 μεταβιβάσει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών ροών από ένα περιουσιακό στοιχείο ή συνάψει σύμβαση μεταβίβασης, αξιολογεί την έκταση κατά την οποία διατηρεί τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του περιουσιακού στοιχείου. Όταν η Εταιρεία ούτε μεταβιβάσει ούτε διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου και διατηρεί τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου, τότε το στοιχείο αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής της Εταιρείας στο περιουσιακό στοιχείο αυτό. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει παράλληλα και μια συνδεδεμένη υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η συνδεδεμένη υποχρέωση επιμετρώνται σε βάση που αντανάκλα 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 της σειράς εξάντλησης (FIFO). 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. Όπως αναφέρθηκε στη Σημείωση 2.(στ) η Εταιρεία άλλαξε τη λογιστική της πολιτική αναφορικά με την τεχνική αποτίμησης των αποθεμάτων.

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) Μισθώσεις

Δικαιώματα 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 επιμετρώνται 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 αναγνωρισθεί, 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 ουσιαστικά 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 υπάρξουν επαρκή μελλοντικά φορολογητέα κέρδη, τα οποία μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την τακτοποίηση των προσωρινών διαφορών. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για τις εκπεστές 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 αδειας και της αδειας 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 ανειλημμένης 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 αντανακλά την αύξηση της υποχρέωσης καθως και μεταβολές λόγω περικοπών ή διακανονισμών. Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημιές 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.

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 αντιλογίζονται. 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 περιθαλψη. 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 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 87 του Ν.4472/2017. Το ποσοστό της έκπτωσης υπολογίζεται βάσει των πωλήσεων σε ex-factory τιμή που πραγματοποίησε κάθε φάρμακο 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 εποικοδομητικό 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 αντίμετρων που μειώνουν τους κινδύνους να ορίζεται σαφώς.

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.	31/12/2023	31/12/2022
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	3	29.787	33.131
Απαιτήσεις από πελάτες	5	12.279.052	8.050.451
Λοιπές απαιτήσεις	5	345.427	99.771
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6	12.418.828	14.627.530
Σύνολο		25.073.094	22.810.883

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	31/12/2023	31/12/2022
Μη ληξιπρόθεσμα	12.901.214	9.201.736
Ληξιπρόθεσμο 01 - 60 μέρες	252.781	296.494
Ληξιπρόθεσμο 61 - 120 μέρες	227.536	347.727
Ληξιπρόθεσμο 121 - 180 μέρες	62.808	15.263
Ληξιπρόθεσμο 181 - 365 μέρες	334.318	98.389
Ληξιπρόθεσμο πέραν των 365 ημερών	41.486	1.839
Σύνολο προ απομείωσης	13.820.143	9.961.448
Πρόβλεψη απομείωσης	(418.961)	(421.719)
Σύνολο	13.401.183	9.539.729
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών	—	330
Πιστωτικά υπόλοιπα πελατών	65.574	62.698
Επισφαλείς πελάτες που δε συμπεριλαμβάνονται στην	353.795	404.315
Πελάτες που δε συμπεριλαμβάνονται στην ενηλικίωση	—	—
Σύνολο	13.820.552	10.007.072

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.

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 2023 και 2022 αντίστοιχα:

31 Δεκεμβρίου 2023	ΛΗΚΤΟΤΗΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			
	Εντός 1 έτους	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	32.579.565	—	—	32.579.565
Υποχρεώσεις μισθώσεων	386.433	837.644	—	1.224.077
Δάνεια	—	—	—	—

31 Δεκεμβρίου 2022	ΛΗΚΤΟΤΗΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			
	Εντός 1 έτους	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	26.639.795	—	—	26.639.795
Υποχρεώσεις μισθώσεων	377.679	586.351	—	591.849
Δάνεια	—	—	—	—

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.

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

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 2023, 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.

5. Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1. Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία

2023	Ενσώματα				Σύνολο	Άυλα	ΣΥΝΟΛΟ
	Διαμορφώσεις κτιρίων	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Υπό εκτέλεση	Λογισμικά			
Κόστος κτήσης							
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	353.539	188.780	40.593	582.912	19.087	602.000	
Αγορές περιόδου	—	—	—	—	—	—	
Πωλήσεις / Διαγραφές	—	—	—	—	—	—	
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2023	353.539	188.780	40.593	582.912	19.087	602.000	
Σωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	(336.529)	(206.801)	—	(543.331)	(16.243)	(559.573)	
Αποσβέσεις	(12.843)	(19.114)	—	(31.957)	(1.422)	(33.380)	
Πωλήσεις / Διαγραφές	—	—	—	—	—	—	
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2023	(349.372)	(225.916)	—	(575.288)	(17.665)	(592.953)	
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2023	4.167	(37.136)	40.593	7.624	1.422	9.047	

2022	Ενσώματα				Σύνολο	Άυλα	ΣΥΝΟΛΟ
	Διαμορφώσεις κτιρίων	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Υπό εκτέλεση	Λογισμικά			
Κόστος κτήσης							
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	353.539	188.780	40.593	582.912	19.087	602.000	
Αγορές περιόδου	—	—	—	—	—	—	
Πωλήσεις / Διαγραφές	—	—	—	—	—	—	
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022	353.539	188.780	40.593	582.912	19.087	602.000	
Σωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	(307.075)	(181.964)	—	(489.039)	(12.425)	(501.464)	
Αποσβέσεις	(29.454)	(24.837)	—	(54.292)	(3.817)	(58.109)	
Πωλήσεις / Διαγραφές	—	—	—	—	—	—	
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022	(336.529)	(206.801)	—	(543.331)	(16.243)	(559.573)	
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	17.010	(18.021)	40.593	39.581	2.845	42.426	

2. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

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

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/(υποχρεώσεις)	31/12/2023	31/12/2022
Παροχές σε εργαζομένους λόγω εξόδου από την υπηρεσία	127.391	98.911
Πρόβλεψη για πεπαλαιωμένα και βραδέως κινούμενα αποθέματα	14.319	78.484
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	369	(10.508)
Λοιπές προβλέψεις	133.706	195.086
Πρόβλεψη για παροχές σε συμμετοχικούς τίτλους	163.165	154.913
Δεδουλευμένα έξοδα/κόστη	153.493	138.011
Διαγραφή μέρους ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου (PSI)	265.377	278.708
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	2.751	2.178
Μισθώσεις	6.285	6.714
Απαίτηση επιστροφής εξόδων έρευνας και ανάπτυξης	(115.204)	(160.731)
Συνολικές φορολογικές απαιτήσεις	751.655	781.768

Κίνηση προσωρινών διαφορών κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023	Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	Καταχώρηση στα αποτελέσματα	Καταχώρηση στα Ίδια Κεφάλαια	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου
Παροχές σε εργαζομένους λόγω εξόδου από την υπηρεσία	98.911	33.414	(4.934)	127.391
Πρόβλεψη για πεπαλαιωμένα και βραδέως κινούμενα αποθέματα	78.484	(64.165)		14.319
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	(10.508)	10.877		369
Λοιπές προβλέψεις	195.086	(61.380)		133.706
Πρόβλεψη για παροχές σε συμμετοχικούς τίτλους	154.913	8.252		163.165
Δεδουλευμένα έξοδα/κόστη	138.011	15.482		153.493
Διαγραφή μέρους ομολόγων Ελληνικού	278.708	(13.331)		265.377
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	2.178	573		2.751
Μισθώσεις	6.714	(429)		6.285
Απαίτηση επιστροφής εξόδων έρευνας και ανάπτυξης	(160.731)	45.527		(115.204)
Συνολικές φορολογικές απαιτήσεις	781.766	(25.179)	(4.934)	751.653

Κίνηση προσωρινών διαφορών κατά τη διάρκεια της χρήσης 2022	Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	Καταχώρηση στα αποτελέσματα	Καταχώρηση στα Ίδια Κεφάλαια	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου
Παροχές σε εργαζομένους λόγω εξόδου από την υπηρεσία	104.127	12.135	(17.351)	98.911
Πρόβλεψη για πεπαλαιωμένα και βραδέως κινούμενα αποθέματα	72.441	6.043		78.484
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	(4.011)	(6.497)		(10.508)
Λοιπές προβλέψεις	160.245	34.841		195.086
Πρόβλεψη για παροχές σε συμμετοχικούς τίτλους	128.367	26.546		154.913
Δεδουλευμένα έξοδα/κόστη	100.042	37.969		138.011
Διαγραφή μέρους ομολόγων Ελληνικού	292.037	(13.329)		278.708

Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	335	1.843	2.178
Μισθώσεις	1.221	5.493	6.714
Απαίτηση επιστροφής εξόδων έρευνας και ανάπτυξης	(206.257)	45.526	(160.731)
Συνολικές φορολογικές απαιτήσεις	648.547	150.570	(17.351)
			781.766

Ο φορολογικός συντελεστής που χρησιμοποιήθηκε για το 2022 είναι 22% και το 2023 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

	31/12/2023	31/12/2022
Εμπορεύματα	11.127.432	7.692.087
Μείον: Πρόβλεψη για πεπραγμένα και βραδέως κινούμενα αποθέματα	(59.972)	(351.634)
Σύνολο	11.067.460	7.340.454

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

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

5. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	Σημ.	31/12/2023	31/12/2022
Απαιτήσεις από πελάτες		12.698.011	8.472.169
Επιταγές Εισπρακτές Χαρτοφυλακίου		1.592.385	1.957.114
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες	22	5.302.199	4.201.186
Δεδουλευμένα έσοδα εισπρακτέα		80.816	50.816
Λοιπές απαιτήσεις		345.427	99.771
Μείον: Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις		(418.960)	(421.719)
Σύνολο		19.599.878	14.359.338

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:

	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	421.720	490.383
Απομείωση χρήσης (σημ. 19)	(84.306)	33.786
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	98.951	17.404
Διαγραφές απαιτήσεων	(4.966)	(72.919)
Έσοδο από μη χρησιμοποιηθήσα πρόβλεψη	(12.438)	(46.934)
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου	418.961	421.720

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

Ενηλικίωση εμπορικών απαιτήσεων	31/12/2023	31/12/2022
Μη ληξιπρόθεσμα	12.901.214	9.201.736
Ληξιπρόθεσμο 01 - 60 μέρες	252.781	296.494
Ληξιπρόθεσμο 61 - 120 μέρες	227.536	347.727
Ληξιπρόθεσμο 121 - 180 μέρες	62.808	15.263
Ληξιπρόθεσμο 181 - 365 μέρες	334.318	98.389
Ληξιπρόθεσμο πέραν των 365 ημερών	41.486	1.839
Σύνολο προ απομείωσης	13.820.143	9.961.447
Πρόβλεψη απομείωσης	(418.961)	(421.720)
Σύνολο	13.401.183	9.539.728
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών		330
Πιστωτικά υπόλοιπα πελατών	65.574	62.698
Επισφαλείς πελάτες που δε συμπεριλαμβάνονται στην	353.795	404.315
Πελάτες που δε συμπεριλαμβάνονται στην ενηλικίωση		—
Σύνολο	13.820.552	10.007.070

6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	31/12/2023	31/12/2022
Ταμείο	—	—
Τραπεζικές καταθέσεις	12.418.828	14.627.530
Σύνολο	12.418.828	14.627.530

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

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>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Παροχές για συμμετοχικού τίτλους	670.859	633.350
Σύνολο	670.859	633.350

Η πρόβλεψη για παροχές σε συμμετοχικούς τίτλους σχετίζεται με πρόγραμμα αποδοχών βασισμένο σε μετοχικούς τίτλους του Ομίλου. Ειδικότερα, την 1η Απριλίου 2022 παραχωρήθηκαν 2.918 δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών της μητρικής εταιρείας UCB S.A. με μηδενική τιμή εξάσκησης και χρόνο ωρίμανσης 3 χρόνια (1η Απριλίου 2025). Στην ημερομηνία εξάσκησης των παραπάνω δικαιωμάτων, η Εταιρεία έχει την υποχρέωση να καταβάλει το αντίτιμο των μετοχών στην μητρική.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Αρχή περιόδου (1 Ιανουαρίου)	8.514	8.951
Ασκήθηκαν	(6.752)	(3.355)
Έληξαν	—	—
Χορηγήθηκαν	6.354	2.918
Τέλος περιόδου (31 Δεκεμβρίου)	8.116	8.514

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 2023 ανήλθαν σε ΕΥΡΩ 37.509 (2022: ΕΥΡΩ 120.662).

Η κίνηση των παροχών για συμμετοχικούς τίτλους αναλύεται ως ακολούθως:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	633.350	512.688
Δεδουλευμένο έξοδο χρήσης	37.509	120.662
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου	670.859	633.350

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 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 Εταιρεία εφαρμόζει το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από τον αντίστοιχο νόμο (Ν.2112/1920). Η πρόβλεψη για αποζημίωση λόγω εξόδου από την υπηρεσία βασίζεται σε ανεξάρτητη αναλογιστική μελέτη

Η κίνηση του προγράμματος καθορισμένων παροχών αναλύεται ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	410.185	433.897
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	140.626	89.153
Χρεωστικοί τόκοι	11.255	1.332
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη (Κέρδη) / ζημιές από περικοπές / τερματισμοί	(207.750)	(104.456)
Αναλογιστικές ζημιές / (κέρδος)	(22.425)	(78.869)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	539.641	410.185

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

	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	410.185	433.897
Σύνολο καταχωρημένης δαπάνης στα αποτελέσματα	359.631	159.613
Σύνολο αναλογιστικών ζημιών/(κερδών) καταχωρημένων απευθείας στα ίδια κεφάλαια	(22.425)	(78.869)
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη	(207.750)	(104.456)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	539.641	410.185

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

	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	140.626	89.153
Καθαροί τόκοι	11.255	1.332
(Κέρδη) / ζημιές από περικοπές / τερματισμοί	207.750	69.128
Σύνολο	359.631	159.613

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

Παροδοχές	31/12/2023	31/12/2022
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,74 %	2,74 %
Ονομαστική αύξηση μισθών	3,50 %	2,00 %

11. Λοιπές προβλέψεις

	31/12/2023	31/12/2022
Προβλέψη για κάλυψη συνταξιοδοτικού προγράμματος	45.536	45.536
Σύνολο	45.536	45.536

Οι προβλέψεις για τις χρήσεις που έληξαν την 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 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 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	31/12/2023	31/12/2022
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες	22	5.039.897	4.434.077
Πιστωτές διάφοροι		1.409.621	1.381.388
Προκαταβολές πελατών		65.574	62.698
Έκτακτες αμοιβές επιβράβευσης προσωπικού (bonus)		768.791	540.248
Ασφαλιστικοί οργανισμοί		199.097	178.457
Υποχρέωση από μηχανισμό αυτόματων επιστροφών φαρμακευτικής δαπάνης (claw back & rebate)		24.519.196	19.156.380
Λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις		221.391	202.551
Δεδουλευμένοι φόροι		—	—
Λοιπές υποχρεώσεις		191.306	240.365
Δεδουλευμένα έξοδα		650.754	887.337
Σύνολο		33.065.627	27.083.501

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.

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

13. Μισθώσεις

Δικαιώματα χρήσης παγίων

2023

Κόστος κτήσης

Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2023

Προσθήκες

Λήξη / Αποσύρσεις

Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2023

Σωρευμένες αποσβέσεις

Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023

Αποσβέσεις

Λήξη / Αποσύρσεις

Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2023

Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2023

	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2023	968.923	809.626	1.778.549
Προσθήκες	682.795	181.964	864.759
Λήξη / Αποσύρσεις	(968.924)	—	(968.924)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2023	682.794	991.590	1.674.384
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023	(642.080)	(217.609)	(859.689)
Αποσβέσεις	(94.833)	(214.990)	(309.823)
Λήξη / Αποσύρσεις	642.080	—	642.080
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2023	(94.833)	(432.599)	(527.432)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2023	587.961	558.991	1.146.953

2022

Κόστος κτήσης

Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022

Προσθήκες

Λήξη / Αποσύρσεις

Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022

Σωρευμένες αποσβέσεις

Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2022

Αποσβέσεις

Λήξη / Αποσύρσεις

Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022

Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022

	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	915.321	312.026	1.227.347
Προσθήκες	53.602	670.021	723.623
Λήξη / Αποσύρσεις	—	(172.421)	(172.421)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022	968.923	809.626	1.778.549
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2022	(457.660)	(194.813)	(652.473)
Αποσβέσεις	(184.420)	(182.880)	(367.300)
Λήξη / Αποσύρσεις	—	160.084	160.084
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022	(642.080)	(217.609)	(859.689)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	326.842	592.017	918.860

Υποχρεώσεις μισθώσης

Υποχρεώσεις μισθώσης - Μη προεξοφλημένες

Έως 1 έτος

1 έως 5 έτη

5 και άνω

Σύνολο

01/01- 31/12/2023 **01/01- 31/12/2022**

386.433 377.679

837.644 586.351

— —

1.224.078 **964.030**

Βραχυχρόνιες

Μακροχρόνιες

Υποχρεώσεις μίσθωσης στον ισολογισμό

343.484 338.715

798.121 605.432

1.141.605 **944.147**

Ποσά αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων

	<u>01/01- 31/12/2023</u>	<u>01/01- 31/12/2022</u>
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	(309.823)	(367.300)
Χρηματοοικονομικό κόστος δικαιωμάτων μισθώσεων (σημ.20)	(35.663)	(15.533)
Έξοδα βραχυπρόθεσμων μισθώσεων	—	—
Έξοδα μισθώσεων χαμηλής αξίας	43.313	(73.750)
Σύνολο	(302.173)	(456.583)

Οι μισθώσεις χαμηλής αξίας αφορούν φορητούς ηλεκτρονικούς υπολογιστές.

Ποσά αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	<u>01/01- 31/12/2023</u>	<u>01/01- 31/12/2022</u>
Ταμειακές εκροές για μισθώσεις	347.436	339.406

14. Πωλήσεις

	<u>01/01- 31/12/2023</u>	<u>01/01- 31/12/2022</u>
Πωλήσεις εμπορευμάτων	(42.810.422)	(39.771.547)
Σύνολο	(42.810.422)	(39.771.547)

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων αφορούν πωλήσεις φαρμάκων και φαρμακευτικών ειδών στην Ελληνική επικράτεια. Στην χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023 οι συνολικές πωλήσεις της Εταιρείας προς στον ιδιωτικό τομέα ανερχόταν σε 48% και προς σε νοσοκομεία και ΕΟΠΠΥ σε 52%.

Οι πωλήσεις του έτους 2023 έχουν μειωθεί κατά ΕΥΡΩ 25.003.389,47 (2022: ΕΥΡΩ 18.471.825,82) λόγω της επίδρασης Clawback και rebate, βάσει του άρθρου 100 του ν. 4172/2013.

15. Κόστος πωληθέντων

	<u>01/01- 31/12/2023</u>	<u>01/01- 31/12/2022</u>
Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	34.777.983	34.965.669
Πρόβλεψη για πεπταλαιωμένα και βραδείς κινούμενα αποθέματα	(291.662)	27.469
Σύνολο	34.486.321	34.993.138

16. Έξοδα διάθεσης, διοίκησης και έρευνας ανάπτυξης

01/01 - 31/12/2023	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα ανάπτυξης	Σύνολο
Παροχές σε εργαζομένους	3.419.505	2.805.531	348.668	6.573.703
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	5.377.736	892.440	142.716	6.412.891
Ενοίκια και λοιπές παροχές τρίτων	65.097	111.335	7.781	184.213
Φόροι - τέλη	36.322	8.967	18.329	63.617
Έξοδα ταξιδιών, φιλοξενίας και λοιπά	714.314	867.956	331.845	1.914.115
Αποσβέσεις	294.604	48.598	0	343.203
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	151.881	0	0	151.881
Σύνολο	10.059.458	4.734.827	849.338	15.643.623

01/01 - 31/12/2022	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα ανάπτυξης	Σύνολο
Παροχές σε εργαζομένους	2.812.970	2.307.900	286.823	5.407.692
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	4.922.203	816.844	130.627	5.869.673
Ενοίκια και λοιπές παροχές τρίτων	116.408	199.094	13.914	329.416
Φόροι - τέλη	48.134	11.883	24.289	84.306
Έξοδα ταξιδιών, φιλοξενίας και λοιπά	581.121	706.114	269.968	1.557.203
Αποσβέσεις	365.170	60.239	0	425.409
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	159.613	0	0	159.613
Σύνολο	9.005.618	4.102.073	725.621	13.833.312

17. Λοιπά έσοδα

	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022
Παροχή υπηρεσιών σε συνδεδεμένες εταιρείες	8.553.496	10.779.881
Κέρδος από πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	12.438	46.934
Κέρδος συναλλαγματικών διαφορών	13.488	21.001
Λοιπά έσοδα	712.443	170.401
Σύνολο	9.320.551	11.018.375

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.

18. Λοιπά έξοδα

	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	49.135	51.212
Ζημιές συναλλαγματικών διαφορών	18.163	22.236
Ζημιά από διαγραφή παγίων	—	173
Φορολογικά πρόστιμα	116	—
Λοιπά έξοδα	(25.925)	495.193
Σύνολο	41.489	568.815

19. Χρηματοοικονομικά έξοδα

	<u>01/01- 31/12/2023</u>	<u>01/01- 31/12/2022</u>
Έξοδα τόκων	87	41.306
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	35.663	15.533
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	13.207	11.688
Σύνολο	48.957	68.528

20. Φόρος εισοδήματος

	<u>01/01- 31/12/2023</u>	<u>01/01- 31/12/2022</u>
Τρέχων φόρος	(568.502)	(483.040)
Αναβαλλόμενος φόρος	(25.179)	150.571
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενης χρήσης	116.837	(211.648)
Σύνολο	(476.844)	(544.117)

	<u>01/01- 31/12/2023</u>	<u>01/01- 31/12/2022</u>
Τρέχων φόρος εισοδήματος		
Τρέχων φόρος	(568.502)	(483.040)
Φόροι προηγούμενων χρήσεων	—	—
Σύνολο τρέχοντος φόρου	(568.502)	(483.040)

Αναβαλλόμενος φόρος κέρδος (ζημιά)

Δημιουργία & αντιστροφή προσωρινών διαφορών	(25.179)	150.571
Επίδραση μεταβολής φορολογικού συντελεστή	—	—
Σύνολο αποτελέσματος αναβαλλόμενου φόρου	(25.179)	150.571
Συνολικό έξοδο φόρου εισοδήματος	(593.681)	(332.469)

Σύμφωνα με την Ελληνική φορολογική νομοθεσία, ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται στις εταιρείες στην Ελλάδα είναι 22% (2022: 22%) και είναι σε ισχύ για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023. 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 2023 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 2022, 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 2022 έχουν εκδοθεί και υποβληθεί χωρίς επιφύλαξη. Μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης της Εταιρείας για τη χρήση 2023

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	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Λογιστικά κέρδη (ζημιές) χρήσεως προ φόρων	2.476.960	1.398.007
Φόρος εισοδήματος βάσει του εγχώριου φορολογικού συντελεστή	544.931	307.561
Τέλος επιτηδεύματος	—	—
Μη εκπιπτόμενα έξοδα χρήσης (μόνιμες)	60.503	34.255
Μη εκπιπτόμενα έξοδα χρήσης (προσωρινές)	440.244	638.655
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων εκπιπτόμενα και αντιστροφή προβλέψεων φορολογημένων το προηγούμενο έτος	(465.424)	(488.085)
Προσαυξημένη έκπτωση αρ.24, ν.4172/2013	(11.753)	(9.347)
Λοιπές διαφορές από αλλαγή λογιστικής πολιτικής	0	0
Τρέχων φόρος εισοδήματος στην κατάσταση αποτελεσμάτων	568.502	483.039

21. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις

31/12/2023

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αναπόσβεστο κόστος

Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

29.787

Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

19.599.878

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

12.418.828

Σύνολο

32.048.494

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αναπόσβεστο κόστος

Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

33.065.627

Υποχρεώσεις μισθώσεων

1.141.605

Σύνολο

34.207.232

31/12/2022

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Δάνεια και απαιτήσεις

Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

33.131

Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

14.359.337

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

14.627.530

Σύνολο

29.019.998

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αναπόσβεστο κόστος

Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

27.083.501

Υποχρεώσεις μισθώσεων

944.147

Δάνεια

0

Σύνολο

28.027.648

22. 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	31/12/2023	31/12/2022
UCB Pharma SA	4.165.150	1.739.671
UCB FARCHIM SA	43.105	1.510.962
VEDIM Sp.z o.o.	41.272	51.796
UCB BIOPHARMA SRL	632.754	641.757
UCB S.R.O.	52.385	55.979
UCB SRO ORGANIZACNA ZLOZKA	35.361	30.261
UCB HUNGARY LTD	33.265	41.722
UCB BULGARIA EOOD	38.970	41.813
UCB PHARMA ROMANIA SRL	48.900	53.279
UCB PHARMA GMBH	184.786	28.637
UCB Pharma Sp z o. o.	5.720	0
UCB BIOSCIENCES, INC.	20.530	0
ZOGENIX INC.	—	5.309
Σύνολο	5.302.199	4.201.186
Υποχρεώσεις από συνδεδεμένα μέρη	31/12/2023	31/12/2022
UCB PHARMA S.A.	(3.520.785)	(3.040.765)
UCB S.A.	(87.263)	(92.253)
UCB FARCHIM SA	(1.248.471)	(444.447)
UCB PHARMA S.A. SPAIN	(3.469)	(2.402)
VEDIM Sp.z o.o.	(43.383)	(47.930)
UCB BIOPHARMA SRL	(25.041)	(72.147)
UCB S.R.O.	(26.565)	(60.989)
UCB HUNGARY LTD	(17.631)	(20.309)
UCB Pharma Sp z o. o.	(24.133)	(23.703)
UCB BULGARIA EOOD	(13.933)	(21.554)
UCB PHARMA ROMANIA SRL	(29.223)	(21.454)
UCB PHARMA GMBH	—	(580.903)
UCB, INC.	—	(100)
UCB PHARMA LLC	—	(5.123)
Σύνολο	(5.039.897)	(4.434.077)

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

Έσοδα χρήσης από συνδεδεμένα μέρη	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022
UCB PHARMA S.A.	4.165.150	5.068.266
UCB FARCHIM SA	172.043	1.657.063
VEDIM Sp.z o.o.	185.303	191.225
UCB BIOPHARMA SRL	2.887.136	1.981.443
UCB S.R.O.	233.792	212.454
UCB HUNGARY LTD	132.382	146.943
UCB Pharma Sp z o. o.	5.720	0
UCB BULGARIA EOOD	154.638	142.073
UCB PHARMA ROMANIA SRL	218.015	221.745
UCB PHARMA GMBH	256.290	1.091.735
UCB SRO ORGANIZACNA ZLOZKA	156.635	118.286
ZOGENIX INC.	0	5.309
UCB BIOSCIENCES, INC.	58.146	0
Σύνολο	8.625.251	10.836.542

Αγορές χρήσης από συνδεδεμένα μέρη	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022
UCB PHARMA S.A.	31.001.567	27.263.533
UCB PHARMA GMBH	1.456.324	1.236.053
UCB FARCHIM SA	5.755.437	3.145.639
Σύνολο	38.213.328	31.645.225

Δαπάνες χρήσης από συνδεδεμένα μέρη	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022
UCB S.A.	686.761	595.441
UCB FARCHIM SA	669.002	879.594
UCB PHARMA S.A.	13.399	10.862
UCB, INC.	—	208
VEDIM Sp.z o.o.	155.665	180.880
UCB BIOPHARMA SRL	109.516	88.594
UCB S.R.O.	124.516	196.479
UCB HUNGARY LTD	77.617	71.959
UCB Pharma Sp z o. o.	100.641	108.888
UCB PHARMA LLC	—	23.683
UCB BULGARIA EOOD	61.428	80.706
UCB PHARMA ROMANIA SRL	148.019	114.255
UCB PHARMA GMBH	—	580.903
Σύνολο	2.146.563	2.932.453

23. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεσμεύσεις από μισθώσεις: Με την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16 – Μισθώσεις από 1η 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 2023.


24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων


Δεν υπάρχουν.


Η Πρόεδρος του Δ.Σ.
Ana Isabel Infante Gonzalez De
La Aleia
Α.Δ. ΠΑΗ986981

Ο Διευθύνων Σύμβουλος
Λεωνίδας Ισσόπουλος
ΑΔΤ: ΑΚ652133

Ο Οικονομικός Διευθυντής
Αντώνης Γαροφαλάκης
ΑΔΤ: Α855473
Α.Δ.Ε.Τ.0111015
Α' ΤΑΞΗΣ

DocuSigned by:

6DD6CFC3091044E...

DocuSigned by:

65AEC1490C3040E...

DocuSigned by:

D39825B7331A4AC...