

PHARMATHEN INTERNATIONAL S.A.

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2023

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

PHARMATHEN INTERNATIONAL S.A.

Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.: 6977801000

Διεύθυνση Έδρας:

Δερβενακίων 4, 15351, Παλλήνη

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Ετήσια Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου	5
Εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις	17
Κατάσταση Αποτελεσμάτων για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023	18
Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023	19
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023	20
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023	21
Κατάσταση Ταμειακών Ροών για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023	22
Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων	23
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	23
2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	23
3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ	24
4. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΚΑΙ ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ	35
5. ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΡΙΣΕΙΣ, ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ	38
6. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	40
7. ΑΨΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	41
8. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	42
9. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	43
10. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΟΥΣ ΤΙΤΛΟΥΣ	43
11. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	44
12. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	44
13. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	45
14. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	45
15. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	46
16. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ	49
17. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	50
18. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	52
19. ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	52
20. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	52
21. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ	53
22. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	53
23. ΞΕΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	53
24. ΞΕΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	54
25. ΞΕΟΔΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	54
26. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΞΕΟΔΑ/ ΞΕΟΔΑ	54
27. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	55
28. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	56

29. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	56
30. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ	59
31. ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	60
32. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	60
33. ΕΓΚΡΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	61
Έκθεση ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή λογιστή	62

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «**PHARMATHEN INTERNATIONAL S.A.**» την 20η Ιουνίου 2024 και αναρτήθηκαν στη διεύθυνση www.pharmathen.com του Ομίλου Pharmathen.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της

«**PHARMATHEN INTERNATIONAL S.A.**»

Δημήτριος Καδής



Ετήσια Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου

ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «PHARMATHEN INTERNATIONAL ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ, ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΛΛΥΝΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ» ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1/1/2023 – 31/12/2023

Κύριοι μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να σας υποβάλουμε προς έγκριση την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και τις ελεγμένες Οικονομικές Καταστάσεις της Pharmathen International (εφεξής «Εταιρεία») για τη χρήση 2023 σύμφωνα με το νόμο 4548/2018 και το καταστατικό της Εταιρείας. Στην Έκθεση σας παραθέτουμε αναλυτικά τα πεπραγμένα της χρήσης 2023 κάνοντας αναφορά στην οικονομική κατάσταση και στα αποτελέσματα της Εταιρείας, στους στόχους, προοπτικές και προσδοκίες της για το 2024, καθώς επίσης και στη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που προκύπτουν από τις δραστηριότητές της.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023 -αφορούν την περίοδο από 01/01/2023 έως 31/12/2023 - καταρτίστηκαν με τις λογιστικές αρχές και πολιτικές που έχουν υιοθετηθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.-IFRS).

1. Γενικά Πληροφοριακά Στοιχεία

Η Pharmathen International λειτουργεί την κύρια εργοστασιακή μονάδα του Ομίλου PHARMATHEN (εφεξής «Όμιλος») στην περιοχή των Σαπών. Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στην Παλλήνη, στην Οδό Δερβενακίων αρ.4. Η Εταιρεία έχει ένα βασικό πελάτη, την εταιρεία ΦΑΡΜΑΤΕΝ Α.Β.Ε.Ε. και οι πωλήσεις της γίνονται εξολοκλήρου σε αυτήν.

2. Εξέλιξη των επιδόσεων της Εταιρείας

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας για την κλειόμενη χρήση 01/01/2023 – 31/12/2023 ανήλθε σε €73.423.852 έναντι €62.015.894 της χρήσης του 2022, δηλαδή σημείωσε αύξηση κατά €11.407.958 ή σε ποσοστό 18%. Τα μικτά κέρδη ανήλθαν σε €7.676.955 την κλειόμενη χρήση έναντι €7.506.639 την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά €170.317 ή σε ποσοστό 2%.

Τα κέρδη προ φόρων, διαμορφώθηκαν σε € 3.111.328 την κλειόμενη χρήση έναντι κερδών €5.138.640 την προηγούμενη χρήση, ενώ τα κέρδη μετά φόρων ανήλθαν σε €1.569.041 στην κλειόμενη χρήση έναντι €6.173.301 την προηγούμενη χρήση.

3. Οικονομική θέση της Εταιρείας

Τα ίδια κεφάλαια κατά την 31/12/2023 ανέρχονται σε ποσό €66.598.241 έναντι €59.338.630 της προηγούμενης χρήσεως. Η αναπόσβεστη αξία των Ενσώματων Περιουσιακών Στοιχείων και των Άυλων Περιουσιακών Στοιχείων της Εταιρείας ανήλθε σε €82.459.462 έναντι €85.430.981 την προηγούμενη χρήση, έχοντας πραγματοποιήσει επενδύσεις της τάξεως των €7,5εκ. κυρίως σε μηχανολογικό εξοπλισμό, ενώ οι συνολικές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας ανήλθαν σε €45.562.158 έναντι €37.853.698 την προηγούμενη χρήση.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τις χρήσεις 2023 και 2022 έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	31.12.2023		31.12.2022	
Δείκτης Έμμεσης - Γενικής Ρευστότητας				
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	47.344.296	1,04	29.958.519	0,79
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	45.562.158		37.853.698	
Δείκτης Παγιοποίησης περιουσίας				
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	47.344.296	0,36	29.958.519	0,26
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	132.636.745		116.436.720	
Μη Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	85.292.449	0,64	86.478.201	0,74
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	132.636.745		116.436.720	
Δείκτης Δανειακής Επιβάρυνσης				
Ίδια κεφάλαια	66.598.241	1,01	59.338.631	1,04
Σύνολο υποχρεώσεων	66.038.504		57.098.089	
Ίδια κεφάλαια	66.598.241	0,50	59.338.631	0,51
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	132.636.745		116.436.721	
Σύνολο υποχρεώσεων	66.038.504	0,50	57.098.089	0,49
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	132.636.745		116.436.721	
Δείκτης Χρηματοδότησης Ακίνητοποιήσεων				
Ίδια κεφάλαια	66.598.241	0,78	59.338.631	0,69
Μη Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	85.292.449		86.478.201	
Δείκτης Χρηματοδότησης Κυκλοφορούντος ενεργητικού				
Κυκλοφορούν ενεργητικό μείον Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.782.138	0,04	(7.895.179)	(0,26)
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	47.344.296		29.958.519	
Συντελεστής αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων				
Κέρδη προ φόρων	3.111.328	0,05	5.138.640	0,09
Ίδια κεφάλαια	66.598.241		59.338.631	
Συντελεστής Μικτού Κέρδους				
Μικτά κέρδη	7.676.955	0,10	7.506.639	0,12
Κύκλος εργασιών	73.423.852		62.015.894	
Λοιποί Δείκτες				
Κύκλος εργασιών	73.423.852	1,10	62.015.894	1,05
Ίδια κεφάλαια	66.598.241		59.338.631	
Λειτουργικά κέρδη	4.721.841	0,06	7.604.577	0,12
Κύκλος εργασιών	73.423.852		62.015.894	

4. Σημαντικά γεγονότα για το 2023

Ένα έτος ανάπτυξης και καινοτομίας

Η Εταιρεία διατηρεί αξιοσημείωτη επίδοση αναφορικά με τα οικονομικά της στοιχεία, επιτυγχάνοντας διψήφια αύξηση σε κύκλο εργασιών. Συγκεκριμένα:

- Ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε € 73,4εκ., αυξημένος κατά 18% γεγονός που διευκολύνθηκε από την έντονη αύξηση του όγκου πωλήσεων προς τη μητρική εταιρεία ΦΑΡΜΑΤΕΝ Α.Β.Ε.Ε ως αποτέλεσμα της αντίστοιχης αύξησης των πωλήσεων της μητρικής εταιρείας.
- Τα λειτουργικά έξοδα (ήτοι τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης) ανήλθαν το 2023 σε €3,1εκ. (έναντι €2,7εκ το 2022) και σχετίζονται κυρίως με τις μισθολογικές δαπάνες ποσού €0,7εκ. καθώς και με μακροπρόθεσμες πρόσθετες παροχές στο προσωπικό ποσού €1,2εκ.

Τα κέρδη προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA) διαμορφώθηκαν σε €15,3εκ., έναντι €16,8εκ. την προηγούμενη χρήση και υπολογίζονται προσθέτοντας στα λειτουργικά κέρδη της Εταιρείας τις αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων καθώς και τις αποσβέσεις των δικαιωμάτων χρήσης αυτών:

Ποσά σε €		
EBITDA	2023	2022
Λειτουργικά κέρδη	4.721.841	7.604.577
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων (σημείωση 22,23)	10.297.352	8.841.635
Αποσβέσεις ασώματων περιουσιακών στοιχείων (σημείωση 22,23)	234.748	277.008
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων (σημείωση 22,23)	78.911	78.556
Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων	15.332.853	16.801.776

Οι λειτουργικές ταμειακές ροές ήταν θετικές και ανήλθαν σε €7,8 εκ. το 2023 έναντι ταμειακών ροών €13,8εκ. το 2022, επηρεασμένες αρνητικά από τις αλλαγές του κεφαλαίου κίνησης.

5. Προοπτικές - Στόχοι Εταιρείας για το 2024

Ένα ιστορικό σταθερών επιδόσεων, σε συνδυασμό με ένα διαφοροποιημένο επιχειρηματικό μοντέλο και ένα καλά καθορισμένο στρατηγικό σχέδιο, τροφοδοτεί την εμπιστοσύνη μας για την ικανότητα του Ομίλου και της Εταιρείας να επιτυγχάνει μια ισχυρή κερδοφορία τα επόμενα χρόνια.

Σε ευθυγράμμιση με την πενταετή στρατηγική του Ομίλου, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει θέσει σαφείς επιχειρηματικούς και οικονομικούς στόχους για τον προϋπολογισμό του 2024. Αν και αναμένουμε μια δύσκολη χρονιά λόγω των συναλλαγματικών διακυμάνσεων και του αυξανόμενου κόστους πρώτων υλών λόγω των πληθωριστικών πιέσεων, παραμένουμε προσηλωμένοι στην επίτευξη μίας συνεχούς αύξησης τόσο στα καθαρά έσοδα όσο και σε επίπεδο EBITDA.

Η Εταιρεία παραμένει αφοσιωμένη στην υλοποίηση του πλάνου των κεφαλαιουχικών δαπανών, με στόχο την επέκταση της παραγωγικής ικανότητας των εγκαταστάσεων για να υποστηρίξουμε την αναπτυξιακή μας τροχιά και να ξεκλειδώσουμε περαιτέρω την αποδοτικότητα του κόστους παραγωγής.

Αναμένουμε τη συνεχή αύξηση του εργατικού μας δυναμικού καθ' όλη τη διάρκεια του έτους. Το 2023, επεκτείναμε με επιτυχία την ομάδα μας κατά 51 υπαλλήλους. Αυτές οι προσθήκες ήταν κρίσιμες για τη στήριξη της αυξημένης παραγωγικής ικανότητας για νέα προϊόντα και τη διασφάλιση της συνεχούς συμμόρφωσης με τους κανονισμούς.

6. Εγκαταστάσεις της Εταιρείας

Τα ιδιόκτητα ακίνητα της Εταιρείας έχουν ως εξής:

A/A	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ
1	ΒΙΟ.ΠΑ Σαπών, Ο.Τ.5, Ν. Ροδόπης	Εργοστάσιο
2	ΒΙΟ.ΠΑ Σαπών, Ο.Τ. 6 & 9, Ν. Ροδόπης	Αποθήκη
3	ΟΤ 4Α, Σαπών Ν. Ροδόπης	Οικόπεδο

Όλα τα ανωτέρω ακίνητα είναι ελεύθερα βαρών.

Η Εταιρεία διατηρεί τις εξής εγκαταστάσεις:

A/A	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ
1	Δερβενακίων 4, Παλλήνη	Έδρα
2	Λ. Κηφισίας 44, Μαρούσι	Υποκ/μα
3	Αρ τεμ. 514 ΤΑΤΛΗ ΚΟΓΙΟΥ Ο Αλεξανδρούπολη	Αποθήκη

7. Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία διατηρεί ένα υποκατάστημα και εγκαταστάσεις όπως αναλύεται παραπάνω στην ενότητα 6 της παρούσας έκθεσης.

8. Απόκτηση ιδίων μετοχών

Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε απόκτηση ιδίων μετοχών.

9. Εφοδιαστική Αλυσίδα

Η Εταιρεία διασφαλίζει την ποιότητα των προϊόντων της σε κάθε στάδιο, έχοντας υλοποιήσει συστήματα αποθήκευσης υψηλών προδιαγραφών και έχοντας πρόσβαση σε συστήματα διανομής τελευταίας τεχνολογίας μέσω συνεργασίας με άλλη εταιρεία η οποία πραγματοποιεί μεταφορές σε πλήρως ελεγχόμενες συνθήκες για φαρμακευτικό υλικό.

10. Συστήματα διαχείρισης και ελέγχου κινδύνων

Προκειμένου να διαχειριστεί τους κύριους κινδύνους, να προσφέρει εύλογη διασφάλιση ότι οι στόχοι μπορούν να επιτευχθούν, να προετοιμάσει και να παρουσιάσει αξιόπιστη και ακριβή οικονομική πληροφόρηση και να συμμορφωθεί με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς, η Διοίκηση του Εταιρείας έχει την ευθύνη να αναπτύξει, εφαρμόσει και λειτουργήσει επαρκώς συστήματα διαχείρισης κινδύνου και εσωτερικού ελέγχου. Με βάση τις εσωτερικές αξιολογήσεις που πραγματοποιήθηκαν, τα συστήματα αυτά παρακολουθούνται και βελτιώνονται συνεχώς, και παραμένουν επικαιροποιημένα στα πλαίσια μιας συνεχιζόμενης διαδικασίας, σε επίπεδο Εταιρείας και Ομίλου.

10.1 Κίνδυνος χρηματοοικονομικής αναφοράς

Όσον αφορά τη διαδικασία προετοιμασίας χρηματοοικονομικών αναφορών, το σύστημα διαχείρισης κινδύνων και εσωτερικού ελέγχου έχει σχεδιαστεί ώστε να παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι τα βιβλία αντικατοπτρίζουν σωστά τις συναλλαγές που πραγματοποιεί η Εταιρεία και ότι η προετοιμασία των εκθέσεων διαχείρισης και των οικονομικών καταστάσεων πραγματοποιείται σύμφωνα με τους νομικούς κανονισμούς και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και χωρίς ουσιώδεις ανακρίβειες.

Η Εταιρεία κατέχει τα τρία βασικά στοιχεία για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση: προσωπικό, διαδικασίες και συστήματα. Οι υπάλληλοι της Εταιρείας είναι υπόλογοι και υπεύθυνοι για την οικονομική πληροφόρηση. Οι ρόλοι είναι σαφώς καθορισμένοι και ευθυγραμμισμένοι με τις αποδιδόμενες ευθύνες. Οι δεξιότητες και οι ικανότητες των εργαζομένων αναπτύσσονται συνεχώς μέσω προγραμμάτων κατάρτισης. Η διαδικασία και τα συστήματα που χρησιμοποιεί η Εταιρεία είναι κατάλληλα για τις ρουτίνες που εκτελούνται στις καθημερινές δραστηριότητες και ευθυγραμμίζονται με το πρότυπο πρακτικών διακυβέρνησης. Το σύστημα παρέχει επίσης εύλογη διασφάλιση ότι οι εισπράξεις και οι δαπάνες της Εταιρείας γίνονται μόνο από εξουσιοδοτημένα άτομα και ότι τα περιουσιακά στοιχεία προστατεύονται. Ως μέρος αυτού του συστήματος, έχουν οριστεί διάφοροι έλεγχοι και διαδικασίες, όπως η εφαρμογή της αρχής των four eyes principles, το chart of authorities, οι συμφωνίες και άλλοι ad hoc έλεγχοι

10.2 Κίνδυνος απάτης

Στο πλαίσιο των προσπάθειών της να καλλιεργήσει μια κουλτούρα ακεραιότητας και ευθύνης, η Εταιρεία δημιούργησε μια σειρά πολιτικών και τυπικών διαδικασιών λειτουργίας ή/και ενημέρωσε τις υπάρχουσες πολιτικές, για να ευθυγραμμιστεί με τον Κώδικα Δεοντολογίας και τον Κώδικα Δεοντολογίας Προμηθευτών οι οποίοι αποτελούν βασικό συστατικό της ολοκληρωμένης προσέγγισης της Εταιρείας για υπεύθυνη εταιρική συμπεριφορά.

Ο κώδικας δεοντολογίας της Εταιρείας διανέμεται σε όλους τους υπαλλήλους της Εταιρείας και αποτελεί έναν σαφή οδηγό για το πώς τα μέλη της αναμένεται να συμπεριφέρονται ενώ εργάζονται για την Εταιρεία ή για λογαριασμό της. Η δέσμευση στις αρχές του κώδικα δεοντολογίας μας αποτελεί απαίτηση για όλους τους υπαλλήλους της Εταιρείας. Και οι δύο κώδικες δεοντολογίας είναι διαθέσιμοι στο κοινό στον ιστότοπο της: [Our Code of conduct | Pharmathen](#).

Η Εταιρεία εφαρμόζει πολιτικές/διαδικασίες (SOPs) για πολλά θέματα ESG (π.χ. Εμπιστευτικότητα, Καταπολέμηση της δουλείας και εμπορίας ανθρώπων, πολιτική για την πρόληψη και εξάλειψη της βίας, της παρενόχλησης και των διακρίσεων κ.λπ.), συμπεριλαμβανομένων εκείνων που στοχεύουν ειδικά στην αντιμετώπιση πολλών τύπων ή εκδηλώσεων απάτης, κινδύνους που σχετίζονται με απάτη ή παρόμοιους κινδύνους, όπως οι ακόλουθοι:

- Πολιτική κατά της δωροδοκίας και της διαφθοράς
- Πολιτική Δίκαιου Ανταγωνισμού
- Διαδικασία Χειρισμού Σύγκρουσης Συμφερόντων
- Πολιτική Κυρώσεων (sanctions)
- SOP για τη διαχείριση παραπόνων και τη μη αντιποίνων
- Κώδικας Δεοντολογίας Προμηθευτή
- Δέουσα επιμέλεια προμηθευτή SOP
- Βιώσιμη πολιτική προμηθειών
- SOP για δωρεές και χορηγίες.

Για να ενισχύσουμε περαιτέρω τη συλλογική μας δέσμευση κατά της διαφθοράς, η Εταιρεία ξεκίνησε το διαδικτυακό εκπαιδευτικό της πρόγραμμα περί καταπολέμησης της διαφθοράς, της δωροδοκίας, του θεμιτού ανταγωνισμού και των αποδεκτών επιχειρηματικών αλληλεπιδράσεων. Το 2023, η Εταιρεία ενίσχυσε το πλαίσιο συμμόρφωσής της με τη δημιουργία μιας τηλεφωνικής γραμμής καταγγελίας, επιτρέποντας την ανώνυμη αναφορά. Επιπλέον, η Εταιρεία διεξήγαγε μία αξιολόγηση του κινδύνου κατά της διαφθοράς, η οποία θα επικαιροποιείται ετησίως, και επί του παρόντος πραγματοποιεί μία αξιολόγηση κινδύνου του θεμιτού ανταγωνισμού. Κατά την τρέχουσα περίοδο αναφοράς, δεν υπάρχουν εκκρεμή πρόστιμα ή δικαστικές διαφορές σχετικά με παραβιάσεις της νομοθεσίας κατά της διαφθοράς από οποιαδήποτε οντότητα του Ομίλου, υπογραμμίζοντας τη δέσμευση της Pharmathen για ηθικές επιχειρηματικές πρακτικές και την τήρηση των κανονιστικών ρυθμίσεων.

10.3 Κίνδυνοι ασφάλειας

Η Εταιρεία δίνει προτεραιότητα στην υγεία και την ασφάλεια των εργαζομένων και των ενδιαφερομένων μερών της μέσω ενός αυστηρού συστήματος ελέγχου για τον εντοπισμό, την αξιολόγηση και τον περιορισμό των κινδύνων για την υγεία και την ασφάλεια, διασφαλίζοντας ένα ασφαλές εργασιακό περιβάλλον και συμμόρφωση με τους κανονισμούς. Μέσω προληπτικών μέτρων και συνεχούς παρακολούθησης, η Pharmathen δεσμεύεται να τηρεί τα υψηλότερα πρότυπα ασφάλειας στο χώρο εργασίας.

10.4 Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η Εταιρεία ανταποκρίνεται με υπευθυνότητα σε θέματα που αφορούν στην προστασία του περιβάλλοντος και την αειφόρο χρήση των φυσικών πόρων. Η αειφόρος λειτουργία αποτελεί προτεραιότητα για τη διοίκηση και διερευνώνται ευκαιρίες για τη μείωση των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από τη χρήση πόρων και των συναφών κινδύνων και δαπανών. Για την επίτευξη των στόχων της, η Εταιρεία παρακολουθεί συστηματικά την απόδοσή της και εφαρμόζει μέτρα για τον έλεγχο, τη μείωση ή την εξάλειψη του περιβαλλοντικού αποτυπώματός της. Αυτά περιλαμβάνουν πολιτικές, διαδικασίες και προγράμματα με στόχο τη μείωση της χρήσης ενέργειας, την αύξηση της ξεχωριστής συλλογής αποβλήτων, την εξάλειψη, την ελαχιστοποίηση ή τον έλεγχο της ρύπανσης και τη μείωση των εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα σχεδόν στο μηδέν έως το 2050, σε ευθυγράμμιση με τους στόχους της ΕΕ και παγκοσμίως.

Επιπλέον, η Εταιρεία αποδεικνύει τη δέσμευσή της για την προστασία της υγείας, της ασφάλειας και της ευημερίας των εργαζομένων καθώς και των τοπικών κοινωνιών, στο πλαίσιο των συνολικών στόχων βιωσιμότητας.

10.5 Λειτουργικός κίνδυνος

Οι λειτουργικοί κίνδυνοι περιλαμβάνουν ένα ευρύ φάσμα πιθανών αρνητικών πλευρών, από διακοπές παραγωγής και εφοδιαστικής αλυσίδας έως ζητήματα ποιοτικού ελέγχου. Αυτοί οι κίνδυνοι μπορεί να οδηγήσουν σε καθυστερήσεις στην παραγωγή, ρυθμιστικές κυρώσεις και ζημιά στη φήμη, τα οποία έχουν άμεσες οικονομικές επιπτώσεις.

Η αποτελεσματική διαχείριση λειτουργικού κινδύνου απαιτεί μια προληπτική προσέγγιση που περιλαμβάνει τον εντοπισμό πιθανών κινδύνων πριν από την εμφάνισή τους, την αξιολόγηση της πιθανότητας και του πιθανού αντίκτυπου αυτών των κινδύνων και την εφαρμογή στρατηγικών μετριασμού του κινδύνου για τη μείωση της πιθανότητας απώλειας ή ζημίας.

Η Εταιρεία έχει καθιερώσει επαρκείς διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου για τον μετριασμό οποιουδήποτε λειτουργικού κινδύνου μέσω μηνιαίων συνεδριάσεων της Διοίκησης και του Διοικητικού Συμβουλίου όπου συζητούνται και διαχειρίζονται οι λειτουργικοί κίνδυνοι και οι αβεβαιότητες στο πλαίσιο των διαδικασιών και πολιτικών διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας οι οποίες συνοψίζονται ως εξής:

- Αξιολόγηση λειτουργικών κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες της Εταιρείας.
- Σχεδιασμός μεθοδολογίας και επιλογή τυχόν κατάλληλων ενεργειών για μείωση/ασφάλιση ή αποφυγή κινδύνου
- Εκτέλεση σχεδίου δράσης λειτουργικού κινδύνου σύμφωνα με τις διαδικασίες που έχουν εγκριθεί από τη Διοίκηση.

10.6 Στρατηγικός κίνδυνος

Είμαστε εκτεθειμένοι σε διάφορους στρατηγικούς κινδύνους, συμπεριλαμβανομένων της αναποτελεσματικής εφαρμογής της στρατηγικής και του επιχειρηματικού σχεδίου του Ομίλου που μπορεί να οδηγήσει σε δυσμενείς εξελίξεις σε τομείς που έχουν άμεση ή έμμεση επίδραση στα προβλεπόμενα οικονομικά αποτελέσματα και στη θέση της Εταιρείας όπως: δυσμενείς κανονιστικές αλλαγές, καθυστερήσεις στο χρονοδιάγραμμα ανάπτυξης νέων φαρμάκων, αυξήσεις στο κόστος των πρώτων υλών, αλλαγές σε επίπεδο ανώτερων στελεχών ή οποιεσδήποτε άλλες μεταβολές μεγάλης κλίμακας που ενδέχεται να έχουν αρνητικό αντίκτυπο στην έγκαιρη υλοποίηση στρατηγικών στόχων και στα αναμενόμενα οικονομικά οφέλη.

Για να μετριάσει τον κίνδυνο υλοποίησης στρατηγικού και επιχειρηματικού σχεδίου, η Εταιρεία έχει:

- αναπτύξει ένα καλά καθορισμένο πλαίσιο επιχειρηματικής στρατηγικής και στόχων.
- επικεντρωθεί σε εξειδικευμένες και δύσκολες στην παραγωγή τεχνολογίες όπως LAI και PF Ophthalmics με σημαντικές δυνατότητες ανάπτυξης και περιορισμένο ανταγωνισμό, αξιοποιώντας τη μακροπρόθεσμη ανάπτυξη σκληρών δεξιοτήτων και ικανοτήτων της ομάδας Έρευνας και Ανάπτυξης
- Καθιερώσει βασικούς δείκτες απόδοσης που παρακολουθούνται στενά.
- Προσδιορίσει σημαντικές περιοχές που θα μπορούσαν να προκαλέσουν διακύμανση στους στρατηγικούς της στόχους και τις παρακολουθεί σε forward looking βάση, εξετάζοντας και εφαρμόζοντας, όταν είναι απαραίτητο, εναλλακτικά σενάρια.
- Καθιερώσει συχνές συναντήσεις των διευθυντικών στελεχών σε επίπεδο Vice President (τουλάχιστον μία φορά το μήνα) όπου συζητούνται όλα τα λειτουργικά ζητήματα.
- Αναπτύξει ολοκληρωμένες χρηματοοικονομικές αναφορές παρακολούθησης των αποτελεσμάτων έναντι του προϋπολογισμού και των μελλοντικών εκτιμήσεων. Σε μηνιαία βάση πραγματοποιείται συνάντηση που αναλύει τις μηνιαίες επιδόσεις και τις εξελίξεις του Ομίλου.

10.7 Νομοθετικός κίνδυνος

Η Εταιρία υπόκειται σε νόμους και κανονισμούς που επιβάλλονται από τις κρατικές αρχές στις χώρες στις οποίες δραστηριοποιείται. Αυτό περιλαμβάνει νόμους και κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της επιχείρησης, όπως η έγκριση, η κατασκευή και η πώληση προϊόντων. Αυτοί οι νόμοι και οι κανονισμοί ενδέχεται να απαιτούν διοικητική καθοδήγηση για την εφαρμογή τους και η μη συμμόρφωση θα μπορούσε να οδηγήσει την Εταιρία σε νομικές ή/και διοικητικές συνέπειες. Η συμμόρφωση με αυτούς τους νόμους και κανονισμούς μπορεί να είναι δαπανηρή και μπορεί να απαιτεί σημαντική τεχνική εμπειρογνομosύνη για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης.

Η Εταιρία αξιολογεί τους παραπάνω κινδύνους σε μέτριους και την ανάληψη κινδύνου σε χαμηλό και καταβάλλει προσπάθειες για τον μετριασμό τους μέσω των συζητήσεων με το κατάλληλο επίπεδο απόφασης της διοίκησης σε σχέση με τη στρατηγική των μετόχων.

10.8 Διαχείριση Χρηματοοικονομικών κινδύνων:

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας την εκθέτουν σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους: κίνδυνο αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος οικονομικής ζημίας για την Εταιρεία εάν ο αντισυμβαλλόμενος δεν εκπληρώσει τις συμβατικές του υποχρεώσεις. Η Εταιρεία εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο από τις λειτουργικές της δραστηριότητες (κυρίως εμπορικές απαιτήσεις) και από τις χρηματοδοτικές της δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένων των καταθέσεων σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, των συναλλαγών σε συνάλλαγμα και άλλων χρηματοοικονομικών μέσων.

Όλα τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας διατηρούνται σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής ικανότητας, με σχεδόν το 100% αυτών να είναι σε ευρώ. Κατά την 31η Δεκεμβρίου, το 43% των ταμειακών διαθεσίμων κρατείται εκτός Ελλάδας, το μεγαλύτερο μέρος του οποίου είναι σε πιστωτικό ίδρυμα στην Ολλανδία το οποίο έχει λάβει A (stable) πιστοληπτική ικανότητα.

Οι εμπορικές απαιτήσεις θα μπορούσαν ενδεχομένως να επηρεάσουν αρνητικά τη ρευστότητα της Εταιρείας. Ωστόσο η Εταιρεία δεν ενέχει ρίσκο για τη συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου, καθώς ο κύριος πελάτης της είναι η μητρική της και οι εμπορικές σχέσεις μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου έχουν καθορισθεί και σχεδιασθεί από τη διοίκηση αυτού στα πλαίσια του Στρατηγικού Σχεδίου.

Κίνδυνος επιτοκίου

Η Εταιρεία χρηματοδοτεί κατά κύριο λόγο τις δραστηριότητές της μέσω ενδοομιλικών δανείων με κυμαινόμενο επιτόκιο. Η Διοίκηση του Ομίλου έχει μια συνετή προσέγγιση στην έκθεση του επιτοκιακού κινδύνου, αξιολογώντας το επίπεδο κινδύνου και προχωρώντας σε συμφωνία αντιστάθμισης, εάν είναι απαραίτητο. Ο αντισταθμιστικός στόχος της Διοίκησης είναι η προστασία των κερδών και των ταμειακών ροών σε επίπεδο Ομίλου από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων που προκύπτουν από αναγνωρισμένα τοκοφόρα χρηματοοικονομικά μέσα. Τα δάνεια της Εταιρείας είναι κυμαινόμενα, πράγμα που σημαίνει ότι τιμολογούνται χρησιμοποιώντας ένα επιτόκιο αναφοράς (EURIBOR) συν ένα πιστωτικό περιθώριο. Κατά συνέπεια, η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίου επί του τοκοφόρου χρέους που είναι η μεταβλητότητα των ταμειακών ροών που προκύπτουν από τις διακυμάνσεις του σχετικού επιτοκίου αναφοράς.

Για τη διαχείριση αυτού του ανοίγματος, ο Όμιλος μπορεί να συνάψει μια ποικιλία παραγώγων χρηματοοικονομικών μέσων, όπως συμφωνίες ανταλλαγής επιτοκίων ή ανώτατα όρια επιτοκίου που χρησιμοποιούνται για να αντισταθμίσουν είτε ένα ποσοστό είτε το σύνολο των σχετικών ταμειακών ροών. Όλα τα παράγωγα συνάπτονται με αντισυμβαλλόμενους με υψηλή πιστοληπτική ικανότητα.

Η Εταιρεία δεν έχει συνάψει κάποιο συμβόλαιο για την αντιστάθμιση του κινδύνου επιτοκίου, καθώς η έκθεσή της σε επιτοκιακό κίνδυνο συνδέεται με εταιρείες του Ομίλου Pharmathen.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος να μη μπορέσει η Εταιρεία να ανταποκριθεί στις οικονομικές της υποχρεώσεις καθώς αυτές καθίστανται απαιτητές. Η προσέγγιση της Εταιρείας για τη διαχείριση της ρευστότητας είναι να διασφαλίζει, στο μέτρο του δυνατού, ότι θα έχει πάντα επαρκή ρευστότητα για να καλύψει τις υποχρεώσεις της όταν απαιτούνται, τόσο υπό κανονικές όσο και υπό συνθήκες πίεσης, χωρίς να υποστεί απαράδεκτες ζημιές ή να διακινδυνεύσει τη φήμη της Εταιρείας. Η Εταιρεία παρακολουθεί τον κίνδυνο ρευστότητας σε συνεχή βάση. Ο σχεδιασμός ρευστότητας λαμβάνει υπόψη τη λήξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (π.χ. εισπρακτέους λογαριασμούς και άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία) και τις προβλεπόμενες ταμειακές ροές από τις δραστηριότητες τουλάχιστον σε μηνιαία βάση.

Ειδικότερα όσον αφορά την τρέχουσα οικονομική χρήση, η Εταιρεία παρουσιάζει υγιή ρευστότητα για το άμεσο μέλλον. Η Διοίκηση διενεργεί τακτικές αναλύσεις για να προσδιορίσει τυχόν επιπτώσεις στο κεφάλαιο κίνησης. Μέχρι στιγμής δεν έχουν εντοπιστεί απαιτήσεις πελατών που να είναι ανεπίδεκτες είσπραξης.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία πραγματοποιεί αγορές πρώτων υλών σε δολάρια ΗΠΑ (USD). Με βάση ιστορικά στοιχεία, οι αγορές πρώτων υλών σε USD αντιπροσωπεύουν περίπου το 98% της συνολικής έκθεσης της Εταιρείας σε USD. Η Εταιρεία δεν πραγματοποιεί πωλήσεις σε USD. Η Διοίκηση έχει μια συνετή προσέγγιση στην έκθεση σε συναλλαγματικό κίνδυνο, αξιολογώντας το επίπεδο κινδύνου και προχωρώντας σε συμφωνία αντιστάθμισης σε επίπεδο Ομίλου, εάν είναι απαραίτητο. Ο αντισταθμιστικός στόχος της Διοίκησης του Ομίλου είναι η προστασία των κερδών και των ταμειακών ροών από διακυμάνσεις των αγορών σε ξένο νόμισμα που κατανέμονται καθ' όλη τη διάρκεια του έτους με βάση τις απαιτήσεις παραγωγής. Η Εταιρεία δεν έχει συνάψει κάποιο συμβόλαιο για την αντιστάθμιση του συναλλαγματικού κινδύνου..

Κίνδυνος διακύμανσης τιμών

Η Εταιρεία έχει περιορισμένη έκθεση σε κίνδυνο που προκύπτει από τη διακύμανση των τιμών των πρώτων υλικών καθώς οι τιμές αγοράς είναι αντικείμενο έγγραφων συμφωνιών και οι μεταβολές των τιμών των αποθεμάτων μεταφέρονται στους πελάτες, ο οποίος κατά κύριο λόγο είναι η ΦΑΡΜΑΤΕΝ Α.Β.Ε.Ε.

Επιπτώσεις από την σύρραξη στη Ρωσία Ουκρανία και Μέση Ανατολή

Καθώς η σύγκρουση στην Ουκρανία συνεχίζεται και η κρίση στη Μέση Ανατολή εξελίσσεται, η Διοίκηση έχει αξιολογήσει τον αντίκτυπο στις επιχειρηματικές της δραστηριότητες καθώς και τις ευρύτερες οικονομικές επιπτώσεις. Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται έντονα στις παραπάνω περιοχές, επομένως οι επιχειρηματικές της δραστηριότητες δεν έχουν επηρεαστεί σημαντικά. Η Διοίκηση θα συνεχίσει να παρακολουθεί τις ευρύτερες παγκόσμιες οικονομικές συνέπειες που προκύπτουν από τη σύγκρουση σε άλλους τομείς, όπως οι τιμές των εμπορευμάτων, τα νομίσματα και οι διακοπές της εφοδιαστικής αλυσίδας.

11. Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη (εφεξής ΕΚΕ) 2023 (GR)

Η Εταιρεία φιλοδοξώντας να ενισχύσει τη θέση της ως υπεύθυνος συνεργάτης και εργοδότης στην Ελλάδα και το εξωτερικό, και να ανταποκριθεί στις ανάγκες της κοινωνίας, προωθώντας παράλληλα την επιστήμη και την καινοτομία, το 2023, συνεχίζει να σχεδιάζει και αναπτύσσει δράσεις ΕΚΕ, κοινωνικό διάλογο και δράσεις εσωτερικής επικοινωνίας, βασισμένες σε ένα ολιστικό πρόγραμμα εσωτερικής επικοινωνίας και στην ΕΚΕ στρατηγική της εταιρείας που βασίζεται σε τρεις πυλώνες.

- **Πυλώνας #1: Εκπαίδευση σε Επιστήμη και Καινοτομία**

Αναγνωρίζοντας τη σημασία της συνεχούς επιστημονικής κατάρτισης και αναβάθμισης δεξιοτήτων τόσο για τους πτυχιούχους όσο και για τους επαγγελματίες, η Εταιρεία τους υποστηρίζει και τους προτρέπει να ενισχύσουν τις επαγγελματικές τους δεξιότητες και να διαπρέψουν και να ηγηθούν στην καριέρα τους, προωθώντας παράλληλα τη φαρμακευτική βιομηχανία.

- **Πυλώνας #2: Πολίτες του Μέλλοντος**

Η Εταιρεία επενδύει στο μέλλον μέσω των καινοτόμων τεχνολογιών και της υψηλής ποιότητας προϊόντων της. Προτεραιότητα αποτελεί η υποστήριξη της νέας γενιάς, δημιουργώντας εθελοντικά προγράμματα που υποστηρίζουν την πρόσβαση σε ευρεία και αξιόπιστη πληροφόρηση.

- **Πυλώνας #3: Τοπικές Κοινωνίες**

Η Εταιρεία προσπαθεί να κάνει τη διαφορά στις ζωές των ανθρώπων και στηρίζει ενεργά και με συνέπεια τις τοπικές κοινωνίες, κυρίως στους τομείς της υγείας, της εκπαίδευσης, του πολιτισμού και του αθλητισμού, καθώς αυτά αποτελούν τα σημαντικότερα στοιχεία μιας υγιούς κοινωνίας.

Κύριες πρωτοβουλίες ΕΚΕ της Εταιρείας για το 2023:

- Ολοκληρώθηκε η κοινωνική πρωτοβουλία «Upskilling by Pharmathen» με συνολικά τέσσερα σεμινάρια, η οποία σκοπό είχε να συνδράμει απόφοιτους και επαγγελματίες μέσα από δωρεάν ψηφιακά εκπαιδευτικά σεμινάρια, στην απόκτηση επιστημονικών γνώσεων και δεξιοτήτων στον κλάδο της φαρμακοβιομηχανίας, ώστε να επιτύχουν επαγγελματικά και να εμπλουτίσουν το βιογραφικό τους
- Ολοκλήρωσε την πρώτη φάση του εθελοντικού διαδικτυακού προγράμματος καθοδήγησης «Our Volunteers Make A Difference», όπου 34 συνάδελφοι - μέντορες της Pharmathen καθοδήγησαν 1.400 μαθητές 20 σχολείων σε όλη την Ελλάδα για να ανακαλύψουν τα ενδιαφέροντά τους και να λάβουν πιο συνειδητοποιημένες αποφάσεις για τη μετέπειτα ακαδημαϊκή και επαγγελματική τους πορεία.
- Δημιούργησε από την αρχή το τρίτο κατά σειρά επιστημονικό εργαστήριο προσφέροντας σύγχρονο επιστημονικό εξοπλισμό στο 3^ο Γυμνάσιο Γέρακα όπου δεν υπήρχαν αυτές οι υποδομές. Έτσι οι μαθητές έχουν πλέον τη δυνατότητα να γνωρίσουν σε μεγαλύτερο βάθος και με βιωματικό τρόπο τις θετικές επιστήμες και να αποκτήσουν νέα ερεθίσματα και νέες δεξιότητες.
- Συνέχισε να ενδυναμώνει τη νέα γενιά στα πρώτα της επαγγελματικά βήματα, συμμετέχοντας σε Business Days και Career Days, που διοργανώθηκαν από ελληνικά ιδρύματα και πανεπιστήμια, όπου εθελοντές εργαζόμενοι παρείχαν στους φοιτητές πολύτιμες γνώσεις για τον κλάδο της φαρμακοβιομηχανίας αλλά κυρίως τους ενέπνευσαν και προσέφεραν επαγγελματικές προοπτικές για τις οποίες δεν υπάρχουν επαρκείς πληροφορίες.
- Πραγματοποίησε 16 δωρεές και 15 χορηγίες για την υποστήριξη ερευνητικών και εκπαιδευτικών ιδρυμάτων, επιχειρηματικών οργανώσεων, αθλητικών και πολιτιστικών φορέων, καθώς και μη κερδοσκοπικών και φιλανθρωπικών οργανισμών, με ουσιαστική προσφορά στις τοπικές κοινωνίες που έχουν πληγεί από φυσικές καταστροφές σε Έβρο και Θεσσαλία.

Νοιαζόμαστε για τους ανθρώπους μας (WECARE)

Η Εταιρεία συνεχίζει δυναμικά στην ενίσχυση του ολιστικού προγράμματος εσωτερικής επικοινωνίας WECARE για να συνδέσει και να δεσμεύσει περαιτέρω τους ανθρώπους της, καθώς και για να ενισχύσει την κουλτούρα της.

Με βάση τους πυλώνες Connect, Ask, Recognize, Engage, η Εταιρεία υλοποίησε πλήθος δράσεων και πρωτοβουλιών:

- Έτρεξε για καλό σκοπό σε διάφορες διοργανώσεις, στέλνοντας μηνύματα υγείας, αλληλεγγύης, επιμονής και ελπίδας, υποστηρίζοντας το σημαντικό έργο για τα παιδιά των «Φλόγα» και τις γυναίκες του «Άλμα Ζωής» (μη κερδοσκοπικές, φιλανθρωπικές οργανώσεις).

- Για μία ακόμη χρονιά (8η χρονιά), διοργάνωσε αιμοδοσίες και συμμετείχε στις Εβδομάδες Προσφοράς & Αγάπης, κατά τη διάρκεια των οποίων πραγματοποιούμε εθελοντικές δράσεις σε ατομικό και εταιρικό επίπεδο προς όφελος ευπαθών κοινωνικών ομάδων.
- Πραγματοποίησε δράσεις teambuilding, φέρνοντας τους εργαζόμενους πιο κοντά διοργανώνοντας μικρά και μεγάλα διαλείμματα από την εργασία, όπως το «Meet your People Partner», Together with the CEO' και "Let's take a break together".
- Οργάνωσε εσωτερικές συναντήσεις στρατηγικής για να ενημερώσει τους ανθρώπους της σχετικά με τα επιχειρηματικά σχέδια της Pharmathen.
- Ο Όμιλος έδειξε την εκτίμησή της σε άτομα που είναι πιστά στον οργανισμό για πολλά χρόνια, μέσω των ετήσιων «Loyalty Awards».
- Ο Όμιλος δημιούργησε το πρόγραμμα "Your success", το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά δράσεων για τα παιδιά των εργαζομένων ώστε να μπορέσουν να κτίσουν το δικό τους μέλλον. Το πρόγραμμα περιλαμβάνει τρεις άξονες; Το Morphoses, μία παγκόσμιας κλίμακας εκπαιδευτική διαδικτυακή πλατφόρμα ανάπτυξης δεξιοτήτων του μέλλοντος; Το MentorMe, ένα πρόγραμμα mentoring όπου εργαζόμενοι θα μπορούν να μοιραστούν την επαγγελματική τους εμπειρία με τα παιδιά των συναδέλφων, ανοίγοντας ένα διάλογο «πυξίδα» για τις μελλοντικές τους επιλογές; Και την «Υποτροφία Δημήτρη Αντωνιάδη», όπου για 8η χρονιά, η Εταιρεία επιβράβευσε αριστούχους μαθητές - παιδιά συναδέλφων - για την επίδοσή τους στις Πανελλαδικές Εξετάσεις εισαγωγής στο Πανεπιστήμιο.
- Με 18 εταιρικές εκδηλώσεις σε όλες μας τις εγκαταστάσεις, φέρνουμε τους εργαζόμενους πιο κοντά και τους προσφέρουμε μία ξεχωριστή εμπειρία, κάποιες στιγμές διασκέδασης αλλά και ενίσχυσης της ομαδικότητας. Οι εταιρικές εκδηλώσεις κατά το 2023 περιλάμβαναν δράσεις εθελοντισμού, celebrations, ad hoc ενέργειες για εργαζομένους και τα παιδιά τους (Scream for an Ice-Cream, Perfect Mix, Bring your Kid to Work Day) και φυσικά το ετήσιο πάρτυ.

Το ψηφιακό ταξίδι της Εταιρείας

Ως εταιρεία που βασιζόμαστε την επιτυχία μας στην καινοτομία, φροντίσαμε να αξιοποιήσουμε στο έπακρο όλες τις τελευταίες τεχνολογίες και τα ψηφιακά εργαλεία, με σκοπό να βελτιωθεί η εμπειρία των ανθρώπων μας και να γίνει η καθημερινή εργασία ευκολότερη. Συνεχίζουμε να εξελίσσουμε την πλατφόρμα του performance management καθώς και την πλατφόρμα «My E-learning corner». Παράλληλα ενισχύσαμε τις εσωτερικές πλατφόρμες επικοινωνίας με την εγκαίνιση ψηφιακών οθονών στα κτίριά μας, ένα έργο που θα βοηθήσει στην καλύτερη ενημέρωση των εργαζομένων για θέματα που αφορούν τους ίδιους και την Εταιρεία.

Με στόχο την κοινή ψηφιακή εμπειρία των εργαζομένων συνεχίσουμε να παρέχουμε tablets ως εργαλείο επικοινωνίας σε εργαζομένους που δεν απαιτείται από τον ρόλο τους η χρήση Η/Υ, είτε εργάζονται στην έρευνα & ανάπτυξη είτε στην παραγωγή και συσκευασία, καθιστώντας έτσι πιο εύκολη την πρόσβαση όλων στα νέα και τα δρώμενα της εταιρείας, καθώς και τη μεταξύ μας επικοινωνία.

12. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες υποθέσεις για τις οποίες να εκκρεμούν αποφάσεις διαιτητικών ή δικαστικών οργάνων ή να έχει ασκηθεί αίτηση ακύρωσης αποφάσεων, που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας και να μην έχει γίνει η αντίστοιχη πρόβλεψη.

13. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων

Δεν έχει συμβεί κάποιο γεγονός το οποίο να επηρεάζει σημαντικά την οικονομική διάρθρωση ή την επιχειρηματική πορεία της Εταιρείας από τις 31.12.2023 μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων που να καθιστά αναγκαία την αναμόρφωση των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις ή τη γνωστοποίησή τους.

Κύριοι Μέτοχοι,

Κατόπιν των ανωτέρω, σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε:

- την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση 2023,
- τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις που αφορούν την εταιρική χρήση 2023,
- την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Διευθυντών της Εταιρείας καθώς και του Ορκωτού Ελεγκτή από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τα πεπραγμένα της εταιρικής χρήσης 2023,
- τη διανομή των αποτελεσμάτων της εταιρικής χρήσης 2023,
- την εκλογή ελεγκτικής εταιρείας για τον έλεγχο της εταιρικής χρήσης 2023 και καθορισμό της αμοιβής τους,
- την παροχή αδείας κατ' άρθρο 98 παρ. 1 του Ν. 4548/2018 στα μέλη του Δ.Σ. και σε Διευθυντές της Εταιρείας να μετέχουν στα Διοικητικά Συμβούλια ή στη διοίκηση άλλων συνδεδεμένων κατά την έννοια του άρθρου 147 παρ. 1 του Ν. 4548/2018 εταιρειών που επιδιώκουν παρεμφερείς σκοπούς,
- διάφορες ανακοινώσεις για τις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Παλλήνη, 20 Ιουνίου 2024

Εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Πρόεδρος
Δημήτριος Καδής



Εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις

Για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2023

Κατάσταση Αποτελεσμάτων για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023

Ποσά σε €	Σημ.	2023	2022
Κύκλος εργασιών	20	73.423.852	62.015.894
Κόστος πωληθέντων	22	(65.746.897)	(54.509.255)
Μικτά κέρδη		7.676.955	7.506.639
Λοιπά έσοδα	21	269.041	375.163
Έξοδα διοίκησης	23	(3.111.538)	(2.705.898)
Έξοδα διάθεσης	24	(840)	(1.712)
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	25	(98.848)	(167.632)
Απομειώσεις επί χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων		-	2.789.690
Λοιπά έξοδα		(12.929)	(191.673)
Λειτουργικά κέρδη		4.721.841	7.604.577
Χρηματοοικονομικά έσοδα	26	110.564	19.715
Χρηματοοικονομικά έξοδα	26	(1.721.077)	(2.485.652)
Κέρδη προ φόρων		3.111.328	5.138.640
Φόρος εισοδήματος	15	(1.542.287)	1.034.661
Κέρδη χρήσεως μετά φόρων		1.569.041	6.173.301

*Η παραπάνω Κατάσταση Αποτελεσμάτων πρέπει να διαβαστεί σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023

Ποσά σε €	2023	2022
Κέρδη χρήσεως μετά φόρων	1.569.041	6.173.301
Λοιπά συνολικά εισοδήματα που δε θα αναταξινομηθούν στα αποτελέσματα χρήσης σε επόμενες περιόδους (Κέρδη)/ Ζημία επανεπιμέτρησης προγράμματος καθορισμένων εισφορών (Σημ.17.1)	(36.641)	54.104
Φόρος εισοδήματος	8.061	(11.903)
Καθαρά λοιπά συνολικά εισοδήματα που δε θα αναταξινομηθούν στα αποτελέσματα χρήσης σε επόμενες περιόδους	(28.580)	42.201
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	(28.580)	42.201
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	1.540.461	6.215.502

*Η παραπάνω Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων πρέπει να διαβαστεί σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023

Ποσά σε €	Σημ.	31.12.2023	31.12.2022
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	6	82.155.627	84.945.391
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7	303.835	485.590
Δικαιώματα χρήσης παγίων	8	154.408	171.509
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9	1.660.919	70.677
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	10	517	517
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	15	1.017.143	804.517
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		85.292.449	86.478.201
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	11	29.523.680	22.607.987
Εμπορικές απαιτήσεις	12	4.807.045	3.768.763
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	12	12.434.600	3.091.263
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	13	578.971	490.506
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		47.344.296	29.958.519
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		132.636.745	116.436.720
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής			
Μετοχικό κεφάλαιο		34.565.750	19.303.600
Αποθεματικό εύλογης αξίας		190.000	190.000
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο		25.618.489	18.968.489
Λοιπά αποθεματικά		834.939	746.137
Συσσωρευμένα κέρδη		3.820.022	13.957.103
Κέρδη περιόδου		1.569.041	6.173.301
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	14	66.598.241	59.338.630
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δανεισμός πληρωτέος	16	18.948.479	18.948.479
Μακροπρόθεσμες παροχές σε εργαζομένους	17	1.417.335	182.174
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	8	110.532	113.739
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		20.476.346	19.244.392
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	18	37.607.842	34.166.082
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	8	49.879	64.998
Δανεισμός πληρωτέος	16	3.434.659	1.861.225
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	15	2.872.724	129.162
Δεδουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις	19	1.597.054	1.632.231
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		45.562.158	37.853.698
Σύνολο υποχρεώσεων		66.038.504	57.098.089
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		132.636.745	116.436.720

*Η παραπάνω Κατάσταση Οικονομικής Θέσης πρέπει να διαβαστεί σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023

Ποσά σε €	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Συσσωρευμένα αποτελέσματα	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπα κατά την 1 Ιανουαρίου 2022	19.303.600	18.968.489	545.730	14.115.309	190.000	53.123.128
Κέρδη χρήσεως μετά φόρων	-	-	-	6.173.301	-	6.173.301
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	42.201	-	42.201
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	6.215.502	-	6.215.502
Λοιπές κινήσεις	-	-	200.407	(200.407)	-	-
Υπόλοιπα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022	19.303.600	18.968.489	746.137	20.130.404	190.000	59.338.630

Ποσά σε €	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Συσσωρευμένα αποτελέσματα	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπα κατά την 1 Ιανουαρίου 2023	19.303.600	18.968.489	746.137	20.130.404	190.000	59.338.630
Κέρδη χρήσεως μετά φόρων	-	-	-	1.569.041	-	1.569.041
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	(28.580)	-	(28.580)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	1.540.461	-	1.540.461
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου και Διαφοράς υπέρ το άρτιο	15.262.150	6.650.000	-	(16.193.000)	-	5.719.150
Λοιπές κινήσεις	-	-	88.802	(88.802)	-	-
Υπόλοιπα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023	34.565.750	25.618.489	834.939	5.389.063	190.000	66.598.241

*Η παραπάνω Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων πρέπει να διαβαστεί σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023

Ποσά σε €	Σημ.	2023	2022
Λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη προ φόρων		3.111.328	5.138.640
<u>Μη ταμειακές προσαρμογές για μετατροπή των κερδών προ φόρων σε καθαρές ταμειακές ροές</u>			
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	1	10.297.352	8.841.635
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	3	78.911	78.556
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	2	234.748	277.008
Αποτελέσματα από τερματισμό μισθώσεων		(1.643)	(1.181)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	21	(110.564)	(19.715)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	21	1.721.077	2.485.652
Αποτελέσματα από πώληση/διαγραφή πάγιων στοιχείων		-	698.376
Πρόβλεψη απομείωσης αποθεμάτων	6	314.238	46.107
Πρόβλεψη για προγράμματα μακροπρόθεσμων πρόσθετων παροχών	12	1.169.104	-
Πρόβλεψη υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	12	28.032	95.561
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών στο κεφάλαιο κίνησης		16.842.583	17.640.639
(Αύξηση)/Μείωση σε:			
Αποθέματα	6	(7.229.932)	(6.012.071)
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις		(4.985.678)	(403.448)
Αύξηση/(Μείωση) σε:			
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις		3.442.065	2.589.308
Πληρωθείσες παροχές σε εργαζόμενους	12	(5.230)	(48.744)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος		(270.322)	-
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		7.793.486	13.765.684
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορά ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	1	(7.507.588)	(13.606.756)
Αγορά/ανάπτυξη άυλων περιουσιακών στοιχείων	2	(52.993)	(46.978)
Καθαρές ταμειακές ροές χρησιμοποιούμενες σε επενδυτικές δραστηριότητες		(7.560.581)	(13.653.734)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Πληρωμές χρηματοοικονομικού κόστους		(57.451)	(94.115)
Εισπράξεις χρηματοοικονομικών εσόδων		564	-
Πληρωμή μισθωμάτων		(87.553)	(87.624)
Καθαρές ταμειακές ροές χρησιμοποιούμενες σε χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(144.440)	(181.739)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		88.465	(69.789)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα κατά την 1 Ιανουαρίου		490.506	560.295
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα κατά την 31 Δεκεμβρίου		578.971	490.506

*Η παραπάνω Κατάσταση Ταμειακών Ροών πρέπει να διαβαστεί σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η Pharmathen International S.A. (εφεξής «Εταιρεία») ιδρύθηκε το 2006 με έδρα στην Αθήνα. Η μητρική εταιρεία της Εταιρείας είναι η Pharmathen Midco 2 S.a.r.l., η οποία είναι εγγεγραμμένη στο Λουξεμβούργο και καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις διαθέσιμες στο κοινό. Η τελική μητρική εταιρεία είναι η Partners Group Client Access 37 LP Inc.

Το 2006 η Εταιρεία αγόρασε ένα οικόπεδο στο ΒΙΟ.ΠΑ στις Σάπες Ροδόπης, όπου το 2010 ολοκλήρωσε την κατασκευή και πραγματοποίησε την έναρξη μιας υπερσύγχρονης μονάδας παραγωγής (εργοστασίου), με τη συνολική επένδυση να φτάνει στο ύψος των €42εκ. Η επιχειρηματική δραστηριότητά της συνίσταται κυρίως στην παραγωγή φαρμακευτικών, ιατρικών και καλλυντικών προϊόντων για λογαριασμό τρίτων και στην ανάθεση σε τρίτους της παραγωγής των προϊόντων αυτών για λογαριασμό της.

Μετοχική σύνθεση

Το μετοχικό κεφάλαιο της Pharmathen International S.A. στις 31/12/2023 ανερχόταν σε €34,6εκ. Κατά την 31/12/2023 ο μέτοχος Pharmathen S.A. κατέχει το 87,24% και ο μέτοχος Pharmathen UK Limited (έμμεση θυγατρική της πρώτης) το 12,76%.

Απασχολούμενο προσωπικό

Η Pharmathen International S.A. στις 31/12/2023 απασχολούσε 576 άτομα (2022: 508) ενώ ο μέσος όρος του απασχολούμενου προσωπικού για το 2023 ήταν 531 άτομα.

2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι παρούσες ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται υποχρεωτικά για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2023.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και παρουσιάζονται σε ευρώ (EUR) που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας. Όλες οι τιμές στρογγυλοποιούνται στο πλησιέστερο ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

Η Εταιρεία έχει συντάξει τις οικονομικές καταστάσεις με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας.

Η κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και παραδοχών. Επιπροσθέτως, απαιτεί κρίσεις της διοίκησης κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών και μεθόδων της Εταιρείας. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στη βέλτιστη γνώση της διοίκησης περί των τρεχουσών συνθηκών. Οι περιοχές που απαιτούν το μεγαλύτερο επίπεδο κρίσης ή είναι μεγάλης πολυπλοκότητας ή όπου αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές έχουν τη σημαντικότερη επίδραση στα ποσά που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αναλύονται στη Σημείωση 5.

Αναταξινομήσεις κονδυλίων

Κατά τη διάρκεια της χρήσης έχουν πραγματοποιηθεί αναταξινομήσεις κατά την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων και επηρέασαν τη συγκριτική πληροφόρηση που παρουσιάζεται στην κατάσταση Οικονομικής θέσης της και Κατάσταση Αποτελεσμάτων της Εταιρείας.

Οι αναταξινομήσεις που πραγματοποιήθηκαν στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης αναλύονται κάτωθι:

- Ποσό ύψους €1.861.225 που αφορούσε σε τόκους μακροπρόθεσμων δανείων πληρωτέων μεταφέρθηκε από το κονδύλι «Δεδουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις» στο κονδύλι «Δανεισμός πληρωτέος» των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων λόγω της φύσης του.

Οι αναταξινομήσεις που πραγματοποιήθηκαν στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων αναλύονται κάτωθι:

- Ποσό ύψους €2.789.691 από τα Λοιπά έσοδα μεταφέρθηκε στη γραμμή Απομειώσεις επί των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων λόγω της φύσης τους.

- Ποσό ύψους €152.234 από τα Έξοδα Διοίκησης και €39.440 από τα Έξοδα Έρευνας και Ανάπτυξης μεταφέρθηκαν στα Λοιπά έξοδα λόγω της φύσης τους.

Πέραν των ανωτέρω περιπτώσεων έχουν γίνει αναταξινομήσεις σε πίνακες των επιμέρους σημειώσεων, έτσι ώστε οι παρεχόμενες πληροφορίες στις σημειώσεις αυτές να είναι συγκρίσιμες με αυτές της τρέχουσας χρήσης. Οι εν λόγω αναταξινομήσεις δεν είχαν επίπτωση στην καθαρή θέση και στα αποτελέσματα της Εταιρείας.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

1. Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα

Όλα τα ποσά στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων αναφέρονται σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

A) Λειτουργικό και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας επιμετρώνται χρησιμοποιώντας το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο λειτουργεί η οικονομική οντότητα («το νόμισμα λειτουργίας»). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης της Εταιρείας.

B) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών. Συναλλαγματικά κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από τον διακανονισμό τέτοιων συναλλαγών και από τη μετατροπή νομισματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που εκφράζονται σε ξένα νομίσματα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες στο τέλος του έτους αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης.

Τα μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται με βάση τις συναλλαγματικές ισοτιμίες κατά την ημερομηνία προσδιορισμού της εύλογης αξίας. Οι συναλλαγματικές διαφορές των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που αποτιμώνται στην εύλογη αξία καταχωρούνται ως μέρος του κέρδους ή της ζημίας της εύλογης αξίας.

2. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Οι εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή διοίκηση αναγνωρίζονται στο ιστορικό κόστος. Επειδή δε μπορεί να προσδιοριστεί πεπερασμένη ωφέλιμη ζωή για τις εδαφικές εκτάσεις, οι σχετικές λογιστικές αξίες δεν αποσβένονται.

Όλα τα άλλα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσης ή στο κόστος κατασκευής μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης.

Μεταγενέστερα κόστη περιλαμβάνονται στη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή αναγνωρίζονται ως ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο, μόνο όταν είναι πιθανό ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη που σχετίζονται με το στοιχείο θα εισρεύσουν στην Εταιρεία και το κόστος του στοιχείου μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα. Η λογιστική αξία οποιουδήποτε στοιχείου λογιστικοποιείται ως ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν αντικαθίσταται. Όλες οι άλλες επισκευές και συντηρήσεις αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων την περίοδο αναφοράς κατά την οποία πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των περιουσιακών στοιχείων ως εξής:

- Κτίρια: 20-32 έτη
- Ηλεκτρονικός εξοπλισμός: 20 έτη
- Μηχανολογικός εξοπλισμός: 20 έτη
- Μηχανοκίνητα οχήματα: 5-15 έτη
- Έπιπλα και εξαρτήματα: 5-15 έτη
- Εξοπλισμός πληροφορικής: 10 έτη
- Λοιπός εξοπλισμός: 10-25 έτη.

Οι υπολειμματικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και η ωφέλιμη ζωή τους επανεκτιμώνται στο τέλος κάθε οικονομικού έτους και αναπροσαρμόζονται μελλοντικά, εφόσον απαιτείται. Η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου απομειώνεται αμέσως στο ανακτήσιμο ποσό του, εάν η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου είναι μεγαλύτερη από την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του (βλέπε στην ίδια ενότητα την παράγραφο «Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων»).

Τα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από την πώληση των ενσώματων ακινητοποιήσεων προσδιορίζονται ως η διαφορά μεταξύ των εισπράξεων από την πώληση και του λογιστικού ποσού του περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο κονδύλι «Λοιπά έσοδα» ή στο αντίστοιχο κονδύλι δαπανών.

3. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

3.1 Λογισμικά προγράμματα

Τα λογισμικά προγράμματα αναγνωρίζονται στο ιστορικό κόστος μείον σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση. Η απόσβεση υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο επί της ωφέλιμης οικονομικής ζωής, η οποία δε ξεπερνά τα 5 έτη. Τα κόστη που σχετίζονται με τη διατήρηση προγραμμάτων λογισμικού αναγνωρίζονται ως δαπάνες όπως προκύπτουν.

3.2 Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία, που περιλαμβάνουν δικαιώματα ιδιοκτησίας και διπλώματα ευρεσιτεχνίας, αποτιμώνται στο ιστορικό κόστος μείον τις μεταγενέστερες αποσβέσεις που υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης οικονομικής ζωής τους, που δεν υπερβαίνει την περίοδο των 15 ετών.

4. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και αναλογία των γενικών εξόδων παραγωγής. Τα κόστη δανεισμού δεν λαμβάνονται υπόψη. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη πορεία της επιχείρησης μείον τυχόν ισχύοντα έξοδα πώλησης και κόστος ολοκλήρωσης. Οποιαδήποτε μείωση στη λογιστική αξία του αποθέματος στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αναγνωρίζεται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων στο «κόστος πωληθέντων».

5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ελέγχονται για απομείωση κάθε φορά που γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Η αξιολόγηση περιλαμβάνει τόσο εξωτερικούς όσο και εσωτερικούς παράγοντες που περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, σημαντικές αλλαγές με δυσμενείς επιπτώσεις στο ρυθμιστικό ή τεχνολογικό περιβάλλον ή στοιχεία διαθέσιμα από εσωτερικές αναφορές που δείχνουν ότι η οικονομική απόδοση του περιουσιακού στοιχείου είναι ή θα είναι χειρότερη από την αναμενόμενη. Εάν υπάρχει οποιαδήποτε ένδειξη, η Εταιρεία εκτιμά το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου ή της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών. Κρίση απαιτείται σε κάποιο βαθμό στον προσδιορισμό του εάν υπάρχουν ενδείξεις και επίσης στον προσδιορισμό των μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών στις οποίες τα αντίστοιχα περιουσιακά στοιχεία ελέγχονται για απομείωση. Για τους σκοπούς της εκτίμησης της απομείωσης, τα περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται στα χαμηλότερα επίπεδα για τα οποία υπάρχουν ξεχωριστά αναγνωρίσιμες ταμιακές εισροές που είναι σε μεγάλο βαθμό ανεξάρτητες από τις ταμιακές εισροές από άλλα περιουσιακά στοιχεία ή Ομάδες περιουσιακών στοιχείων (μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών - CGUs).

Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται για το ποσό κατά το οποίο η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό. Το ανακτήσιμο ποσό είναι το υψηλότερο μεταξύ της εύλογης αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου μείον το κόστος διάθεσης και της αξίας λόγω χρήσης. Τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υπέστησαν απομείωση εξετάζονται για πιθανή αναστροφή της απομείωσης στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς.

6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις

6.1 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται, κατά την αρχική αναγνώριση, όπως επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβεσμένο κόστος («AC»), στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων («FVTOCI») και στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων («FVTPL»).

Η ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση εξαρτάται από τα συμβατικά χαρακτηριστικά ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείρισή τους. Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντικό στοιχείο χρηματοδότησης, η Εταιρεία επιμετρά αρχικά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του πλέον του κόστους συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν είναι στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων. Οι εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντικό στοιχείο χρηματοδότησης επιμετρώνται στην τιμή συναλλαγής που καθορίζεται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15. Ανατρέξτε στις λογιστικές πολιτικές στην παράγραφο 15 «Αναγνώριση Εσόδων».

Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων (FVTOCI), πρέπει να δημιουργήσει ταμιακές ροές που είναι «αποκλειστικές πληρωμές κεφαλαίου και τόκων (SPPI)» επί του οφειλόμενου κεφαλαίου. Αυτή η αξιολόγηση αναφέρεται ως δοκιμή SPPI και πραγματοποιείται σε επίπεδο του κάθε στοιχείου. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ταμιακές ροές που δεν είναι SPPI ταξινομούνται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τα χρηματοοικονομικά του στοιχεία προκειμένου να δημιουργήσει ταμιακές ροές. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμιακές ροές θα προκύψουν από τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών, την πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και τα δύο. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται και επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος τηρούνται σε ένα επιχειρηματικό μοντέλο με στόχο τη διατήρηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων για την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, ενώ τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω OCI τηρούνται σε ένα επιχειρηματικό μοντέλο με στόχο και τα δύο κατοχή για την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών και πώληση.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρημένα στο αποσβεσμένο κόστος

Η Εταιρεία επιμετρά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται και οι δύο ακόλουθες προϋποθέσεις: α) το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διακρατείται στα πλαίσια ενός επιχειρηματικού μοντέλου με στόχο τη διατήρηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων για την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών και β) οι συμβατικοί όροι του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου δημιουργούν ταμειακές ροές σε καθορισμένες ημερομηνίες και είναι αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του εκκρεμούς κεφαλαίου.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος αποτιμώνται μεταγενέστερα με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (EIR) και υπόκεινται σε απομείωση. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις εμπίπτουν σε αυτήν την κατηγορία και η κανονική διάρκεια πίστωσης είναι 30 έως 60 ημέρες μετά την παράδοση.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων (χρεωστικοί τίτλοι)

Για χρεωστικούς τίτλους στην εύλογη αξία μέσω OCI, τα έσοδα από τόκους, οι αποτίμηση συναλλάγματος και οι ζημιές ή οι αναστροφές απομείωσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και υπολογίζονται με τον ίδιο τρόπο όπως και για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος. Οι υπόλοιπες μεταβολές εύλογης αξίας αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα. Κατά τη από-αναγνώριση, η σωρευτική μεταβολή της εύλογης αξίας που έχει αναγνωριστεί στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ανακυκλώνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων (συμμετοχικοί τίτλοι)

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει να ταξινομήσει αμετάκλητα τις συμμετοχικές του επενδύσεις ως συμμετοχικούς τίτλους που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων όταν πληρούν τον ορισμό της καθαρής θέσης σύμφωνα με το «ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση» και δεν κατέχονται για εμπορία. Η ταξινόμηση καθορίζεται ανά περιουσιακό στοιχείο.

Τα κέρδη και οι ζημιές από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα αποτελέσματα. Τα μερίσματα αναγνωρίζονται ως λοιπά έσοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν έχει θεμελιωθεί το δικαίωμα πληρωμής, εκτός εάν η Εταιρεία επωφελείται από τέτοια έσοδα ως ανάκτηση μέρους του κόστους του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, οπότε τα κέρδη αυτά είναι καταγράφονται στην κατάσταση λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εκτίμηση απομείωσης.

Η Εταιρεία επέλεξε να ταξινομήσει αμετάκλητα τις μη εισηγμένες μετοχές της σε αυτή την κατηγορία.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων (FVTPL)

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για εμπορία, χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που απαιτείται υποχρεωτικά να επιμετρώνται στην εύλογη αξία. Σε αυτή την κατηγορία η Εταιρεία κατηγοριοποιεί τα παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, εκτός εάν πληρούν τις προϋποθέσεις αποτελεσματικής αντιστάθμισης.

Επιπλέον, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ταμειακές ροές που δεν είναι αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται και επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται ως FVTPL αποτιμώνται στην εύλογη αξία, χωρίς αφαίρεση κόστους πώλησης ή διάθεσης. Κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από την επανεκτίμηση της εύλογης αξίας αναγνωρίζονται στο σύνολό τους στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Οι αγορές και πωλήσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων λογιστικοποιούνται κατά την ημερομηνία συναλλαγής.

7.2 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία πλέον των εξόδων συναλλαγής που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση. Για χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που μεταγενέστερα συνεχίζουν να αποτιμώνται στην εύλογη αξία, τυχόν κόστη συναλλαγής αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο που προκύπτουν.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβεσμένο κόστος περιλαμβάνουν τις εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις και το μακροπρόθεσμο δανεισμό. Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις και ο μακροπρόθεσμος δανεισμός αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία που ισούται με το ποσό που απαιτείται να καταβληθεί, μείον, όταν είναι σημαντική, μια έκπτωση για μείωση των υποχρεώσεων στην εύλογη αξία. Στη συνέχεια αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις λόγω της βραχυπρόθεσμης φύσης τους, εκτός από αυτές που λήγουν μετά από 12 μήνες από την ημερομηνία αναφοράς. Αυτές ταξινομούνται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

8. Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό αναφέρεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης όταν υπάρχει νομικά εκτελεστό δικαίωμα συμψηφισμού των αναγνωρισμένων ποσών και υπάρχει πρόθεση να διακανονιστεί σε καθαρή βάση ή να ρευστοποιηθεί το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονιστεί η υποχρέωση ταυτόχρονα. Η Εταιρεία δεν έχει κανένα νομικά εκτελεστό δικαίωμα να συμψηφίσει τα αναγνωρισμένα ποσά στην κατάσταση οικονομικής θέσης.

9. Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας που υπόκεινται στο μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών αποτελούνται από εμπορικές απαιτήσεις για πωλήσεις αποθεμάτων και παροχή υπηρεσιών. Ενώ τα μετρητά και τα ταμειακά ισοδύναμα υπόκεινται επίσης στις απαιτήσεις απομείωσης του ΔΠΧΑ 9, η προσδιοριζόμενη ζημία απομείωσης ήταν ασήμαντη.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για την επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η οποία χρησιμοποιεί μια πρόβλεψη αναμενόμενων ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της για όλες τις εμπορικές απαιτήσεις και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία. Για τη μέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, οι εμπορικές απαιτήσεις έχουν ομαδοποιηθεί, ένας πίνακας αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ECL) χρησιμοποιείται βάσει της γήρανσης των υπολοίπων, των ιστορικών πιστωτικών ζημιών καθώς και των μακροοικονομικών παραγόντων που σχετίζονται με το προφίλ των πελατών και το οικονομικό περιβάλλον. Τα αναμενόμενα ποσοστά ζημιών βασίζονται στα προφίλ πληρωμών των πωλήσεων για μια περίοδο 24 μηνών πριν από την 31η Δεκεμβρίου 2022 ή την 1η Ιανουαρίου αντίστοιχα και τις αντίστοιχες ιστορικές πιστωτικές ζημιές που σημειώθηκαν εντός της περιόδου. Τα ιστορικά ποσοστά ζημιών προσαρμόζονται για να αντικατοπτρίζουν τις τρέχουσες και μελλοντικές πληροφορίες σχετικά με μακροοικονομικούς παράγοντες που επηρεάζουν την ικανότητα των πελατών να διακανονίζουν τις απαιτήσεις. Η αδυναμία ενός πελάτη να πραγματοποιήσει συμβατικές πληρωμές για περίοδο μεγαλύτερη από 360 ημέρες καθυστέρησης θεωρείται γεγονός αθέτησης υποχρεώσεων και εφαρμόζεται πλήρης πρόβλεψη.

Για όλα τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος εφαρμόζεται η γενική προσέγγιση. Αυτά τα περιουσιακά στοιχεία θεωρείται ότι έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο.

Περαιτέρω γνωστοποιήσεις σχετικά με την απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων παρέχονται επίσης στις ακόλουθες σημειώσεις:

- Γνωστοποιήσεις για σημαντικές εκτιμήσεις και παραδοχές Σημείωση 5
- Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις Σημείωση 12.

10. Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (ή, κατά περίπτωση, μέρος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μέρος μιας ομάδας παρόμοιων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) αποαναγνωρίζεται (δηλαδή, αφαιρείται από την κατάσταση οικονομικής θέσης) κυρίως όταν:

- Τα δικαιώματα λήψης ταμειακών ροών από το περιουσιακό στοιχείο έχουν λήξει ή η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματά της για λήψη ταμειακών ροών από το περιουσιακό στοιχείο ή έχει αναλάβει την υποχρέωση να πληρώσει τις εισπραχθέντες ταμειακές ροές στο ακέραιο χωρίς σημαντική καθυστέρηση σε τρίτο μέρος και είτε (α) η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου, ή (β) η Εταιρεία δεν έχει μεταβιβάσει ούτε διατηρήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του το περιουσιακό στοιχείο
- Όταν η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματά της για λήψη ταμειακών ροών από ένα περιουσιακό στοιχείο ή έχει συνάψει συμφωνία μετακύλισης, αξιολογεί εάν και σε ποιο βαθμό έχει διατηρήσει τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας. Όταν ούτε έχει μεταβιβάσει ούτε έχει διατηρήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου, ούτε έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου, η Εταιρεία συνεχίζει να αναγνωρίζει το μεταβιβαζόμενο περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό της συνεχιζόμενης εμπλοκής της. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει επίσης μια σχετική υποχρέωση. Το μεταβιβαζόμενο περιουσιακό στοιχείο και η σχετική υποχρέωση επιμετρώνται σε μια βάση που αντικατοπτρίζει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που έχει διατηρήσει η Εταιρεία.

11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο, καταθέσεις όψεως σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και άλλες βραχυπρόθεσμες, υψηλής ρευστότητας επενδύσεις με αρχική λήξη τριών μηνών ή μικρότερη, που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε γνωστά ποσά μετρητών και υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής στην αξία.

12. Μετοχικό κεφάλαιο και Υπέρ το άρτιο

Το μετοχικό κεφάλαιο αντιπροσωπεύει την ονομαστική αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί. Η έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο περιλαμβάνει την διαφορά από το καταβληθέν ποσό στην ονομαστική αξία τις μετοχής που λαμβάνονται κατά την έκδοση του μετοχικού κεφαλαίου. Τυχόν έξοδα συναλλαγής που σχετίζονται με την έκδοση των μετοχών αφαιρούνται από το κονδύλι υπέρ το άρτιον (σχετικό αποθεματικό), καθαρά από τα όποια φορολογικά οφέλη.

13. Παροχές στο προσωπικό

13.1 Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών συνταξιοδότησης

Σύμφωνα με την εργατική νομοθεσία, οι εργαζόμενοι δικαιούνται πληρωμές μετά την απασχόληση σε περίπτωση συνταξιοδότησης με το ποσό της πληρωμής να ποικίλλει σε σχέση με την αποζημίωση και τη διάρκεια υπηρεσίας του εργαζομένου. Αυτό το πρόγραμμα θεωρείται ως πρόγραμμα καθορισμένων παροχών. Τα προγράμματα καθορισμένων παροχών που χρηματοδοτούνται από την Εταιρεία καθορίζουν το ποσό της συνταξιοδοτικής παροχής που θα λάβει ένας εργαζόμενος κατά τη συνταξιοδότηση σε σχέση με τη διάρκεια υπηρεσίας και τον τελικό μισθό. Η νομική υποχρέωση για τυχόν παροχές παραμένει στην Εταιρεία.

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης για προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (DBO) κατά την ημερομηνία αναφοράς. Η διοίκηση εκτιμά την παρούσα αξία της υποχρέωσης ετησίως με τη βοήθεια ανεξάρτητων αναλογιστών χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας. Η εκτίμηση των υποχρεώσεων της για παροχές μετά τη συνταξιοδότηση βασίζεται σε τυπικούς ρυθμούς πληθωρισμού και θνησιμότητας. Λαμβάνει επίσης υπόψη τις συγκεκριμένες προσδοκίες της Εταιρείας για μελλοντικές αυξήσεις μισθών.

Το προεξοφλητικό επιτόκιο καθορίζεται κοντά στο τέλος κάθε έτους με αναφορά σε υψηλής ποιότητας εταιρικά ομόλογα που είναι εκφρασμένα στο νόμισμα στο οποίο θα καταβληθούν οι παροχές και που έχουν όρους έως τη λήξη που προσεγγίζουν τους όρους της σχετικής συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές αναγνωρίζονται αμέσως στην κατάσταση οικονομικής θέσης με αντίστοιχη χρέωση ή πίστωση στα κέρδη εις νέον μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων στην περίοδο που προκύπτουν.

Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές δεν αναταξινομούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης σε μεταγενέστερες περιόδους.

Μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προκύπτουν από τροποποιήσεις ή περικοπές προγράμματος αναγνωρίζονται αμέσως στα αποτελέσματα ως κόστη προϋπηρεσίας. Έξοδα από τόκους και άλλα έξοδα παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

13.2 Παροχές τερματισμού

Οι παροχές εξόδου από την υπηρεσία είναι πληρωτέες όταν η απασχόληση τερματίζεται από την Εταιρεία πριν από την κανονική ημερομηνία συνταξιοδότησης ή όταν ένας εργαζόμενος αποδέχεται οικειοθελή αποχώρηση σε αντάλλαγμα για αυτές τις παροχές. Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις παροχές τερματισμού της υπηρεσίας στην προγενέστερη από τις ακόλουθες ημερομηνίες: (α) όταν η Εταιρεία δεν μπορεί πλέον να αποσύρει την προσφορά αυτών των παροχών και (β) όταν η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει κόστη για μια αναδιάρθρωση που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 37 και περιλαμβάνει την καταβολή παροχών τερματισμού της υπηρεσίας.

13.3 Μακροπρόθεσμες παροχές σε εργαζόμενους (εκτός των παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία)

Πρόκειται για πρόσθετες παροχές σε εργαζόμενους (εκτός των παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία). Περιλαμβάνουν παροχές οι οποίες δεν αναμένεται να διακανονιστούν πλήρως μέσα σε δώδεκα μήνες μετά τη λήξη της ετήσιας περιόδου αναφοράς εντός της οποίας οι εργαζόμενοι παρέχουν τη σχετική υπηρεσία. Όλες οι υποχρεώσεις και οι δαπάνες που σχετίζονται με τέτοιες παροχές λογιστικοποιούνται με τον ίδιο τρόπο και υπόκεινται στους ίδιους περιορισμούς για την αναγνώρισή τους, όπως εκείνοι που σχετίζονται με το συνταξιοδοτικό πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, εκτός από το ότι οι επαναμετρήσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα. Οι μακροπρόθεσμες αυτές παροχές εξαρτώνται από αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία είναι δυαδικής φύσης και θα είχαν ως αποτέλεσμα την καταβολή ή μη, στους εργαζόμενους που δικαιούνται αυτές τις παροχές βάσει του πλάνου της Εταιρείας. Κατά τον υπολογισμό της υποχρέωσης χρησιμοποιήθηκε η αναλογιστική μέθοδος της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Αυτή η μέθοδος επιτρέπει τον προσδιορισμό των ωφελειών που προκύπτουν από την υπηρεσία των εργαζομένων στην Εταιρεία κατά την ημερομηνία αποτίμησης και των αναμενόμενων ωφελειών που προκύπτουν από την υπηρεσία των εργαζομένων στο τρέχον έτος, ενσωματώνοντας κατάλληλες αναλογιστικές παραδοχές που θα καθορίσουν το τελικό κόστος των παροχών στην περίπτωση που επέλθουν τα αβέβαια γεγονότα.

14. Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες απαιτήσεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα δέσμευση (νομική ή τεκμαιρόμενη) ως αποτέλεσμα παρελθόντος γεγονότος, είναι πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για τον διακανονισμό της υποχρέωσης και τα ποσά μπορούν να εκτιμηθούν αξιόπιστα. Ο χρόνος ή το ποσό της εκροής μπορεί να είναι ακόμα αβέβαιο. Μια παρούσα υποχρέωση προκύπτει από την παρουσία μιας νομικής ή τεκμαιρόμενης υποχρέωσης που έχει προκύψει από γεγονότα του παρελθόντος, για παράδειγμα, χορηγηθείσες εγγυήσεις προϊόντων, νομικές διαφορές ή επαχθείς συμβάσεις. Προβλέψεις αναδιάρθρωσης αναγνωρίζονται μόνο όταν η Εταιρεία έχει τεκμαιρόμενη υποχρέωση που είναι όταν:

A) υπάρχει αναλυτικό επίσημο σχέδιο και

B) οι εργαζόμενοι που επηρεάζονται έχουν ενημερωθεί για τα κύρια χαρακτηριστικά του σχεδίου.

Δεν αναγνωρίζονται προβλέψεις για μελλοντικές λειτουργικές ζημιές.

Οι προβλέψεις επιμετρώνται στην παρούσα αξία της καλύτερης εκτίμησης της διοίκησης για τις δαπάνες που απαιτούνται για τον διακανονισμό της παρούσας υποχρέωσης κατά την ημερομηνία αναφοράς. Όπου υπάρχει ένας αριθμός παρόμοιων υποχρεώσεων, η πιθανότητα να απαιτηθεί εκροή για διακανονισμό προσδιορίζεται λαμβάνοντας υπόψη την κατηγορία των υποχρεώσεων ως σύνολο.

Οι προβλέψεις προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους, όπου η διαχρονική αξία του χρήματος είναι σημαντική. Οποιαδήποτε αποζημίωση που η Εταιρεία μπορεί να είναι σχεδόν βέβαιο ότι θα εισπράξει από τρίτους σε σχέση με την υποχρέωση, αναγνωρίζεται ως ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο. Ωστόσο, αυτό το περιουσιακό στοιχείο δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό της σχετικής πρόβλεψης.

Όλες οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και προσαρμόζονται ώστε να αντικατοπτρίζουν την τρέχουσα βέλτιστη εκτίμηση. Στις περιπτώσεις όπου η πιθανή εκροή οικονομικών πόρων ως αποτέλεσμα των παρούσων υποχρεώσεων θεωρείται απίθανη ή απομακρυσμένη, δεν αναγνωρίζεται υποχρέωση.

Δεν αναγνωρίζονται προβλέψεις για πιθανές μελλοντικές υποχρεώσεις των οποίων η ύπαρξη θα επιβεβαιωθεί μόνο από την πραγματοποίηση ή τη μη πραγματοποίηση ενός ή περισσότερων αβέβαιων μελλοντικών γεγονότων που δεν βρίσκονται εξ ολοκλήρου στον έλεγχο της Εταιρείας ή για παρούσες υποχρεώσεις εάν δεν είναι πιθανή η εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης ή το ποσό της υποχρέωσης δεν μπορεί να επιμετρηθεί με επαρκή αξιοπιστία. Για τέτοιες περιπτώσεις η Εταιρεία γνωστοποιεί μια ενδεχόμενη υποχρέωση.

Πιθανές εισροές οικονομικών οφελών στην Εταιρεία που δεν πληρούν ακόμη τα κριτήρια αναγνώρισης ενός περιουσιακού στοιχείου θεωρούνται ενδεχόμενες απαιτήσεις. Περιγράφονται μαζί με τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις στη σημείωση 28.

15. Αναγνώριση εσόδων

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην πώληση γενόσημων φαρμακευτικών προϊόντων. Τα έσοδα περιλαμβάνουν έσοδα από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών. Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος των αγαθών ή των υπηρεσιών μεταβιβάζεται στον πελάτη σε ένα ποσό που αντικατοπτρίζει το αντάλλαγμα που η Εταιρεία αναμένει να δικαιούται σε αντάλλαγμα για αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες με βάση την ακόλουθη προσέγγιση πέντε βημάτων:

Βήμα 1: Προσδιορισμός των συμβάσεων με τους πελάτες

Βήμα 2: Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης της σύμβασης

Βήμα 3: Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής

Βήμα 4: Κατανομή της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης

Βήμα 5: Αναγνώριση εσόδων όταν (ή ως) ικανοποιείται μια υποχρέωση εκτέλεσης.

Κατά τον προσδιορισμό της τιμής συναλλαγής, η Εταιρεία εξετάζει την επίδραση του μεταβλητού ανταλλάγματος καθώς και την ύπαρξη σημαντικού σκέλους χρηματοδότησης στη σύμβαση, την ύπαρξη μη χρηματικού ανταλλάγματος και την ύπαρξη τυχόν ανταλλάγματος πληρωτέου στον πελάτη. Η Εταιρεία έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι γενικά διατηρεί την κυριότητα σε όλους τους διακανονισμούς των εσόδων της, διότι ελέγχει τα αγαθά και τις υπηρεσίες πριν τη μεταβίβασή τους στους πελάτες.

Πώληση αγαθών (γενόσημα φάρμακα)

Οι πωλήσεις αγαθών περιλαμβάνουν την πώληση εμπορευμάτων, ημικατεργασμένων προϊόντων και πρώτων υλών και αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία μεταβιβάζει στον πελάτη τον έλεγχο των παρεχόμενων αγαθών, γενικά κατά την αδιαμφισβήτητη παράδοση των αγαθών. Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται γενικά σε μια χρονική στιγμή, με βάση την τιμή που καθορίζεται στο συμβόλαιο με τον πελάτη και λαμβάνοντας υπόψη τυχόν εκπτώσεις.

Σε περιπτώσεις που παράγονται και πωλούνται εξατομικευμένα προϊόντα για συγκεκριμένους πελάτες εφαρμόζοντας τους συμβατικούς incoterms EXW και η παράδοση δεν εκπληρώνεται στη συμφωνημένη ημερομηνία παραλαβής λόγω ευθύνης του πελάτη, τότε τα έσοδα αναγνωρίζονται καθώς εκπληρώνεται η υποχρέωση εκτέλεσης και έχει τηρηθεί η συμβατική υποχρέωση παράδοσης των προϊόντων.

Παροχή υπηρεσιών φασόν

Η Εταιρεία αναλαμβάνει την παροχή υπηρεσιών υπεργολαβίας (Facon) προς τη μητρική εταιρεία Pharmathen ABEE. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται στη λογιστική περίοδο κατά την οποία παρέχονται οι υπηρεσίες, καθώς ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο των παρασχεθεισών υπηρεσιών, σε σχέση με το στάδιο ολοκλήρωσης παροχής της υπηρεσίας και αξιολογείται με βάση την πραγματική παρεχόμενη υπηρεσία (χρησιμοποιώντας εκτιμήσεις των επιτευχθέντων αποτελεσμάτων και ορόσημα-milestones), ως ποσοστό των συνολικών υπηρεσιών προς παροχή.

Στα πλαίσια αυτής της δραστηριότητας αναγνωρίζει το έσοδο από την παροχή της υπηρεσίας στο κονδύλι των πωλήσεων υπηρεσιών ενώ αντίστοιχα αναγνωρίζει και τα κόστη παροχής της υπηρεσίας στο κονδύλι του κόστους πωληθέντων.

Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και συμβατικές υποχρεώσεις

Οι πελάτες τιμολογούνται βάσει του συμφωνηθέντος χρονοδιαγράμματος πληρωμής και το αντίτιμο καταβάλλεται όταν τιμολογούνται. Όταν η χρονική στιγμή της τιμολόγησης διαφέρει από τη χρονική στιγμή της εκπλήρωσης της υποχρέωσης εκτέλεσης, η Εταιρεία αναγνωρίζει συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και συμβατικές υποχρεώσεις.

Α) Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται εάν το τίμημα της συναλλαγής οφείλεται αμετάκλητα από τον πελάτη (δηλαδή, απαιτείται μόνο η πάροδος του χρόνου πριν από την πληρωμή του τιμήματος). Η κανονική διάρκεια πίστωσης είναι 30 έως 60 ημέρες μετά την παράδοση.

Ανατρέξτε στις λογιστικές πολιτικές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων στην ενότητα 3.7.1 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρημένα στο αποσβεσμένο κόστος

Β) Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία

Τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία αφορούν στα δικαιώματα της Εταιρείας έναντι αμοιβής για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί αλλά δεν έχουν τιμολογηθεί κατά την ημερομηνία αναφοράς. Τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία μεταφέρονται στις απαιτήσεις κατά την τιμολόγηση.

Γ) Συμβατικές υποχρεώσεις

Οι συμβατικές υποχρεώσεις αφορούν προπληρωμές, το δικαίωμα σε αντάλλαγμα που είναι ανεπιφύλακτο, πριν η Εταιρεία μεταβιβάσει τις υπηρεσίες στον πελάτη. Οι συμβατικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν η Εταιρεία εκτελεί τις υποχρεώσεις της βάσει της σύμβασης λαμβάνοντας υπόψη τα ρυθμιστικά και εγκριτικά ορόσημα.

16. Λειτουργικά Έξοδα

Τα έξοδα που προκύπτουν από τις επιχειρηματικές δραστηριότητες της Εταιρείας αναγνωρίζονται στη χρήση που πραγματοποιήθηκαν. Καθορίζονται με τη δέουσα τήρηση των προαναφερόμενων λογιστικών πολιτικών και κατανέμονται στο οικονομικό έτος που αφορούν. Προβλεπόμενες λοιπές υποχρεώσεις καθώς και πιθανές ζημιές που προκύπτουν αναγνωρίζονται πριν από το τέλος της χρήσης εάν είναι γνωστές πριν από την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και εφόσον πληρούνται όλες οι άλλες προϋποθέσεις για το σχηματισμό προβλέψεων.

17. Έσοδα και έξοδα από τόκους

Τα έσοδα και τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα και κόστη χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Όταν ένα δάνειο ή μια απαίτηση απομειώνεται, η Εταιρεία μειώνει τη λογιστική αξία στο ανακτήσιμο ποσό του, που είναι η εκτιμώμενη μελλοντική ταμειακή ροή που προεξοφλείται με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο του μέσου και συνεχίζει να αφαιρεί την έκπτωση ως έσοδα από τόκους. Τα έσοδα από τόκους απομειωμένων δανείων και απαιτήσεων αναγνωρίζονται με βάση το αρχικό πραγματικό επιτόκιο.

18. Φόρος Εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος που αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων αποτελεί το άθροισμα του τρέχοντος φόρου εισοδήματος και του αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος που δεν αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά έσοδα ή απευθείας στην καθαρή θέση.

Το έξοδο ή η πίστωση φόρου εισοδήματος για την περίοδο είναι ο πληρωτέος φόρος επί του φορολογητέου εισοδήματος της τρέχουσας περιόδου με βάση τον ισχύοντα συντελεστή φόρου εισοδήματος για κάθε δικαιοδοσία, προσαρμοσμένο με αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις που αποδίδονται σε προσωρινές διαφορές και σε χρησιμοποιήσιμες φορολογικές ζημιές.

Ο υπολογισμός του τρέχοντος φόρου εισοδήματος βασίζεται στις φορολογικές κλίμακες και τους φορολογικούς νόμους που έχουν τεθεί σε ισχύ ή είναι ουσιαστικά εν ισχύ μέχρι τη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η Διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τις θέσεις που λαμβάνονται στις φορολογικές δηλώσεις σε σχέση με περιπτώσεις στις οποίες οι εφαρμοστέες φορολογικές ρυθμίσεις υπόκεινται σε ερμηνεία και θεσπίζει προβλέψεις, όπου χρειάζεται, με βάση τα ποσά που αναμένεται να καταβληθούν στις φορολογικές αρχές.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος υπολογίζονται με τη χρήση της μεθόδου υποχρέωσης σε προσωρινές διαφορές μεταξύ των λογιστικών ποσών των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και των φορολογικών τους βάσεων. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογιστικοποιείται, εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης σε μια συναλλαγή διαφορετική από μια συνένωση επιχειρήσεων που κατά το χρόνο της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογητέο κέρδος ή ζημία. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας φορολογικούς συντελεστές (και νόμους) που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί μέχρι το τέλος της περιόδου αναφοράς και αναμένεται να ισχύουν όταν η σχετική αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση πραγματοποιηθεί ή η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση διακανονιστεί.

Οι απαιτήσεις από αναβαλλόμενους φόρους αναγνωρίζονται στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα μπορέσουν να αξιοποιηθούν έναντι μελλοντικού φορολογητέου εισοδήματος. Οι μη αναγνωρισμένες απαιτήσεις από αναβαλλόμενους φόρους επανεκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς στο βαθμό που έχει καταστεί πιθανό ότι μελλοντικά φορολογητέα κέρδη θα παρέχουν τη δυνατότητα ανάκτησης των απαιτήσεων από αναβαλλόμενους φόρους. Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις από αναβαλλόμενους φόρους συμψηφίζονται μόνο όταν η Εταιρεία έχει νόμιμο εκτελεστό δικαίωμα και πρόθεση να προβεί σε συμψηφισμό τρεχουσών φορολογικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και οι αναβαλλόμενοι φόροι σχετίζονται με την ίδια φορολογητέα οντότητα και την ίδια φορολογική αρχή.

Ο τρέχων και ο αναβαλλόμενος φόρος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα, εκτός αν σχετίζονται με στοιχεία που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια. Στην περίπτωση αυτή, ο φόρος αναγνωρίζεται επίσης στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

19. Μισθώσεις

Η Εταιρεία μισθώνει κτίρια και οχήματα. Οι συμβάσεις μίσθωσης κυμαίνονται από 1 έως 12 έτη, αλλά μπορούν να έχουν δικαιώματα επέκτασης.

Οι όροι μίσθωσης διαπραγματεύονται σε ατομική βάση και περιέχουν ένα ευρύ φάσμα διαφορετικών όρων και προϋποθέσεων. Οι συμβάσεις μίσθωσης δεν επιβάλλουν άλλες ρήτρες εκτός από την εξασφάλιση στα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται από τον εκμισθωτή. Τα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν ως εξασφάλιση για σκοπούς δανεισμού.

Οι μισθώσεις αναγνωρίζονται ως στοιχείο ενεργητικού καθώς και αντίστοιχη υποχρέωση κατά την ημερομηνία κατά την οποία το μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο για χρήση από την Εταιρεία. Κάθε καταβολή μισθώματος κατανέμεται μεταξύ της υποχρέωσης και του χρηματοοικονομικού κόστους. Το χρηματοοικονομικό κόστος επιβαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης, ώστε να προκύψει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο στο υπόλοιπο της υποχρέωσης για κάθε περίοδο. Το δικαίωμα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου αποσβένεται κατά τη διάρκεια της μίσθωσης σε σταθερή βάση ή της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου αν είναι μικρότερη.

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τη μίσθωση αρχικά αποτιμώνται στην παρούσα αξία. Οι υποχρεώσεις από μισθώματα περιλαμβάνουν την καθαρή παρούσα αξία των ακόλουθων μισθωμάτων:

- τα σταθερά μισθώματα (συμπεριλαμβανομένων των ουσιαστικά σταθερών πληρωμών), μειωμένα κατά τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης
- τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο
- τα ποσά που αναμένεται να καταβληθούν από την Εταιρεία βάσει εγγυημένων υπολειμματικών αξιών
- η τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς, εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η Εταιρεία θα ασκήσει αυτό το δικαίωμα, και
- την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια της μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος της Εταιρείας για καταγγελία της μίσθωσης.

Στην αρχική επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης περιλαμβάνονται και τα μισθώματα που αφορούν δικαιώματα επέκτασης που είναι μάλλον βέβαιο ότι θα εξασκηθούν. Οι πληρωμές μισθωμάτων προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το επιτόκιο που εμπεριέχεται στη μίσθωση. Εάν το επιτόκιο αυτό δεν μπορεί να προσδιοριστεί άμεσα, χρησιμοποιείται το σχετικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή, δηλαδή το επιτόκιο με το οποίο θα επιβαρυνόταν ο μισθωτής εάν δανειζόταν τα απαραίτητα κεφάλαια για την αγορά ενός περιουσιακού στοιχείου παρόμοιας αξίας με το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης, για παρόμοια χρονική περίοδο, με παρόμοιες εξασφαλίσεις και σε παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον.

Το κόστος του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης αποτελείται από:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης
- τυχόν μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί
- τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνθηκε ο μισθωτής και
- εκτίμηση του κόστους με το οποίο θα επιβαρυνθεί ο μισθωτής προκειμένου να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο, να αποκαταστήσει το χώρο όπου έχει τοποθετηθεί ή να αποκαταστήσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση στην οποία προβλέπεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαιώματα χρήσης αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο με διάρκεια το μικρότερο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου και της διάρκειας μίσθωσης.

Οι πληρωμές που σχετίζονται με βραχυπρόθεσμες μισθώσεις οχημάτων και όλες οι μισθώσεις περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας αναγνωρίζονται με τη σταθερή μέθοδο ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Οι βραχυχρόνιες μισθώσεις είναι μισθώσεις με διάρκεια μίσθωσης 12 μήνες ή λιγότερο. Τα περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας περιλαμβάνουν κυρίως εξοπλισμό πληροφορικής.

20. Αποθεματικά

Το αποθεματικό αναπροσαρμογής στην καθαρή θέση περιλαμβάνει τα κέρδη και ζημίες λόγω της αναπροσαρμογής των ενσώματων παγίων. Τα ειδικά αποθεματικά που έχουν παγιωθεί βάσει διαφόρων νόμων περί επιχειρηματικότητας και ανταγωνιστικότητας επίσης περιλαμβάνονται στην καθαρή θέση. Τα παρακρατηθέντα κέρδη περιλαμβάνουν όλα τα παρακρατηθέντα κέρδη της τρέχουσας και προηγούμενης περιόδου. Οι διανομές μερισμάτων που καταβάλλονται στους μετόχους περιλαμβάνονται στο κονδύλιο «Λοιπές υποχρεώσεις» όταν τα μερίσματα έχουν εγκριθεί σε γενική συνέλευση των μετόχων πριν την ημερομηνία αναφοράς. Όλες οι συναλλαγές με τους μετόχους της Εταιρείας καταγράφονται ξεχωριστά στην καθαρή θέση.

21. Διανομή κερδών στους εργαζομένους

Κατά την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων PHARMATEN International, οι μέτοχοι μπορούν να εξετάσουν και να εγκρίνουν την προτεινόμενη διανομή των διανεμηθέντων κερδών στους εργαζομένους σύμφωνα με τους νόμους 4548/2018 και 4172/2013, σε αναγνώριση της συμβολής τους στην απόδοση της Εταιρείας κατά το αντίστοιχο έτος. Σύμφωνα με την ελληνική φορολογική νομοθεσία, αυτή η διανομή αντιμετωπίζεται ως μέρισμα από τα κέρδη εις νέον.

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 19, αυτή η διανομή αναφέρεται ως παροχή εργαζομένων. Η Εταιρεία καταχωρεί ένα έξοδο στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων και μια πρόβλεψη για τη διανομή κερδών στους εργαζομένους εντός των τρεχουσών υποχρεώσεων στο τέλος του έτους, όταν μπορεί να γίνει αξιόπιστη εκτίμηση σύμφωνα με το ΔΛΠ 19. Η Εταιρεία αναγνωρίζει πρόβλεψη όταν η Διοίκησή της αναμένει ότι οι ετήσιοι οικονομικοί στόχοι του Ομίλου θα επιτευχθούν και οι μέτοχοί της σκοπεύουν να εγκρίνουν τη διανομή κερδών στους εργαζομένους.

22. Κρατικές επιχορηγήσεις

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις κρατικές επιχορηγήσεις εάν υπάρχει εύλογη διαβεβαίωση ότι η οντότητα θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους και οι επιχορηγήσεις θα ληφθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν αποζημίωση για δαπάνες που καταβλήθηκαν αναγνωρίζονται ως έσοδα σε συστηματική βάση στην ίδια περίοδο κατά την οποία καταβλήθηκαν οι δαπάνες για τις επιχορηγήσεις.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται σε συστηματική βάση στην κατάσταση αποτελεσμάτων επί του ωφέλιμου χρόνου ζωής των αντίστοιχων ενσώματων ή/και άυλων περιουσιακών στοιχείων. Όπου παρέχονται δάνεια ή παρεμφερής βοήθεια από το κράτος ή αντίστοιχους φορείς με επιτόκιο μικρότερο από το τρέχον επιτόκιο της αγοράς, τότε η επίπτωση αυτού του ευνοϊκού επιτοκίου θεωρείται πρόσθετη κρατική επιχορήγηση.

Η Εταιρεία αφαιρεί τις κρατικές επιχορηγήσεις από το λογιστικό ποσό των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων όπου υπάρχουν, περίπτωση κατά την οποία η επιχορήγηση αναγνωρίζεται στα έσοδα ως μείωση από απόσβεση. Η Εταιρεία θεωρεί ότι η πολιτική αυτή συμφωνεί περισσότερο με τις πρακτικές του κλάδου.

4. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΚΑΙ ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΣ

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα. Οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά κατά τη χρήση 2023 δεν είχαν σημαντικές επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

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

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις αυτές δεν είχαν ουσιαστική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

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

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις. Οι τροποποιήσεις αυτές δεν είχαν ουσιαστική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

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

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης. Οι τροποποιήσεις αυτές δεν είχαν ουσιαστική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

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 αυτές δεν είχαν ουσιαστική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

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.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

● **Τροποποίηση του 2020 «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»**

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

● **Τροποποιήσεις του 2022 «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με ρήτρα»**

Οι νέες τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι εάν το δικαίωμα αναβολής διακανονισμού υπόκειται στη συμμόρφωση της οικονομικής οντότητας με καθορισμένους όρους (ρήτρες), αυτή η τροποποίηση θα ισχύει μόνο για συνθήκες που υφίστανται όταν η συμμόρφωση εξετάζεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των πληροφοριών που παρέχει μια οικονομική οντότητα όταν το δικαίωμά της να αναβάλλει τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης υπόκειται σε συμμόρφωση με ρήτρες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς.

Οι τροποποιήσεις του 2022 άλλαξαν την ημερομηνία έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2020. Ως αποτέλεσμα, οι τροποποιήσεις του 2020 και του 2022 ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024 και θα πρέπει να εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8. Ως αποτέλεσμα της ευθυγράμμισης των ημερομηνιών έναρξης ισχύος, οι τροποποιήσεις του 2022 θα υπερισχύουν των τροποποιήσεων του 2020 όταν και οι δύο τίθενται σε ισχύ το 2024.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρέωση Μίσθωσης σε Πώληση και Επαναμίσθωση» (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.

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.

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.

ΔΠΧΑ 18 «Παρουσίαση και Γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027)

Το ΔΠΧΑ 18 εκδόθηκε τον Απρίλιο του 2024. Καθορίζει τις απαιτήσεις για την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις, και αντικαθιστά το ΔΛΠ 1. Ο στόχος του είναι να διευκολύνει τους επενδυτές να συγκρίνουν τις επιδόσεις και τις μελλοντικές προοπτικές των εταιρειών, τροποποιώντας τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των πληροφοριών στις κύριες οικονομικές καταστάσεις, ιδιαίτερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το νέο πρότυπο:

- απαιτεί την παρουσίαση δύο νέων καθορισμένων υποσυνόλων στην κατάσταση αποτελεσμάτων - λειτουργικά κέρδη και κέρδη πριν από τη χρηματοδότηση και τους φόρους εισοδήματος.
- απαιτεί γνωστοποίηση των δεικτών απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση μιας εταιρείας - υποσύνολα εσόδων και εξόδων που δεν προσδιορίζονται από τα ΔΠΧΑ που περιλαμβάνονται στις δημόσιες επικοινωνίες για να κοινοποιήσουν την άποψη της διοίκησης για την οικονομική απόδοση μιας εταιρείας. Για την προώθηση της διαφάνειας, μια εταιρεία θα πρέπει να παρέχει συμφωνία μεταξύ αυτών των μέτρων και των συνόλων ή των υποσυνόλων που καθορίζονται από τα ΔΠΧΑ.
- ενισχύει τις απαιτήσεις για τη συνάθροιση και τον διαχωρισμό της πληροφορίας για να βοηθήσει μια εταιρεία να παρέχει χρήσιμες πληροφορίες.
- απαιτεί περιορισμένες αλλαγές στην κατάσταση ταμειακών ροών για τη βελτίωση της συγκρισιμότητας, καθορίζοντας ένα συνεπές σημείο εκκίνησης για την έμμεση μέθοδο παρουσίασης ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες και καταργώντας τις επιλογές για την ταξινόμηση των ταμειακών ροών τόκων και μερισμάτων.

Το νέο πρότυπο έχει αναδρομική εφαρμογή. Δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

5. ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΡΙΣΕΙΣ, ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί από τη διοίκηση να κάνει εκτιμήσεις και να προβαίνει σε κρίσεις που επηρεάζουν τα αναφερόμενα ποσά των περιουσιακών στοιχείων, τα έσοδα και τις δαπάνες καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις. Σε μόνιμη βάση η διοίκηση αξιολογεί τις εκτιμήσεις της, συμπεριλαμβανομένων και εκείνων που σχετίζονται με απαιτήσεις από αναβαλλόμενους φόρους, προβλέψεις φόρων, απομειώσεις, ωφέλιμο χρόνο ζωής περιουσιακών στοιχείων που αποσβένονται, προβλέψεις αποθεμάτων, προβλέψεις αποζημίωσης εργαζομένων κατά τη συνταξιοδότησή τους, έκτακτες ανάγκες και πρόβλεψη για επισφαλή χρέη. Η διοίκηση βασίζεται τις εκτιμήσεις της στην εμπειρία από το παρελθόν καθώς και σε διάφορες άλλες παραδοχές που θεωρούνται λογικές, τα αποτελέσματα των οποίων αποτελούν τις βάσεις για τις κρίσεις αναφορικά με τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που δεν διατίθενται από άλλες πηγές. Υπό διαφορετικές παραδοχές ή συνθήκες τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις παραπάνω εκτιμήσεις. Οι κρίσιμες παραδοχές που αφορούν το μέλλον και άλλες σημαντικές πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων κατά την ημερομηνία αναφοράς που περιλαμβάνουν σημαντικό κίνδυνο πρόκλησης ουσιαστικής αναπροσαρμογής στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων εντός του επόμενου οικονομικού έτους συζητούνται παρακάτω:

Απαιτήσεις από αναβαλλόμενους φόρους (σημείωση 15)

Οι απαιτήσεις από αναβαλλόμενους φόρους αναγνωρίζονται στον βαθμό που είναι πιθανό ότι τα φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα έναντι των οποίων θα χρησιμοποιηθούν οι προσωρινές διαφορές που εκπίπτουν και οι πιστώσεις και ζημίες φόρου που δεν αξιοποιήθηκαν και μεταφέρθηκαν. Η Εταιρεία έχει αποτιμήσει τα μελλοντικά φορολογητέα έσοδα και ακολουθεί διαρκώς μια εφικτή και συνετή στρατηγική φορολογικού σχεδιασμού κατά την εκτίμηση των ανακτήσιμων απαιτήσεων από αναβαλλόμενους φόρους. Η λογιστική εκτίμηση αναφορικά με απαιτήσεις από αναβαλλόμενους φόρους απαιτεί από τη διοίκηση να προβαίνει σε παραδοχές αναφορικά με τη χρονική στιγμή μελλοντικών γεγονότων, συμπεριλαμβανομένης της πιθανότητας αναμενόμενου μελλοντικού φορολογητέου εισοδήματος και ενδεχόμενων ευκαιριών φορολογικού σχεδιασμού.

Πρόβλεψη για τρέχοντες φόρους εισοδήματος (σημείωση 15)

Η πρόβλεψη για φόρους εισοδήματος σύμφωνα με το ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος» είναι τα ποσά που αναμένεται ότι πρέπει να καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνεται πρόβλεψη για τρέχοντες φόρους εισοδήματος και εν δυνάμει πρόσθετους φόρους που μπορεί να επιβληθούν ως αποτέλεσμα ελέγχων εκ μέρους των φορολογικών αρχών. Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος και η κρίση εκ μέρους της διοίκησης για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρους εισοδήματος είναι ιδιαίτερα ουσιώδης. Οι πραγματικοί φόροι εισοδήματος ενδέχεται να αποκλίνουν από αυτές τις εκτιμήσεις λόγω μελλοντικών μεταβολών στη νομοθεσία περί φόρου εισοδήματος ή μη αναμενόμενων αποτελεσμάτων από τον τελευταίο προσδιορισμό των υποχρεώσεων του κάθε έτους από τις φορολογικές αρχές. Οι μεταβολές αυτές ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρείας. Όπου οι πραγματικοί πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που πρέπει να καταβληθούν είναι διαφορετικοί από τα ποσά που είχαν καταγραφεί αρχικά, τότε αυτές οι διαφορές επηρεάζουν τις προβλέψεις περί φόρου εισοδήματος και αναβαλλόμενου φόρου για την περίοδο για την οποία έγινε αυτού του είδους ο προσδιορισμός.

Απομείωση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων (σημείωση 6)

Ο προσδιορισμός της απομείωσης των ενσώματων παγίων περιλαμβάνει τη χρήση εκτιμήσεων που εμπεριέχουν ενδεικτικά, αλλά όχι περιοριστικά, την αιτία, χρονική στιγμή και ποσό της απομείωσης. Η απομείωση βασίζεται σε ένα ευρύ πλήθος παραγόντων, όπως οι αλλαγές στις τρέχουσες συνθήκες ανταγωνισμού, οι προσδοκίες ανάπτυξης του κλάδου, το αυξημένο κόστος του κεφαλαίου, οι μεταβολές στη μελλοντική διαθεσιμότητα χρηματοδότησης, η τεχνολογική απαξίωση, η μη συνέχιση υπηρεσιών, τα τρέχοντα έξοδα αντικατάστασης, οι τιμές συγκρίσιμων συναλλαγών και άλλες μεταβολές στις συνθήκες που υποδηλώνουν ότι υφίσταται απομείωση. Το ανακτήσιμο ποσό προσδιορίζεται κατά κανόνα με χρήση της μεθόδου των προεξοφλημένων ταμειακών ροών. Η αναγνώριση των ενδείξεων απομείωσης καθώς και της εκτίμησης των μελλοντικών ταμειακών ροών και ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων (ή ομάδων περιουσιακών στοιχείων) απαιτούν από τη διοίκηση να προβεί σε σημαντικές κρίσεις αναφορικά με την αναγνώριση και επιβεβαίωση των ενδείξεων απομείωσης, των αναμενόμενων ταμειακών ροών, των επιτοκίων προεξόφλησης, της ωφέλιμης ζωής και της υπολειμματικής αξίας.

Ωφέλιμη ζωή των περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία πρέπει να εκτιμήσει την ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων που αναγνωρίστηκαν κατά την κτήση. Οι εκτιμήσεις αυτές επανεκτιμούνται τουλάχιστον σε ετήσια βάση και αναπροσαρμόζονται αν απαιτηθεί λαμβάνοντας υπόψη τις νέες εξελίξεις και συνθήκες της αγοράς.

Πρόβλεψη για αποθέματα (σημείωση 11)

Η Εταιρεία περιοδικά αξιολογεί την επάρκεια των προβλέψεων για αργά διακινούμενα και απαρχαιωμένα αποθέματα. Η σχετική πρόβλεψη υπολογίζεται βάσει της παλαιώσης και της προηγούμενης εμπειρίας για αποθέματα που δεν κατέγραψαν κίνηση για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του ενός έτους καθώς και για αποθέματα τα οποία έχουν λήξει και δεν υφίσταται εναλλακτική χρήση αυτών.

6. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η συμφωνία της λογιστικής αξίας των προσθήκων, των μειώσεων και των αποσβέσεων των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μέσα Μεταφοράς	Επιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Προκαταβολές για αγορά παγίων και πάγια υπό κατασκευή	Σύνολο
Αξία Κτήσεως κατά την 1η Ιανουαρίου 2022	1.280.060	30.623.133	55.120.769	246.441	12.968.994	20.374.855	120.614.252
Προσθήκες	-	768.707	4.708.079	55.181	555.075	7.519.713	13.606.756
Μετατάξεις	-	-	19.846.458	-	-	(19.846.458)	-
Λοιπές κινήσεις	-	185.153	972.350	-	477.206	-	1.634.709
Διαγραφές	-	-	(2.602.663)	(34.200)	(2.455.695)	-	(5.092.558)
Αξία Κτήσεως κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	1.280.060	31.576.993	78.044.994	267.422	11.545.581	8.048.110	130.763.160
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 1η Ιανουαρίου 2022	-	8.035.988	23.018.236	200.209	8.481.173	-	39.735.606
Αποσβέσεις περιόδου	-	968.617	6.345.948	16.486	1.510.584	-	8.841.634
Λοιπές κινήσεις	-	185.153	972.350	-	477.206	-	1.634.709
Διαγραφές	-	-	(2.106.472)	(28.979)	(2.258.731)	-	(4.394.182)
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	-	9.189.758	28.230.061	187.716	8.210.233	-	45.817.768
Αναπόσβεστη αξία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	1.280.060	22.387.235	49.814.932	79.706	3.335.348	8.048.110	84.945.392

Ποσά σε €	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μέσα Μεταφοράς	Επιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Προκαταβολές για αγορά παγίων και πάγια υπό κατασκευή	Σύνολο
Αξία Κτήσεως κατά την 1η Ιανουαρίου 2023	1.280.060	31.576.993	78.044.994	267.422	11.545.581	8.048.110	130.763.160
Προσθήκες	-	392.564	3.584.286	71.528	995.390	2.463.819	7.507.587
Μετατάξεις	-	19.150	8.891.888	-	-	(8.911.038)	-
Αξία Κτήσεως κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	1.280.060	31.988.707	90.521.168	338.950	12.540.971	1.600.891	138.270.747
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 1η Ιανουαρίου 2023	-	9.189.758	28.230.061	187.716	8.210.233	-	45.817.768
Αποσβέσεις περιόδου	-	1.008.689	7.680.967	18.362	1.589.334	-	10.297.352
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	-	10.198.447	35.911.028	206.078	9.799.567	-	56.115.120
Αναπόσβεστη αξία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	1.280.060	21.790.260	54.610.140	132.872	2.741.404	1.600.891	82.155.627

Οι προσθήκες της χρήσης €7,5 εκ. αφορούν κυρίως μηχανήματα και μηχανολογικό εξοπλισμό βάση του επενδυτικού πλάνου της Εταιρείας που αφορούν την παραγωγή νέων προϊόντων LAI καθώς και Προκαταβολές για αγορά παγίων και πάγια υπό κατασκευή €2,5 εκ., εκ των οποίων €1,2εκ αφορά την νέα γεμιστική μηχανή για σύριγγες στο εργοστάσιο Σαπών και €0,5εκ προσθήκες εξοπλισμού για το εργαστήριο έρευνας στο εργοστάσιο Σαπών, .

Οι λοιπές κινήσεις αφορούν αναταξινόμησης μεταξύ κόστους και σωρευμένων αποσβέσεων μέσα στην ίδια κατηγορία παγίου οι οποίες δεν επηρεάζουν την αναπόσβεστη αξία αυτών.

Οι αποσβέσεις αναλύονται ανά κατηγορία κόστους στις σημειώσεις 22 και 23.

Κατά τη διάρκεια της προηγούμενης χρήσης η Εταιρεία πραγματοποίησε απογραφή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, το αποτέλεσμα της οποίας αποτυπώνεται στις γραμμές «Διαγραφές» για πάγια τα οποία δεν εντοπίστηκαν, η διαγραφή των οποίων επηρέασε τα αποτελέσματα κατά €0,7 εκ. και συγκεκριμένα τα έξοδα διοίκησης (σημ. 23).

7. ΑΛΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η εξέλιξη των κονδυλίων που αφορούν τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας έχει ως ακολούθως:

Ποσά σε €	Λογισμικά Προγράμματα	Δικαιώματα Ιδιοκτησίας & Πατέντες	Σύνολο
Αξία Κτήσεως κατά την 1η Ιανουαρίου 2022	3.297.957	109.962	3.407.919
Προσθήκες	46.978	-	46.978
Λοιπές κινήσεις	(150.401)	-	(150.401)
Αξία Κτήσεως κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	3.194.534	109.962	3.304.496
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 1η Ιανουαρίου 2022	2.582.337	109.962	2.692.299
Αποσβέσεις περιόδου	277.008	-	277.008
Λοιπές κινήσεις	(150.401)	-	(150.401)
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	2.708.944	109.962	2.818.906
Αναπόσβεστη αξία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	485.590	-	485.590

Ποσά σε €	Λογισμικά Προγράμματα	Δικαιώματα Ιδιοκτησίας & Πατέντες	Σύνολο
Αξία Κτήσεως κατά την 1η Ιανουαρίου 2023	3.194.534	109.962	3.304.496
Προσθήκες	52.993	-	52.993
Αξία Κτήσεως κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	3.247.527	109.962	3.357.489
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 1η Ιανουαρίου 2023	2.708.944	109.962	2.818.906
Αποσβέσεις περιόδου	234.748	-	234.748
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	2.943.692	109.962	3.053.654
Αναπόσβεστη αξία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	303.835	-	303.835

Οι λοιπές κινήσεις αφορούν αναταξινομήσεις μεταξύ κόστους και σωρευμένων αποσβέσεων μέσα στην ίδια κατηγορία παγίου οι οποίες δεν επηρεάζουν την αναπόσβεστη αξία αυτών.

Οι αποσβέσεις αναλύονται ανά κατηγορία κόστους στις σημειώσεις 22 και 23.

Την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 δεν υπάρχουν άυλα περιουσιακά στοιχεία με απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή.

8. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ

8.1 Δικαιώματα χρήσης μισθώσεων παγίων

Οι μισθώσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας που εμφανίζονται στα δικαιώματα χρήσης παγίων με βάση το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	Οικόπεδα	Κτίρια	Μέσα Μεταφοράς	Σύνολο
Αξία Κτήσεως κατά την 1η Ιανουαρίου 2022	5.280	311.695	167.028	484.003
Προσθήκες	5.384	-	22.770	28.154
Λοιπές κινήσεις	-	(15.121)	(49.600)	(64.721)
Τερματισμός/Λήξη	-	(16.668)	(14.401)	(31.069)
Αξία Κτήσεως κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	10.664	279.907	125.796	416.367
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 1η Ιανουαρίου 2022	3.960	126.885	103.984	234.829
Αποσβέσεις περιόδου	5.304	50.479	22.773	78.556
Λοιπές κινήσεις	-	(15.121)	(49.600)	(64.721)
Τερματισμός/Λήξη	-	-	(3.806)	(3.806)
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	9.264	162.242	73.352	244.858
Αναπόσβεστη αξία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	1.401	117.664	52.444	171.509

Ποσά σε €	Οικόπεδα	Κτίρια	Μέσα Μεταφοράς	Σύνολο
Αξία Κτήσεως κατά την 1η Ιανουαρίου 2023	10.664	279.907	125.796	416.367
Προσθήκες	6.450	9.798	75.321	91.569
Τερματισμός/Λήξη	-	(45.145)	(18.927)	(64.072)
Αξία Κτήσεως κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	17.114	244.559	182.191	443.864
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 1η Ιανουαρίου 2022	9.264	162.242	73.352	244.858
Αποσβέσεις περιόδου	6.231	45.964	26.716	78.911
Τερματισμός/Λήξη	-	(16.930)	(17.384)	(34.313)
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	15.494	191.277	82.685	289.456
Αναπόσβεστη αξία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	1.620	53.282	99.506	154.408

Οι λοιπές κινήσεις αφορούν αναταξινομήσεις μεταξύ κόστους και σωρευμένων αποσβέσεων μέσα στην ίδια κατηγορία παγίου οι οποίες δεν επηρεάζουν την αναπόσβεστη αξία αυτών.

Οι αποσβέσεις αναλύονται ανά κατηγορία κόστους στις σημειώσεις 22 και 23.

8.2 Υποχρεώσεις από δικαιώματα χρήσης μισθώσεων παγίων

Η υποχρέωση που προκύπτει από τα δικαιώματα χρήσης παγίων της εταιρείας με βάση το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» αναλύεται ως εξής:

Υποχρεώσεις Μισθώσεων

Ποσά σε €	Οικόπεδα	Κτίρια	Μέσα Μεταφοράς	Σύνολο
Αξία Υποχρέωσης Μισθώσεων κατά την 1η Ιανουαρίου 2022	1.320	191.587	65.430	258.337
Προσθήκες	5.384	-	22.770	28.154
Τόκοι υποχρέωσης μισθώσεων	85	6.256	1.973	8.315
Τερματισμός/Λήξη	-	(17.690)	(10.754)	(28.444)
Πληρωμές	(5.439)	(56.940)	(25.246)	(87.625)
Αξία Υποχρέωσης Μισθώσεων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	1.351	123.213	54.173	178.737

Ποσά σε €	Οικόπεδα	Κτίρια	Μέσα Μεταφοράς	Σύνολο
Αξία Υποχρέωσης Μισθώσεων κατά την 1η Ιανουαρίου 2023	1.351	123.213	54.173	178.737
Προσθήκες	6.450	9.798	75.321	91.569
Τόκοι υποχρέωσης μισθώσεων	268	3.738	5.053	9.059
Τερματισμός/Λήξη	-	(29.834)	(1.567)	(31.401)
Πληρωμές	(6.400)	(50.373)	(30.780)	(87.553)
Αξία Υποχρέωσης Μισθώσεων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	1.669	56.542	102.200	160.411

εκ των οποίων:

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	49.879
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	110.532
	160.411

9. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31.12.2023	31.12.2022
Δοσμένες εγγυήσεις	22.838	22.551
Προκαταβολές παγίων	1.638.081	48.126
Σύνολο	1.660.919	70.677

Οι προκαταβολές παγίων αφορούν προκαταβολές για νέα μηχανήματα και γραμμές παραγωγής.

10. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΟΥΣ ΤΙΤΛΟΥΣ

Οι επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους αφορούν σε συμμετοχές στις εταιρίες του ομίλου και συγκεκριμένα στη PHARMATHEN DEVELOPMENT ύψους €260 και στη PHARMATHEN INVESTMENT GROUP LIMITED ύψους €257.

11. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Τα αποθέματα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31.12.2023	31.12.2022
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	2.102.772	1.168.743
Παραγωγή σε εξέλιξη	1.037.004	1.139.641
Α' ύλες & υλικά συσκευασίας	26.794.090	20.315.353
Αγορές υπό παραλαβή	184.940	265.138
Πρόβλεψη απαξίωσης και ακαταλληλότητας αποθεμάτων	(595.126)	(280.888)
Σύνολο	29.523.680	22.607.987

Η μεταβολή της πρόβλεψης απαξίωσης αποθεμάτων είναι ως ακολούθως:

Ποσά σε €	2023	2022
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου	280.888	234.781
Πρόσθετη πρόβλεψη για το έτος	448.023	46.107
Αναστροφή πρόβλεψης για το έτος	(133.785)	-
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου	595.126	280.888

Η συνολική επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσης για απαξιωμένα αποθέματα περιλαμβάνεται στη σημείωση 22 «Κόστος πωληθέντων» στη γραμμή «Προβλέψεις για απαξίωση αποθεμάτων».

12. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Στην κατάσταση της οικονομικής θέσης υπάρχουν δύο κατηγορίες απαιτήσεων οι οποίες αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31.12.2023	31.12.2022
Εμπορικές απαιτήσεις	4.807.045	3.768.763
Λοιπές απαιτήσεις	12.434.600	3.091.263
Σύνολο	17.241.645	6.860.026

Η λογιστική αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων είναι σε Ευρώ.

12.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31.12.2023	31.12.2022
Εμπορικές απαιτήσεις	336.619	1.801.423
Προκαταβολές προμηθευτών	4.470.426	1.967.340
Σύνολο	4.807.045	3.768.763

Οι μέσοι όροι πίστωσης των εμπορικών απαιτήσεων είναι περίπου 30 – 60 ημέρες. Οι εμπορικές απαιτήσεις δεν είναι έντοκες.

Η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων κατά την 31.12.2023 και 31.12.2022.

12.2 Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις

Οι «Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις» αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31.12.2023	31.12.2022
Φ.Π.Α. και λοιπές απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο	4.018.442	1.814.850
Απαιτήσεις από Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	7.000.000	-
Έξοδα επόμενων χρήσεων	260.148	249.315
Φόρος εισοδήματος εισπρακτέος	672.997	689.188
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	483.013	337.910
Σύνολο	12.434.600	3.091.263

Η εύλογη αξία των απαιτήσεων αγγίζει την λογιστική αξία.

Σχετικά με την απαίτηση από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου και διαφοράς υπέρ το άρτιο ύψους €7,0εκ., εξοφλήθηκε από το μέτοχο Pharmathen UK στις 16.02.2024.

Ο φόρος εισοδήματος εισπρακτέος αφορά προκαταβολή φόρου εισοδήματος. Για το φόρο εισοδήματος χρήσης βλέπε σημείωση 15.

13. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

Ποσά σε €	31.12.2023	31.12.2022
Ταμείο	1.365	1.632
Καταθέσεις όψεως	577.606	488.874
Σύνολο	578.971	490.506

Οι τραπεζικές καταθέσεις της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου των ετών 2023 και 2022 δεν περιλαμβάνουν δεσμευμένα υπόλοιπα.

14. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Μετοχικό Κεφάλαιο

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανερχόταν σε €34.565.750 έναντι €19.303.600 την 31^η Δεκεμβρίου 2022. Την 22^η Δεκεμβρίου 2023, η Εταιρεία προέβη σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου α) κατά ποσό €14.912.150 με κεφαλαιοποίηση μερών αποθεματικού του Ν. 3299/ 2004, με έκδοση 298.243 νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας €50 εκάστη και β) κατά ποσό €350.000, με μετρητά, με έκδοση 7.000 νέων ονομαστικών μετοχών υπέρ το άρτιο, ονομαστικής αξίας €50.

Το ανωτέρω ποσό το οποίο κεφαλαιοποιείται προκύπτει από φορολόγηση του συνόλου του σχετικού αποθεματικού εξ €16.193.000, μετά από αναγωγή του σε μεικτό για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος και μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου ποσού €1.280.832.

Κατόπιν των ανωτέρω αυξήσεων, το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε €34.565.750, διαιρούμενο σε 691.315 (2022: 386.072) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας €50 εκάστη.

Έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

Μέσα στο 2012 αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά €50.000 δια της εκδόσεως 1.000 μετοχών ονομαστικής αξίας €50 και τιμή διάθεσης €4.200. Λόγω του ότι η τιμή διάθεσης ήταν υψηλότερη από την ονομαστική αξία η έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο ανήλθε σε €4.150.000.

Εντός του 2020, αποφασίστηκε η έκδοση 3.572 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας €50 εκάστη οι οποίες διατέθηκαν στην υπέρ το άρτιο τιμή των €4.200 ανά μετοχή δημιουργώντας μια διαφορά υπέρ το άρτιο ύψους €14.823.800. Στο κονδύλι περιλαμβάνονται και έξοδα αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου ποσού €5.311.

Μέσα στο 2023 αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά €350.000 δια της εκδόσεως 7.000 μετοχών ονομαστικής αξίας €50 και τιμή διάθεσης €1.000. Λόγω του ότι η τιμή διάθεσης ήταν υψηλότερη από την ονομαστική αξία η έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο ανήλθε σε €6.650.000. Κατόπιν της ανωτέρω αύξησης, το κεφάλαιο υπέρ το άρτιο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 ανέρχεται σε €25.618.489 (2022: €18.968.489).

Λοιπά αποθεματικά - Τακτικό αποθεματικό

Βάσει του Ελληνικού Εταιρικού Δικαίου, οι εταιρείες υποχρεούνται να μεταφέρουν τουλάχιστον το 5% των ετήσιων καθαρών κερδών τους, όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία της εταιρείας, σε ένα καταστατικό αποθεματικό έως ότου το αποθεματικό αυτό είναι ίσο με το ένα τρίτο του τρέχοντος μετοχικού κεφαλαίου οπότε η μεταφορά αυτή καθίσταται προαιρετική. Το αποθεματικό δεν επιτρέπεται να διανεμηθεί όσο υφίσταται η επιχείρηση. Το ποσό του Τακτικού Αποθεματικού κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 ανέρχεται σε €834.939 (2022: €746.137).

Αποθεματικά εύλογης αξίας

Οι εδαφικές εκτάσεις και τα κτίρια έχουν αποτιμηθεί κατά την 1η Ιανουαρίου 2008 στις εύλογες αξίες. Καθώς η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τα ΔΠΧΑ για πρώτη φορά αυτές οι εύλογες αξίες έχουν χρησιμοποιηθεί ως τεκμαρτό κόστος σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ. Η αποτίμηση σε εύλογη αξία πραγματοποιήθηκε από ανεξάρτητους εκτιμητές και το πλεόνασμα της παραπάνω αναπροσαρμογής κατά την ημερομηνία μετατροπής καταγράφηκε σε ξεχωριστό λογαριασμό στην καθαρή θέση, δηλαδή στο αποθεματικό εύλογης αξίας. Το ποσό του αποθεματικού κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι €190.000.

Η Εταιρεία δεν έχει πρόθεση να διανείμει αυτά τα αποθεματικά και, κατ' αντιστοιχία, δεν έχει προβεί σε προβλέψεις για υποχρεώσεις από αναβαλλόμενους φόρους για οποιονδήποτε φόρο καταστεί πληρωτέος σε περίπτωση διανομής των παραπάνω αποθεματικών.

15. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

15.1 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/ (υποχρεώσεις) της Εταιρείας έχουν αποτιμηθεί με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένονται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα τακτοποιηθεί η απαίτηση/ υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους θεσπισμένους φορολογικούς συντελεστές βάσει του άρθρου 58 του Ν.4172/2013 με τον Ν.4646/2019 κατά τον οποίο ο φορολογικός συντελεστής για το έτος 2021 και εφεξής ανέρχεται σε 22%.

Ποσά σε €	31.12.2023	31.12.2022
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου	804.517	(346.224)
Αναγνωρισμένο στα αποτελέσματα χρήσης	204.564	1.162.644
Αναγνωρισμένο στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	8.061	(11.903)
Σύνολο	1.017.142	804.517

Το μεγαλύτερο ποσό των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων είναι ανακτήσιμο σε διάστημα πέραν των 12 μηνών.

Ο αναβαλλόμενος φόρος αναφέρεται στις παρακάτω κατηγορίες:

Ποσά σε €	01.01.2022	Αναταξινομήσεις 01.01.2022	Λοιπά Συνολικά εισοδήματα	Αποτελέσματα χρήσης	31.12.2022
Γήπεδα και κτίρια	(240.654)	(1.325.234)	-	1.666.444	100.556
Λοιπά ενσώματα πάγια	-	505.394	-	97.326	602.720
Εσωτερικά Παραγόμενα Φάρμακα	5.237	(5.237)	-	-	-
Λοιπά άυλα πάγια	-	5.237	-	(2.249)	2.988
Μισθώσεις	56.834	(54.818)	-	(426)	1.590
Επιβράδυνση αποσβέσεων	(874.658)	874.658	-	-	-
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	41.682	-	(11.903)	10.300	40.078
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	613.732	-	-	(613.732)	-
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	51.652	-	-	(6.316)	45.336
Δεδουλευμένα έξοδα	-	-	-	30.388	30.388
Αποτίμηση σε ξένο νόμισμα	-	8.128	-	(2)	8.126
Λοιπά	(49)	(8.128)	-	(19.089)	(27.266)
Σύνολο	(346.224)	-	(11.903)	1.162.644	804.517

Ποσά σε €	01.01.2023	Αναταξινομήσεις 01.01.2023	Λοιπά Συνολικά εισοδήματα	Αποτελέσματα χρήσης	31.12.2023
Γήπεδα και κτίρια	100.556	-	-	(115.973)	(15.417)
Λοιπά ενσώματα πάγια	602.720	-	-	241.955	844.675
Λοιπά άυλα πάγια	2.988	-	-	(685)	2.303
Μισθώσεις	1.590	-	-	(270)	1.320
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	40.078	-	8.061	6.472	54.611
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	45.336	-	-	85.014	130.350
Δεδουλευμένα έξοδα	30.388	-	-	(19.914)	10.474
Αποτίμηση σε ξένο νόμισμα	8.126	-	-	-	8.126
Λοιπά	(27.266)	-	-	7.966	(19.300)
Σύνολο	804.517	-	8.061	204.564	1.017.142

15.2 Τρέχων φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος έχει υπολογιστεί βάσει των κερδών προ φόρου εισοδήματος σε συνάρτηση με τον ισχύοντα ονομαστικό φορολογικό συντελεστή. Ο ονομαστικός συντελεστής φόρου εισοδήματος που ισχύει για την Εταιρεία βάσει του άρθρου 58 του Ν.4172/2013 με τον Ν.4646/2019 είναι 22% για το έτος 2023. Οι ελληνικοί φορολογικοί νόμοι και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνεία από τις φορολογικές αρχές και τα διοικητικά δικαστήρια.

Ποσά σε €	2023	2022
Τρέχουσα Φορολογία Εισοδήματος	1.294.767	129.162
Φορολογία Εισοδήματος από προηγούμενη περίοδο	452.085	(1.179)
Αναβαλλόμενη Φορολογία Εισοδήματος	(204.564)	(1.162.644)
Σύνολο	1.542.287	(1.034.661)

Η συμφωνία μεταξύ των δαπανών για φόρους εισοδήματος και των λογιστικών κερδών πολλαπλασιασμένων επί των ισχυόντων φορολογικών συντελεστών είναι η κάτωθι:

	2023	2022
Κέρδη προ φόρων	3.111.328	5.138.640
Συντελεστής φορολογίας	22%	22%
Φόρος εισοδήματος βάσει εφαρμοστέου φορολογικού συντελεστή	684.492	1.130.501
Προσωρινές διαφορές για τις οποίες δεν έχει αναγνωριστεί αναβαλλόμενος φόρος	359.070	34.938
Φόρος επί δαπανών μη εκπιπτόμενων για φορολογικούς σκοπούς	66.000	49.170
Φόρος εισοδήματος προηγούμενων ετών	452.085	(1.179)
Προσαρμογή αναβαλλόμενου φόρου προηγούμενων χρήσεων	(19.360)	(1.781.230)
Μη φορολογητέο αποθεματικό αναπτυξιακού νόμου	-	(466.861)
Σύνολο φόρου εισοδήματος	1.542.287	(1.034.661)
Σταθμισμένος μέσος συντελεστής φόρου	50%	(20%)

Η Εταιρεία μέσα στο 2020 απέκτησε το δικαίωμα σχηματισμού αφορολόγητου αποθεματικού του Ν.3908/2011 λόγω δημοσίευσης της σχετικής απόφασης στο ΦΕΚ και η φορολογική επίδραση για την εν λόγω χρήση απεικονίζεται στην γραμμή «Μη φορολογητέο αποθεματικό αναπτυξιακού νόμου»

Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, στιγμή κατά την οποία εκκαθαρίζονται και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον συμψηφισμό κερδών των πέντε επομένων χρήσεων που ακολουθούν τη χρήση στην οποία πραγματοποιήθηκαν.

Από την χρήση 2011 και έπειτα, οι Ανώνυμες Εταιρίες (Α.Ε.) και οι Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) οι οποίες υπόκεινται σε υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών τους καταστάσεων από Ορκωτούς Ελεγκτές υποχρεούνται επιπλέον, κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 82 παράγραφος 5 του Ν. 2238/1994 για τις χρήσεις που λήγουν μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2013 και άρθρου 78 του Ν.5104/2024 για τις χρήσεις που λήγουν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2014 και έπειτα, να λάβουν «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό», από τον Ορκωτό Ελεγκτή ή το Ελεγκτικό Γραφείο που διεξάγει τον τακτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων. Με το άρθρο 56 του Ν. 4410/03.08.16, για τις χρήσεις από 1/1/2016 και μετά, η έκδοση της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης καθίσταται προαιρετική.

Για τις χρήσεις 2011 - 2022 η Εταιρεία έχει λάβει φορολογικό πιστοποιητικό με Συμπέρασμα Χωρίς Επιφύλαξη.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1006/5.1.2016 δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επιφύλαξεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας. Συνεπώς οι φορολογικές αρχές είναι δυνατό να επανέλθουν και να διενεργήσουν τον δικό τους φορολογικό έλεγχο για τις χρήσεις 2015 έως και 2020 για τις οποίες έχει εκδοθεί φορολογικό πιστοποιητικό.

Το 2021 πραγματοποιήθηκε φορολογικός έλεγχος από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015-2017. Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2017 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Τον Φεβρουάριο του 2023, η Pharmathen International έλαβε εντολή ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές για τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου για τις χρήσεις 2018-2019. Τον Απρίλιο του 2024 ολοκληρώθηκε ο φορολογικός έλεγχός της για τις φορολογικές χρήσεις 2018 και 2019. Το ποσό που θα καταβληθεί ως αποτέλεσμα του φορολογικού ελέγχου είναι €0,2 εκατ. και επηρέασε τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης

Για τη χρήση 2023 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 78 του Ν.5104/2024. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2023. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

16. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ

Τον Ιούλιο του 2017, η Εταιρεία σύναψε Ομολογιακό Δάνειο με δυο ελληνικές τράπεζες ύψους €21,5 εκ..

Τον Ιανουάριο 2022, η Εταιρεία προχώρησε σε αναχρηματοδότηση του δανεισμού της στο πλαίσιο ενός συνολικού πλάνου αναχρηματοδότησης του Ομίλου Pharmathen λόγω της εξαγοράς από την Partners Group. Ειδικότερα, η Εταιρεία σύναψε δανεισμό από τη μητρική εταιρεία Φαρματεν ΑΒΕΕ ύψους €18,9 εκ.. Τα κεφάλαια που έλαβε η Εταιρεία χρησιμοποιήθηκαν για την εξόφληση του υφιστάμενου Ομολογιακού Δανείου. Ως καταληκτική ημερομηνία ωρίμανσης του δανείου ορίζονται τα 7 έτη από την ημερομηνία σύναψης του δανείου (20/1/2022). Το επιτόκιο δανεισμού, ορίζεται από την σύμβαση σε 5,75% συν επιτόκιο βάσης 6-month Euribor συν σε εξαμηνιαία βάση πλέον επιτόκιο ίσων αποστάσεων ("arm's length").

Τα δάνεια πληρωτέα της Εταιρείας συνοψίζονται ως εξής:

Ποσά σε €	31.12.2023	31.12.2022
Ενδοομιλικά δάνεια πληρωτέα	18.948.479	18.948.479
Τόκοι πληρωτέοι από ενδοομιλικό δανεισμό	3.434.659	1.861.225
Σύνολο	22.383.138	20.809.704

Η κίνηση του δανεισμού πληρωτέου για το 2023 έχει ως εξής:

Ποσά σε €	31.12.2023	31.12.2022
Υπόλοιπο έναρξης	20.809.704	-
Νέος δανεισμός	-	18.948.479
Δεδουλευμένοι τόκοι	1.573.434	1.861.225
Υπόλοιπο λήξης	22.383.138	20.809.704

Η ωρίμανση του μακροπρόθεσμου δανεισμού αναλύεται στη σημείωση 29, και συγκεκριμένα στην ενότητα Κίνδυνος ρευστότητας και τη γραμμή "Δανεισμός πληρωτέος".

Στο πλαίσιο της συνολικής αναχρηματοδότησης του Ομίλου Pharmathen με τη συμμετοχή ξένων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων σε κοινοπρακτικό δάνειο με τη μητρική εταιρεία του Ομίλου (Pharmathen Bidco B.V.), οι σημαντικότερες σε ενεργητικό και κερδοφορία εταιρείες του Ομίλου (συμπεριλαμβανομένης και της Pharmathen International.) παρέχουν εξασφαλίσεις στους πιστωτές που αφορούν κυρίως:

- στην ενεχυρίαση μετοχών της Εταιρείας
- στην ενεχυρίαση των ενδοομιλικών απαιτήσεων της Εταιρείας,

Στα πλαίσια του παραπάνω ναυκυκλούμενη πιστωτική διευκόλυνση (RCF) συνολικού ύψους €67,5 εκ. έχει διατεθεί από κοινού στην Εταιρεία και στην Pharmathen S.A. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 έχει ληφθεί από την Pharmathen S.A πίστωση ύψους €48 εκ. και από την Εταιρεία €0 εκ, ενώ η μη αναληφθείσα ανακυκλούμενη πιστωτική διευκόλυνση (RCF) και για τις δύο εταιρείες συνολικά ανέρχεται σε €19,5 εκ.

17. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

Ποσά σε €

Υποχρέωση Καταχωρούμενη στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	31.12.2023	31.12.2022
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	248.231	182.174
Προγράμματα μακροπρόθεσμων πρόσθετων παροχών	1.169.104	-
Μακροπρόθεσμες παροχές σε εργαζομένους	1.417.335	182.174

17.1 Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Βάσει του ελληνικού εργατικού δικαίου που απορρέουν από τον νόμο 2112/1920 όπως τροποποιήθηκε από τον νόμο 4093/2012, οι εργαζόμενοι και εργάτες δικαιούνται αποζημίωση σε περίπτωση απόλυσης ή αποχώρησης με το ποσό της αποζημίωσης αυτής να ποικίλλει ανάλογα με τις αποδοχές των εργαζομένων ή εργατών, τα χρόνια υπηρεσίας και τον τρόπο λήξης της συνεργασίας (απόλυση ή αποχώρηση). Οι εργαζόμενοι ή εργάτες που παραιτούνται ή απολύονται λόγω σοβαρής αιτίας δε δικαιούνται αποζημίωσης. Η αποζημίωση που καταβάλλεται σε περίπτωση συνταξιοδότησης είναι ίση με το 40% του ποσού που θα καταβαλλόταν σε περίπτωση απόλυσης χωρίς σοβαρή αιτία. Η πρακτική που ακολουθείται στην Ελλάδα είναι ότι τα συνταξιοδοτικά προγράμματα δε χρηματοδοτούνται. Σύμφωνα με αυτή την πρακτική η Εταιρεία δε χρηματοδοτεί τα προγράμματα αυτά.

Ποσά σε €

Έξοδα που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης	2023	2022
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	46.265	55.420
Κόστος προϋπηρεσίας ή μεταβολή προγράμματος ή περικοπή	717	256
Τερματικές παροχές	(18.950)	39.031
Τόκος επί της υποχρέωσης	6.614	854
Έξοδα που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης	34.646	95.561

Ποσά σε €

Επανεκτιμήσεις	2023	2022
Αναλογιστικές Ζημιές/(Κέρδη) λόγω μεταβολής υποθέσεων	35.394	(72.940)
Αναλογιστικές Ζημιές/(Κέρδη) λόγω εμπειρίας	1.247	21.542
Ζημιές λόγω λοιπών προσαρμογών στην παρούσα αξία της υποχρέωσης	-	1.873
Ενδοομιλικές απορροφήσεις (μεταφορές)	-	(4.579)
Έξοδα που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	36.641	(54.104)

Η μεταβολή στις υποχρεώσεις για συνταξιοδοτικές παροχές είναι η ακόλουθη:

Ποσά σε €

Ανάλυση των παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία	31.12.2023	31.12.2022
Παρούσα αξία δέσμευσης καθορισμένων παροχών στην έναρξη της χρήσης	182.174	189.461
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	46.265	55.420
Τόκος επί της υποχρέωσης	6.614	854
Κόστος προϋπηρεσίας ή μεταβολή προγράμματος ή περικοπή	718	256
(Κέρδος) / Ζημία κατά τον διακανονισμό	(18.950)	39.031
Ενδο-ομιλικές απορροφήσεις (μεταφορές)	-	(4.579)
Διόρθωση παρούσας αξίας παροχών μέσω Λοιπών Εισοδημάτων	-	1.873
Αναλογιστικά (Κέρδη)/Ζημιές λόγω μεταβολής οικονομικών υποθέσεων	33.348	(52.563)
Αναλογιστικά (Κέρδη)/Ζημιές λόγω μεταβολής δημογραφικών υποθέσεων	2.046	(20.377)
Αναλογιστικά (Κέρδη)/Ζημιές λόγω εμπειρίας	1.247	21.542
Πληρωθείσες παροχές σε εργαζομένους	(5.230)	(48.744)
Παρούσα αξία Δέσμευσης Καθορισμένων Παροχών στο τέλος της χρήσης	248.232	182.174

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Επιτόκιο προεξόφλησης	3,1%	3,6%
Αυξήσεις μισθών	0,0%	0,0%
2023-2025	5,0%	0,5%
2026-2028	2,7%	1,0%
2029-2031	2,2%	1,5%
2032+	2,1%	2,0%
Πληθωρισμός	1,7%	1,7%

Ποσά σε €	31.12.2023	31.12.2022
Παρούσα αξία Δέσμευσης Καθορισμένων Παροχών στο τέλος της χρήσης	248.231	182.174
Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης 0,1%	246.383	180.786
Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης 0,1%	250.097	183.576
Μελλοντική αύξηση μισθών 0,1%	250.107	183.611
Μελλοντική μείωση μισθών 0,1%	246.370	180.749
Μελλοντική αύξηση αποχωρήσεων 10%	250.558	180.252
Μελλοντική μείωση αποχωρήσεων 10%	245.930	184.123

Η παραπάνω ανάλυση ευαισθησίας βασίζεται σε μία μεταβολή της παραδοχής διατηρώντας όλες τις άλλες παραδοχές σταθερές. Στην πράξη, υπάρχει μικρή πιθανότητα αυτό να συμβεί καθώς οι μεταβολές στις παραδοχές μπορεί να συνδέονται μεταξύ τους. Κατά τον υπολογισμό της ευαισθησίας της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών στο προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία στις κύριες αναλογιστικές παραδοχές, χρησιμοποιήθηκε η ίδια μέθοδος που χρησιμοποιείται κατά τον υπολογισμό της υποχρέωσης που αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών στο προσωπικό με τη χρήση της αναλογιστικής μεθόδου της προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method)).

Η σταθμισμένη μέση διάρκεια της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών είναι 22,85 έτη ενώ η μέση οικονομική διάρκεια 8 έτη.

Οι αναμενόμενες εργοδοτικές εισφορές για την επόμενη χρήση έχουν ως ακολούθως:

Ποσά σε €	2023	2022
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	46.982	55.676
Τόκος επί της υποχρέωσης	6.614	854

17.2 Προγράμματα πρόσθετων παροχών

Η Εταιρεία εισήγαγε το 2023 ένα πρόγραμμα κινήτρων το οποίο κατηγοριοποιείται ως υποχρέωση μακροπρόθεσμων παροχών σε εργαζομένους, εξαρτώμενες από ένα μελλοντικό γεγονός. Η αναγνώριση της υποχρέωσης στηρίχθηκε στην αναλογιστική μέθοδο προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method) και το κόστος επηρεάζει τη γραμμή Έξοδα Διοίκησης (σημ. 23).

18. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ποσά σε €	31.12.2023	31.12.2022
Εμπορικές Υποχρεώσεις	37.607.782	34.166.022
Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες	60	60
Σύνολο	37.607.842	34.166.082

Οι εμπορικές υποχρεώσεις δεν τοκίζονται και υπό κανονικές συνθήκες τακτοποιούνται συνήθως 75 ημερών.

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αφορούν κυρίως υποχρέωση προς τη μητρική Pharmathen S.A. ποσού €21,5εκ. (έναντι ποσού €17,3εκ το 2022) για προκαταβολές έναντι μελλοντικού φασόν καθώς και υποχρεώσεις σε προμηθευτές πρώτων και βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας.

Η εύλογη αξία προσεγγίζει την λογιστική αξία.

19. ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31.12.2023	31.12.2022
Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	226.563	211.201
Λοιπά δεδουλευμένα έξοδα	257.440	490.742
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	656.037	670.288
Έκτακτες αμοιβές προσωπικού	457.014	260.000
Σύνολο	1.597.054	1.632.231

20. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	2023	2022
Πωλήσεις υπηρεσιών	71.387.391	59.541.039
Πωλήσεις Α' υλών	2.036.461	2.473.679
Πωλήσεις εμπορευμάτων & προϊόντων	-	1.176
Σύνολο	73.423.852	62.015.894

Οι πωλήσεις υπηρεσιών αφορούν κυρίως την παραγωγή υπηρεσιών υπεργολαβίας (façon) προς την μητρική εταιρεία Pharmathen S.A. καθώς και την παροχή υπηρεσιών μεταποίησης των φαρμακευτικών σκευασμάτων.

21. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ

Τα λοιπά έσοδα αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	2023	2022
Κρατικές επιδοτήσεις	7.039	102.595
Έσοδα αχρησιμοποίητων προβλέψεων	18.428	107.158
Έσοδα από υπηρεσίες σε τρίτους	4.341	2.806
Ενοίκια κτιρίων	4.800	4.800
Λοιπά έσοδα	234.433	157.804
Σύνολο	269.041	375.163

22. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ

Ποσά σε €	2023	2022
Κόστος α', β' υλών - υλικών κ.λ.π αναγνωρισμένο ως έξοδο	28.995.363	20.778.347
Μισθοί, ημερομίσθια, παροχές στο προσωπικό	11.905.965	10.723.880
Εισφορές κοινωνικής ασφάλισης	2.434.282	2.225.749
Αμοιβές και έξοδα σε τρίτους	1.605.978	1.325.944
Παροχές σε τρίτους	4.544.064	4.688.179
Φόροι - Τέλη	64.520	65.285
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	10.196.526	8.768.387
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	229.543	270.739
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	29.569	35.100
Προβλέψεις για απαξίωση αποθεμάτων	314.238	46.106
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	5.230	23.744
Διάφορα έξοδα	5.421.619	5.557.795
Σύνολο	65.746.897	54.509.255

Το κόστος πωληθέντων παρουσίασε αύξηση σε σύγκριση με το 2022, η οποία οφείλεται στη σημαντικά αυξημένη δραστηριότητα της Εταιρείας αλλά και στην αύξηση των τιμών των πρώτων υλών

23. ΈΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Ποσά σε €	2023	2022
Μισθοί, ημερομίσθια, παροχές στο προσωπικό	545.914	554.550
Εισφορές κοινωνικής ασφάλισης	115.198	110.999
Αμοιβές και έξοδα σε τρίτους	246.531	264.636
Παροχές σε τρίτους	249.156	296.575
Φόροι - Τέλη	43.026	28.247
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	100.827	73.248
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	5.205	6.269
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	49.342	43.456
Ζημιά από διαγραφή παγίων	-	694.907
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	22.802	71.817
Πρόβλεψη για μακροπρόθεσμες παροχές σε εργαζομένους	1.169.104	-
Διάφορα έξοδα	564.433	561.194
Σύνολο	3.111.538	2.705.898

Τα έξοδα διοίκησης επηρεάστηκαν από το κόστος προγράμματος παροχής πρόσθετων αμοιβών που εισήγαγε η Εταιρεία εντός της χρήσης ποσού €1,2 εκ. (βλ. σημ. 17.2)

24. ΈΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ

Ποσά σε €	2023	2022
Διάφορα έξοδα	-	1.712
Ρυθμιστικά Τέλη	840	-
Σύνολο	840	1.712

25. ΈΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Ποσά σε €	2023	2022
Μισθοί, ημερομίσθια, παροχές στο προσωπικό	43.742	82.977
Εισφορές κοινωνικής ασφάλισης	10.633	20.518
Αμοιβές και έξοδα σε τρίτους	4.500	1.209
Αμοιβές ρυθμιστικών αρχών	27.117	34.501
Διάφορα έξοδα	12.856	28.427
Σύνολο	98.848	167.632

26. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΈΣΟΔΑ/ΈΞΟΔΑ

261.1 Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	2023	2022
Τόκοι δανεισμού σε εταιρείες του Ομίλου	1.573.434	2.352.870
Έξοδα από συναλλαγματικές διαφορές	74.519	80.792
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	73.124	51.990
Σύνολο	1.721.077	2.485.652

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα αφορούν κατά κύριο λόγο χρεώσεις τραπεζών για εισαγωγές και τραπεζικές προμήθειες.

26.2 Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	2023	2022
Έσοδα από συναλλαγματικές διαφορές	110.000	19.705
Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα	564	10
Σύνολο	110.564	19.715

27. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη αφορούν κυρίως την παραγωγή υπηρεσιών υπεργολαβίας (façon) προς την μητρική εταιρεία καθώς και την παροχή υπηρεσιών μεταποίησης των φαρμακευτικών σκευασμάτων.

Οι εμπορικές πωλήσεις / (αγορές) της Pharmathen International με τα συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως εξής:

01.01.2023 - 31.12.2023

Ποσά σε €	Πωλήσεις σε	Αγορές από
Pharmathen S.A.	73.572.753	(3.362)
Σύνολο	73.572.753	(3.362)

01.01.2022 - 31.12.2022

Ποσά σε €	Πωλήσεις σε	Αγορές από
Pharmathen S.A.	62.159.144	(99.628)
Σύνολο	62.159.144	(99.628)

Οι λογαριασμοί εισπρακτέοι και (πληρωτέοι) συμψηφισμένοι της Pharmathen International με συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31.12.2023	31.12.2022
Pharmathen S.A.	(21.226.578)	(16.272.946)
Pharmathen UK	7.000.000	-
Χημικά και Βιοφαρμακευτικά Εργαστήρια Πατρών	(43.834)	-
Σύνολο	(14.270.412)	(16.272.946)

Το ποσό της υποχρέωσης προς την μητρική εταιρεία Pharmathen S.A. αφορά κυρίως προκαταβολές έναντι μελλοντικού φασόν.

Τα ενδοομιλικά μακροπρόθεσμα δάνεια και οι ενδοομιλικοί τόκοι πληρωτέοι της Pharmathen International SA με συνδεδεμένα μέρη αναλύονται παρακάτω:

Ποσά σε €	31.12.2023	31.12.2022
Pharmathen S.A.	(22.383.138)	(20.809.704)
Σύνολο	(22.383.138)	(20.809.704)

Αντίστοιχα, τα ενδοομιλικά χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31.12.2023	31.12.2022
Pharmathen S.A.	(1.573.434)	(1.861.225)
Σύνολο	(1.573.434)	(1.861.225)

28. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Εγγυητικές Επιστολές

Η Εταιρεία έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31.12.2023	31.12.2022
Εγγυητικές επιστολές για αγορά αιθυλικής αλκοόλης	4.184.673	2.150.895
Σύνολο	4.184.673	2.150.895

Λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες υποθέσεις για τις οποίες να εκκρεμούν αποφάσεις διαιτητικών ή δικαστικών οργάνων ή να έχει ασκηθεί αίτηση ακύρωσης αποφάσεων, που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας και να μην έχει γίνει η αντίστοιχη πρόβλεψη.

29. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κίνδυνος αγοράς (διακύμανση συναλλαγματικών ισοτιμιών, επιτόκια, τιμές αγοράς κ.λπ.), πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας. Η έκθεση δεν θεωρείται ουσιαστική εκτός από την περίπτωση του πιστωτικού κινδύνου. Η πολιτική διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας αποσκοπεί στον περιορισμό της αρνητικής επίπτωσης στα οικονομικά αποτελέσματα της οντότητας που προέρχονται από την αδυναμία για πρόβλεψη των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές κόστους και εσόδων.

Πέραν των ανωτέρων, καθώς η σύγκρουση στην Ουκρανία συνεχίζεται και η κρίση στη Μέση Ανατολή εξελίσσεται, η Διοίκηση έχει αξιολογήσει τον αντίκτυπο στις επιχειρηματικές της δραστηριότητες καθώς και τις ευρύτερες οικονομικές επιπτώσεις. Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται έντονα στις παραπάνω περιοχές, επομένως οι επιχειρηματικές της δραστηριότητες δεν έχουν επηρεαστεί σημαντικά. Η Διοίκηση θα συνεχίσει να παρακολουθεί τις ευρύτερες παγκόσμιες οικονομικές συνέπειες που προκύπτουν από τη σύγκρουση σε άλλους τομείς, όπως οι τιμές των εμπορευμάτων, τα νομίσματα και οι διακοπές της εφοδιαστικής αλυσίδας.

Η πολιτική διαχείρισης κινδύνου ασκείται από τη Διοίκηση της Εταιρείας. Η διαδικασία που ακολουθείται είναι η εξής:

- Εκτίμηση των κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες της Εταιρείας.
- Σχεδιασμός και επιλογή της κατάλληλης μεθοδολογίας για μείωση κινδύνου.
- Άσκηση διαχείρισης κινδύνου σύμφωνα με τη διαδικασία που εγκρίνει η διοίκηση.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας περιλαμβάνουν κυρίως τραπεζικές καταθέσεις, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές καθώς και δάνεια.

Οι λογιστικές αξίες που παρουσιάζονται στη συνημμένη κατάσταση της οικονομικής θέσης για τους εισπρακτέους και λοιπούς λογαριασμούς απαιτήσεων, τους πληρωτέους και λοιπούς δεδουλευμένους λογαριασμούς υποχρεώσεων και τις λοιπές τρέχουσες υποχρεώσεις προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες αξίες λόγω της σχετικά βραχυπρόθεσμης λήξης αυτών των χρηματοοικονομικών μέσων. Η διοίκηση θεωρεί ότι η εύλογη αξία των δανείων και του δανεισμού με μεταβλητό επιτόκιο προσεγγίζει τα ποσά που παρουσιάστηκαν στις καταστάσεις της οικονομικής θέσης, κυρίως εξαιτίας των μεταβλητών επιτοκίων.

Κίνδυνος επιτοκίου

Η Εταιρεία χρηματοδοτεί κατά κύριο λόγο τις δραστηριότητές της μέσω ενδοομιλικών δανείων με κυμαινόμενο επιτόκιο. Η Διοίκηση του Ομίλου έχει μια συνετή προσέγγιση στην έκθεση του επιτοκιακού κινδύνου, αξιολογώντας το επίπεδο κινδύνου και προχωρώντας σε συμφωνία αντιστάθμισης, εάν είναι απαραίτητο. Ο αντισταθμιστικός στόχος της Διοίκησης είναι η προστασία των κερδών και των ταμειακών ροών σε επίπεδο Ομίλου από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων που προκύπτουν από αναγνωρισμένα τοκοφόρα χρηματοοικονομικά μέσα. Τα δάνεια της εταιρείας είναι κυμαινόμενα, πράγμα που σημαίνει ότι τιμολογούνται χρησιμοποιώντας ένα επιτόκιο αναφοράς (EURIBOR) συν ένα πιστωτικό περιθώριο. Κατά συνέπεια, η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίου επί του τοκοφόρου χρέους που είναι η μεταβλητότητα των ταμειακών ροών που προκύπτουν από τις διακυμάνσεις του σχετικού επιτοκίου αναφοράς.

Για τη διαχείριση αυτού του ανοίγματος, ο Όμιλος μπορεί να συνάψει μια ποικιλία παραγώγων χρηματοοικονομικών μέσων, όπως συμφωνίες ανταλλαγής επιτοκίων ή ανώτατα όρια επιτοκίου που χρησιμοποιούνται για να αντισταθμίσουν είτε ένα ποσοστό είτε το σύνολο των σχετικών ταμειακών ροών. Όλα τα παράγωγα συνάπτονται με αντισυμβαλλόμενους με υψηλή πιστοληπτική ικανότητα.

Η Εταιρεία δεν έχει συνάψει κάποιο συμβόλαιο για την αντιστάθμιση του κινδύνου επιτοκίου, καθώς ή έκθεσή της συνδέεται με εταιρείες του Ομίλου Pharmathen.

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται η ευαισθησία των καθαρών κερδών του έτους για εύλογη μεταβολή των επιτοκίων της τάξης του +1% ή -1%:

Ποσά σε €	31.12.2023		31.12.2022	
Επιτόκιο δανεισμού	1,00%	-1,00%	1,00%	-1,00%
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	167.931	(167.931)	154.125	(154.125)

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος να μη μπορέσει η Εταιρεία να ανταποκριθεί στις οικονομικές της υποχρεώσεις καθώς αυτές καθίστανται απαιτητές. Η προσέγγιση της Εταιρείας για τη διαχείριση της ρευστότητας είναι να διασφαλίζει, στο μέτρο του δυνατού, ότι θα έχει πάντα επαρκή ρευστότητα για να καλύψει τις υποχρεώσεις της όταν απαιτούνται, τόσο υπό κανονικές όσο και υπό συνθήκες πίεσης, χωρίς να υποστεί απαράδεκτες ζημιές ή να διακινδυνεύσει τη φήμη της Εταιρείας. Η Εταιρεία παρακολουθεί τον κίνδυνο ρευστότητας σε συνεχή βάση. Ο σχεδιασμός ρευστότητας λαμβάνει υπόψη τη λήξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (π.χ. εισπρακτέους λογαριασμούς και άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία) και τις προβλεπόμενες ταμειακές ροές από τις δραστηριότητες τουλάχιστον σε μηνιαία βάση.

Ειδικότερα όσον αφορά την τρέχουσα οικονομική κρίση, η Εταιρεία παρουσιάζει υγιή ρευστότητα για το άμεσο μέλλον. Η Διοίκηση διενεργεί τακτικές αναλύσεις για να προσδιορίσει τυχόν επιπτώσεις στο κεφάλαιο κίνησης. Μέχρι στιγμής δεν έχουν εντοπιστεί απαιτήσεις πελατών που να είναι ανεπίδεκτες είσπραξης.

Η λήξη των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31.12.2022				
	Βραχυπρόθεσμα		Μακροπρόθεσμα		
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1-5 έτη	5 έτη ή περισσότερο	Σύνολο
Δανεισμός πτωχότερος*	2.829.492	968.267	9.682.673	19.056.064	32.536.496
Εμπορικές υποχρεώσεις	34.166.082	-	-	-	34.166.082
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**	1.052.906	-	-	-	1.052.906
Υποχρεώσεις μισθώσεων	42.388	30.708	102.373	27.583	203.052
Σύνολο	38.090.867	998.975	9.785.046	19.083.647	67.958.536

Ποσά σε €	31.12.2023				
	Βραχυπρόθεσμα		Μακροπρόθεσμα		
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1-5 έτη	5 έτη ή περισσότερο	Σύνολο
Δανεισμός πληρωτέος*	4.210.599	775.940	25.242.216	-	30.228.755
Εμπορικές υποχρεώσεις	37.607.842	-	-	-	37.607.842
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**	948.426	-	-	-	948.426
Υποχρεώσεις μισθώσεων	34.720	24.124	112.945	11.983	183.772
Σύνολο	42.801.588	800.064	25.355.161	11.983	68.968.796

* Στο δανεισμό πληρωτέο περιλαμβάνονται και οι συμβατικές υποχρεώσεις που προκύπτουν για το χρηματοοικονομικό σκέλος της σύμβασης. Οι τόκοι για τα επόμενα έτη υπολογίζονται σύμφωνα με τα επιτόκια που ίσχυαν την 31^η Δεκεμβρίου 2023.

**Στις δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν περιλαμβάνονται οι εισφορές κοινωνικής ασφάλισης πληρωτέες.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος οικονομικής ζημίας για την Εταιρεία εάν ο αντισυμβαλλόμενος δεν εκπληρώσει τις συμβατικές του υποχρεώσεις. Η Εταιρεία εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο από τις λειτουργικές της δραστηριότητες (κυρίως εμπορικές απαιτήσεις) και από τις χρηματοδοτικές της δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένων των καταθέσεων σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, των συναλλαγών σε συνάλλαγμα και άλλων χρηματοοικονομικών μέσων.

Όλα τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας διατηρούνται σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής ικανότητας, με σχεδόν το 100% αυτών να είναι σε ευρώ. Κατά την 31^η Δεκεμβρίου, το 43% των ταμειακών διαθεσίμων κρατείται εκτός Ελλάδας, το μεγαλύτερο μέρος του οποίου είναι σε πιστωτικό ίδρυμα στην Ολλανδία το οποίο έχει λάβει A (stable) πιστοληπτική ικανότητα.

Οι εμπορικές απαιτήσεις θα μπορούσαν ενδεχομένως να επηρεάσουν αρνητικά τη ρευστότητα της Εταιρείας. Ωστόσο, η Εταιρεία δεν ενέχει ρίσκο για τη συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου, καθώς ο κύριος πελάτης της είναι η μητρική της και οι εμπορικές σχέσεις μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου έχουν καθορισθεί και σχεδιασθεί από τη διοίκηση αυτού στα πλαίσια του Στρατηγικού Σχεδίου.

Η λήξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31.12.2023	31.12.2022
< 90 μέρες	1.712.071	6.136.537
90 - 180 μέρες	-	-
180 - 360 μέρες	-	723.489
> έτος	1.660.919	70.677
Σύνολο	3.372.989	6.930.703
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	1.660.919	70.677
Εμπορικές απαιτήσεις	4.807.045	3.768.763
Λοιπές απαιτήσεις	2.434.600	3.091.263
Σύνολο	8.902.564	6.930.703

Οι απαιτήσεις της Εταιρείας είναι όλες σε €.

Διαχείριση κεφαλαίων

Ο κύριος στόχος της διαχείρισης κεφαλαίων της Εταιρείας είναι να διασφαλίσει ότι θα διατηρήσει ισχυρή πιστοληπτική ικανότητα και δείκτη υγιών κεφαλαίων ώστε να στηρίζουν τις επιχειρηματικές τους δράσεις και να μεγιστοποιούν την αξία των μετόχων.

Η Εταιρεία διαχειρίζεται την κεφαλαιακή της διάρθρωση και την αναπροσαρμόζει εν όψει των μεταβολών των οικονομικών συνθηκών. Για να διατηρηθεί ή αναπροσαρμοστεί η κεφαλαιακή διάρθρωση της, η Εταιρεία μπορεί να τροποποιήσει το μέρισμα που διανέμεται στους μετόχους, την απόδοση κεφαλαίων στους μετόχους ή και να εκδώσει νέες μετοχές.

Ένα σημαντικό μέσο για τη διαχείριση κεφαλαίων είναι η χρήση του δείκτη δανειακής επιβάρυνσης (δείκτης καθαρού δανεισμού προς συνολικό κεφάλαιο) που παρακολουθείται σε επίπεδο εταιρείας. Ο καθαρός δανεισμός περιλαμβάνει τα τοκιζόμενα δάνεια μείον τις ταμειακές ροές, τα ισοδύναμα αυτών και τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ο παρακάτω πίνακας καταδεικνύει την εξέλιξη του δείκτη δανειακής επιβάρυνσης για την Εταιρεία.

Ποσά σε €	31.12.2023	31.12.2022
Συνολικός δανεισμός	22.383.138	20.809.704
Αποσβεστέα έξοδα δανειοδότησης	-	-
Μεικτός Δανεισμός	22.383.138	20.809.704
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	(578.971)	(490.506)
Καθαρός δανεισμός	21.804.167	20.319.198
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	66.598.241	59.338.631
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	66.598.241	59.338.631
Συνολικό κεφάλαιο (Καθαρό χρέος & ίδια κεφάλαια)	88.402.408	79.657.829
Δείκτης χρηματοοικονομικής μόχλευσης	25%	26%

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία πραγματοποιεί αγορές πρώτων υλών σε δολάρια ΗΠΑ(USD). Με βάση ιστορικά στοιχεία, οι αγορές πρώτων υλών σε USD αντιπροσωπεύουν περίπου το 98% της συνολικής έκθεσης της Εταιρείας σε USD. Η εταιρεία δεν πραγματοποιεί πωλήσεις σε USD. Η Διοίκηση έχει μια συνετή προσέγγιση στην έκθεση σε συναλλαγματικό κίνδυνο, αξιολογώντας το επίπεδο κινδύνου και προχωρώντας σε συμφωνία αντιστάθμισης σε επίπεδο Ομίλου, εάν είναι απαραίτητο. Ο αντισταθμιστικός στόχος της Διοίκησης του Ομίλου είναι η προστασία των κερδών και των ταμειακών ροών από διακυμάνσεις των αγορών σε ξένο νόμισμα που κατανέμονται καθ' όλη τη διάρκεια του έτους με βάση τις απαιτήσεις παραγωγής. Η Εταιρεία δεν έχει συνάψει κάποιο συμβόλαιο για την αντιστάθμιση του συναλλαγματικού κινδύνου καθώς δεν θεωρείται σημαντικός.

	2023		2022	
Νομίσματα	5%	-5%	5%	-5%
USD - Δολάριο	138.196	(138.196)	67.258	(67.258)
GBP - Λίρα Αγγλίας	682	(682)	2	(2)
Λοιπά νομίσματα	2.287	(2.287)	3.187	(3.187)

30. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ

Η Εταιρεία δε διαθέτει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που να αποτιμώνται στην εύλογη αξία.

31. ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Οι συνολικές αμοιβές που χρέωσε, κατά το οικονομικό έτος 2023 και 2022, η νόμιμη ελεγκτική εταιρία αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	2022		
	PwC A.E.	Λοιπές εταιρείες δικτύου PwC	Συνολικό δίκτυο PwC
Αμοιβές για ελεγκτικές υπηρεσίες	23.066	-	23.066
Αμοιβές για λοιπές ελεγκτικές υπηρεσίες	-	-	-
Αμοιβές για το ετήσιο φορολογικό πιστοποιητικό	-	13.000	13.000
Αμοιβές για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης	-	19.010	19.010
Σύνολο	23.066	32.010	55.076

Ποσά σε €	2023		
	PwC A.E.	Λοιπές εταιρείες δικτύου PwC	Συνολικό δίκτυο PwC
Αμοιβές για ελεγκτικές υπηρεσίες	25.000	-	25.000
Αμοιβές για λοιπές ελεγκτικές υπηρεσίες	-	-	-
Αμοιβές για το ετήσιο φορολογικό πιστοποιητικό	-	15.000	15.000
Αμοιβές για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης	-	23.684	23.684
Σύνολο	25.000	38.684	63.684

32. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Δεν έχει συμβεί κάποιο γεγονός το οποίο να επηρεάζει σημαντικά την οικονομική διάρθρωση ή την επιχειρηματική πορεία της Εταιρείας από τις 31.12.2023 μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων που να καθιστά αναγκαία την αναμόρφωση των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις ή τη γνωστοποίησή τους.

33. ΕΓΚΡΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι οικονομικές καταστάσεις για την χρήση που έληξε 31η Δεκεμβρίου 2023 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας Pharmathen International S.A. την 20η Ιουνίου 2024.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Διευθυντής Οικονομικών
Υπηρεσιών

Ο Διευθυντής Λογιστηρίου

ΚΑΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ

ΜΙΖΙΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ



Έκθεση ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή λογιστή



ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας Pharmathen International SA

Έκθεση ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας Pharmathen International SA (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, 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 και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31^η 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 (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες, είναι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών), που λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες και, εκτός των όσων ρητά αναφέρουμε στην παρούσα παράγραφο της Έκθεσής μας δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου ή άλλης διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις Άλλες Πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό να εξετάσουμε εάν οι Άλλες Πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από το Ν. 4548/2018.

Με βάση τις εργασίες που εκτελέσαμε κατά τον έλεγχο μας, κατά τη γνώμη μας:

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31/12/2023 αντιστοιχούν στις οικονομικές καταστάσεις
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία Pharmathen International SA και το περιβάλλον της, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των οικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις απαιτήσεις του Ν. 4548/2018, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

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, που 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 που 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 την 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο 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 στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, 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

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».



ΠραΐςγουώτερχουςΚούπερς

Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία

Λ. Κηφισίας 260

15232 Χαλάνδρι

ΑΜ ΣΟΕΛ 113

Αθήνα, 20 Ιουνίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Κωσταντίνος Μιχαλάτος

ΑΜ ΣΟΕΛ 17701