

# ΕΤΗΣΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2020

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα  
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς



INNOVIS PHARMA A.E.B.E.

Περιφέρεια Ανατολικής Αττικής  
Διεύθυνση Ανάπτυξης Π.Ε. Ανατολικού Τομέα Αθηνών

Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.: 7823901000

Έδρα: Λ. Μαραθώνος 144 Παλλίνη,  
ΤΗΛ: 216-2005600 FAX: 210-6664804



Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «INNOVIS PHARMA A.E.B.E.» την 8<sup>η</sup> Οκτωβρίου 2021 και αναρτήθηκαν στη διεύθυνση διαδικτύου της Εταιρείας,  
<https://www.innovispharma.gr/>

08/10/2021

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος της  
«INNOVIS PHARMA A.E.B.E.».



ΘΩΜΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ

|  |           |
|--|-----------|
| <b>A. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....</b>                              | <b>4</b>  |
| 1.Γενικά Πληροφοριακά Στοιχεία .....   | 4         |
| 2.Εξέλιξη των επιδόσεων της Εταιρείας.....                                       | 5         |
| 3.Οικονομική θέση της Εταιρείας .....  | 6         |
| 4.Προοπτικές - Στόχοι Εταιρείας για το 2020 .....                                | 8         |
| 5.Υποκαταστήματα Εταιρείας: .....  | 8         |
| 6.Διαχείριση Χρηματοοικονομικών κινδύνων: .....                                  | 8         |
| 7.Εφοδιαστική Αλυσίδα .....  | 9         |
| 8.Προσωπικό – Εργασιακά Ζητήματα.....  | 9         |
| 9.Εταιρική κοινωνική ευθύνη .....  | 9         |
| 10.Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης .....                     | 9         |
| 11.Σημαντικά Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων.....       | 10        |
| <b>B. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....</b>                        | <b>11</b> |
| <b>Γ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ .....</b>  | <b>15</b> |
| I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ.....                                       | 15        |
| II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ .....  | 16        |
| III. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ .....                            | 17        |
| IV. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ .....  | 18        |
| <b>Δ. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ .....</b>  | <b>19</b> |
| <b>E. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ .....</b>                     | <b>21</b> |
| 1.Γήπεδα, κτίρια & λοιπός εξοπλισμός .....                                       | 41        |
| 2.Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....   | 41        |
| 3. Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων .....                                | 43        |
| 4. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις .....  | 44        |
| 5. Αποθέματα .....   | 44        |
| 6.Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις .....                     | 44        |
| 7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....  | 45        |
| 8. Μετοχικό Κεφάλαιο .....   | 45        |
| 9. Συσσωρευμένα αποτελέσματα (ζημίες) .....                                      | 46        |
| 10. Αποθεματικά κεφάλαια .....   | 46        |
| 11. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις .....                                   | 47        |
| 12.Βραχυπρόθεσμος Δανεισμός.....   | 48        |
| 13.Πρόβλεψη υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την<br>υπηρεσία ..... | 50        |

|   |    |
|---|----|
| 14. Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις .....                   | 51 |
| 15. Υποχρεώσεις από συμβόλαια μισθώσεων .....                               | 51 |
| 16. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα .....  | 52 |
| 17. Προπληρωμένα έξοδα .....  | 52 |
| 18. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα .....  | 52 |
| 19. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις .....                                 | 53 |
| 20. Κύκλος εργασιών .....   | 53 |
| 21. Κόστος πωληθέντων .....   | 54 |
| 22. Άλλα έσοδα .....  | 54 |
| 23. Άλλα έξοδα .....  | 54 |
| 24. Έξοδα διοίκησης .....   | 54 |
| 25. Έξοδα διάθεσης .....  | 55 |
| 26. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού .....                                      | 55 |
| 27. Έσοδα Επενδύσεων .....  | 55 |
| 28. Χρηματοοικονομικά έξοδα .....   | 56 |
| 29. Φόρος εισοδήματος .....   | 56 |
| 30. Φόρος εισοδήματος εισπρακτέος .....                                     | 56 |
| 31. Φόρος εισοδήματος πληρωτέος .....                                       | 56 |
| 32. Εγγυητικές Επιστολές .....  | 57 |
| 33. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις .....   | 57 |
| 34. Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων ..... | 57 |
| 35. Συνδεδεμένα Μέρη .....  | 57 |
| <br>  |    |
| Θ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ .....  | 58 |
| I. ΕΓΚΡΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ .....                                    | 62 |

## A. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΈΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε. ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ  
«INNOVIS PHARMA A.E.B.E.»

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ 21<sup>ης</sup>  
Οκτωβρίου 2021 ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1/1/2020 – 31/12/2020

Κύριοι μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να υποβάλλουμε προς έγκριση την παρούσα Έκθεση Διαχείρισης για τη χρήση 2020 σύμφωνα με το Νόμο και βάσει του Καταστατικού της Εταιρείας, νόμιμα υπογεγραμμένη και ελεγμένη, και να σας παραθέσουμε αναλυτικά τα πεπτραγμένα εντός της χρήσης του 2020 με αναφορά στην οικονομική κατάσταση και αποτελέσματα της Εταιρείας, στους στόχους, στις προοπτικές και στις προσδοκίες για το 2021, καθώς και στη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020, και αφορούν την περίοδο από 01/01/2020 έως 31/12/20, καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α. - IFRS) όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με βάση τις λογιστικές αρχές και πολιτικές που έχουν υιοθετηθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και είναι σύμφωνες με τα πρότυπα αυτά.

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου καταρτίσθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 150 παρ. 3 του Ν. 4548/2018.

Οι θεματικές ενότητες της παρούσας Έκθεσης και το περιεχόμενό της έχουν ως ακολούθως:

### 1. Γενικά Πληροφοριακά Στοιχεία

Η Innovis Pharma A.E.B.E. είναι μια από τις μεγαλύτερες φαρμακευτικές εταιρείες στην Ελλάδα με κύριο αντικείμενο δραστηριότητας την εμπορία φαρμακευτικών προϊόντων, την προώθηση φαρμακευτικών προϊόντων για λογαριασμό τρίτων και την εμπορία καλλυντικών προϊόντων εντός της Ελληνικής επικράτειας.

Κατέχοντας την δεύτερη θέση στην αγορά γενόσημων φαρμάκων, η Innovis Pharma A.E.B.E. συμπεριλαμβάνεται στις 15 μεγαλύτερες εταιρείες φαρμάκου που δραστηριοποιούνται στην Ελληνική αγορά (πηγή IQVIA), διαθέτοντας ένα ευρύ χαρτοφυλάκιο προϊόντων που καλύπτει ένα μεγάλο φάσμα θεραπευτικών κατηγοριών, όπως: Κεντρικό Νευρικό Σύστημα, Αναπνευστικό σύστημα, Καρδιολογία, Αιματολογία/Ογκολογία, Γαστρεντερολογία, Ουρολογία, Δερματολογία, Οστεοπόρωση, Διαβήτης, Σπάνιες Παθήσεις κλπ.

Εντός του 2020, η Εταιρεία προχώρησε σε νέες σημαντικές συμφωνίες για προώθηση προϊόντων σε παθήσεις του κεντρικού νευρικού συστήματος καθώς και του κυκλοφορικού συστήματος / καρδιολογία, ενισχύοντας τόσο την παρούσα όσο και την μελλοντική (pipeline) γκάμα των προϊόντων της.

Πολύ σημαντικές εξελίξεις υπήρξαν στο ρυθμιστικό πλαίσιο του Clawback με την καθιέρωση (ΦΕΚ 5511 15/11/2020) του νέου πλαισίου βάσει του οποίου από την 1.7.2020 και εξής το ποσό της υπέρβασης της φαρμακευτικής δαπάνης επιμερίζεται στις εταιρείες ή στους ΚΑΚ α) κατά 80% με βάση τα τελικά μερίδια αγοράς. Από το άθροισμα των ποσών για όλα τα προϊόντα προσδιορίζεται ο τελικός κύκλος εργασιών κάθε εταιρείας ή κατόχου άδειας κυκλοφορίας που προκύπτει από τη συνταγογράφηση για ασφαλισμένους του ΕΟΠΥΥ και από την κατάταξη όλων των εταιρειών και των κύκλων εργασιών τους για τον ΕΟΠΥΥ προκύπτουν τα τελικά μερίδια αγοράς και β) κατά 20% με βάση το μερίδιο ανάπτυξης κάθε εταιρείας ή ΚΑΚ, όπου ως μερίδιο ανάπτυξης λαμβάνεται ο λόγος ανάπτυξης της εταιρείας προς άθροισμα όλων των θετικών αναπτύξεων». Ως ανάπτυξη φαρμακευτικής εταιρείας λαμβάνεται η θετική διαφορά μεταξύ της τελικής καθαρής δαπάνης των προϊόντων που κατέχει η φαρμακευτική εταιρία ή ΚΑΚ κατά το τρέχον εξάμηνο αναφοράς και της τελικής καθαρής δαπάνης των ανωτέρω προϊόντων κατά το αντίστοιχο εξάμηνο του προηγούμενου έτους αφαιρουμένου σε αυτή την περίπτωση και του ποσού που έχει προκύψει από το Clawback, ανεξαρτήτως κατοχής και αντιπροσώπευσης των προϊόντων στο εξάμηνο σύγκρισης.

Η παραπάνω εξέλιξη είναι ιδιαίτερα επωφελής για την Εταιρεία καθώς μειώνεται σημαντικά το clawback που της αναλογεί, αφού δεν ανήκει στις εταιρείες που εισάγουν νέα φάρμακα στην Ελληνική αγορά με σημαντικό μερίδιο στην αύξηση της φαρμακευτικής δαπάνης.

## Μεταβαλλόμενο περιβάλλον - Πανδημία 2020

Η πανδημία της νόσου του κορωνοϊού (COVID-19) διαμόρφωσε ένα νέο πλαίσιο μέσα στο οποίο καλούμαστε όλοι να κινηθούμε τόσο σε ατομικό όσο και σε συλλογικό επίπεδο.

Η Innovis Pharma στηριζόμενη στο ισχυρό χαρτοφυλάκιο προϊόντων της, το οποίο επεκτείνεται και ανανεώνεται διαρκώς, διατήρησε την ηγετική της θέση στις κύριες θεραπευτικές κατηγορίες που απευθύνονται τα φάρμακα που διαθέτει. Παρά τους περιορισμούς κίνησης και πρόσβασης που επέφερε η πανδημία, η Innovis πέτυχε σημαντικές επιδόσεις σε όλους τους τομείς. Η σημαντικότερη επίδραση του περιορισμού της δραστηριότητας (ταξιδίων κλπ) ήταν ο «αναγκαστικός» περιορισμός των δαπανών που όμως είχε θετική επίδραση στα λειτουργικά αποτελέσματα της εταιρείας.

Αναμένοντας την σταδιακή επαναφορά στην κανονικότητα, η Innovis Pharma εξετάζει και αξιολογεί νέες συνεργασίες που θα ενισχύσουν την μελλοντική προϊόντική της γκάμα και την παρουσία της στην Ελληνική αγορά φαρμάκου.

## 2. Εξέλιξη των επιδόσεων της Εταιρείας

Ο καθαρός κύκλος εργασιών της Εταιρείας για την κλειόμενη χρήση 01/01/2020 – 31/12/2020 ανήλθε σε 60.256.974,94€ έναντι 55.365.244,69€ της χρήσης του 2019. Τα μικτά αποτελέσματα ανήλθαν σε 23.531.244,00€ την κλειόμενη χρήση έναντι

23.727.582,07€ την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας μείωση κατά 196.338,07€ ή σε ποσοστό -0,83%.

Τα κέρδη προ φόρων, διαμορφώθηκαν σε 4.086.835,70€ την κλειόμενη χρήση έναντι κερδών 726.878,28€ την προηγούμενη χρήση, ενώ τα κέρδη μετά φόρων ανήλθαν σε 2.359.788,92€ στην κλειόμενη χρήση έναντι κερδών 610.202,33€ την προηγούμενη χρήση.

### 3. Οικονομική θέση της Εταιρείας

Η οικονομική κατάσταση της Εταιρείας κατά την 31/12/2020 κρίνεται ιδιαιτέρως ικανοποιητική.

Τα ίδια κεφάλαια κατά την 31/12/2020 ανέρχονται σε ποσό 9.947.411,94€ έναντι 7.635.414,07€ της προηγούμενης χρήσεως. Η αναπόσβεστη αξία των Ενσώματων Ακινητοποιήσεων και των Άυλων Περιουσιακών Στοιχείων της Εταιρείας ανήλθε σε 10.921.384,89€ έναντι 12.160.573,13€ το 2019, ενώ οι συνολικές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας ανήλθαν σε 32.611.568,55€ έναντι 38.568.440,14€ την προηγούμενη χρήση.

Επιπρόσθετα, τον Οκτώβριο του 2020 πραγματοποιήθηκε α) μείωση μετοχικού κεφαλαίου κατά 1.459.600€ με μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής από 10,00€ σε 8,36€ και β) μείωση της καταβλημένης διαφοράς υπέρ το άρτιο ποσού 4.655.000,00€ για τον συμψηφισμό σωρευμένων ζημιών 6.114.600,00€. Το μετοχικό κεφάλαιο στις 31 Δεκεμβρίου 2020 μετά την ανωτέρω μείωση ανέρχεται σε 7.440.400,00€ διαιρούμενο σε 890.000 μετοχές αξίας 8,36€ έκαστη.

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

|   | 2020                 | 2019                 |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>(α) Οικονομικής Διάθρωσης</b>  |                      |                      |
| Δεύτης Έμμεσης - Γενικής Ρευστότητας                                    |                      |                      |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό  | <u>41.161.763,05</u> | <u>37.342.948,57</u> |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρέωσεις  | <u>32.611.568,55</u> | <u>38.568.440,14</u> |
| Δεύτης Παγισποίησης περιουσίας  |                      |                      |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό  | <u>41.161.763,05</u> | <u>37.342.948,57</u> |
| Σύνολο Ενεργητικού  | <u>55.163.795,69</u> | <u>52.750.232,91</u> |
| Δανειακής Επιβάρυνσης   |                      |                      |
| Ίδια κεφάλαια   | <u>9.947.411,94</u>  | <u>7.635.414,07</u>  |
| Σύνολο Υποχρεώσεων  | <u>45.216.383,75</u> | <u>45.114.818,84</u> |
| Χρηματοδότησης Ακινητοποιήσεων  |                      |                      |
| Ίδια κεφάλαια   | <u>9.947.411,94</u>  | <u>7.635.414,07</u>  |
| Πάγιο ενεργητικό (Αναπόσβεστη αξία)                                     | <u>10.921.384,89</u> | <u>12.160.573,13</u> |
| Χρηματοδότησης Κυκλοφορούντος ενεργητικού                               |                      |                      |
| Κεφάλαιο Κίνησης  | <u>8.550.194,50</u>  | <u>-1.225.491,57</u> |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό  | <u>41.161.763,05</u> | <u>37.342.948,57</u> |
| <b>(β) Αποδόσεως &amp; αποδοτικότητας</b>                               |                      |                      |
| Συντελεστής Καθαρού Κέρδους   |                      |                      |
| Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων   | <u>4.086.835,70</u>  | <u>726.878,28</u>    |
| Πωλήσεις  | <u>60.256.974,94</u> | <u>55.365.244,69</u> |
| Συντελεστής αποδοτικότητας ίδιων κεφαλαίων                              |                      |                      |
| Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων   | <u>4.086.835,70</u>  | <u>726.878,28</u>    |
| Ίδια κεφάλαια   | <u>9.947.411,94</u>  | <u>7.635.414,07</u>  |
| Συντελεστής Μικτού Κέρδους  |                      |                      |
| Μικτά αποτελέσματα  | <u>23.531.244,00</u> | <u>23.727.582,07</u> |
| Πωλήσεις  | <u>60.256.974,94</u> | <u>55.365.244,69</u> |
| Λουτοί Δείκτες  |                      |                      |
| Πωλήσεις  | <u>60.256.974,94</u> | <u>55.365.244,69</u> |
| Ίδια κεφάλαια   | <u>9.947.411,94</u>  | <u>7.635.414,07</u>  |
| Μικτά αποτελέσματα  | <u>23.531.244,00</u> | <u>23.727.582,07</u> |
| Κόστος πωληθέντων αποθεμάτων & υπηρεσιών                                | <u>36.725.730,94</u> | <u>31.637.662,62</u> |
| Καθαρά Κέρδη + Αποσβέσεις Χρήσεως + Χρεωστικοί Τόκοι - Πιστωτικοί Τόκοι | <u>7.131.305,91</u>  | <u>3.521.973,37</u>  |
| Καθαρά Κέρδη + Αποσβέσεις Χρήσεως + Χρεωστικοί Τόκοι - Πιστωτικοί Τόκοι | <u>7.131.305,91</u>  | <u>3.521.973,37</u>  |
| Κύκλος Εργασιών   | <u>60.256.974,94</u> | <u>55.365.244,69</u> |
| Σύνολο Υποχρεώσεων  | <u>45.216.383,75</u> | <u>45.114.818,84</u> |
| Σύνολο ίδιων Κεφαλαίων  | <u>9.947.411,94</u>  | <u>7.635.414,07</u>  |
| Υποχρεώσεις σε τράπεζες   |                      |                      |
| Ομολογιακά δάνεια + Μακρ. δάνεια τραπεζών + Βραχ. δάνεια Τραπεζών +     |                      |                      |
| Μακρ. υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση                          | <u>10.269.300,15</u> | <u>3.334.235,52</u>  |
| Κύκλος Εργασιών   | <u>60.256.974,94</u> | <u>55.365.244,69</u> |
| Κέρδη προ Φόρων, Τόκων, Αποσβέσεων (EBITDA)                             | <u>7.131.305,91</u>  | <u>3.521.973,37</u>  |
| Χρεωστικοί τόκοι - πιστωτικοί τόκοι                                     | <u>551.196,07</u>    | <u>375.573,92</u>    |
| Συνολικός καθαρός δανεισμός   | <u>7.815.859,45</u>  | <u>1.590.362,45</u>  |
| Κέρδη προ Φόρων, Τόκων, Αποσβέσεων (EBITDA)                             | <u>7.131.305,91</u>  | <u>3.521.973,37</u>  |
| Συνολικές υποχρεώσεις (πλέον Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού)         | <u>45.216.383,75</u> | <u>45.114.818,84</u> |
| Ίδια κεφάλαια   | <u>9.947.411,94</u>  | <u>7.635.414,07</u>  |

#### 4. Προοπτικές - Στόχοι Εταιρείας για το 2021

Παρά το δύσκολο κανονιστικό περιβάλλον της Ελληνικής φαρμακευτικής αγοράς, όπως έχει διαμορφωθεί τα τελευταία χρόνια, η Innovis Pharma A.E.B.E. εξετάζει και υλοποιεί νέες συνεργασίες με Ελληνικές και Πολυεθνικές εταιρείες αναγνωρισμένου παγκόσμιου κύρους. Με τον τρόπο αυτό η Εταιρεία διευρύνει την προϊοντική της γκάμα σε πολλές θεραπευτικές κατηγορίες αυξάνοντας το αποτύπωμά της στην φαρμακευτική αγορά, προσφέροντας παράλληλα λύσεις σε όλο και περισσότερους ασθενείς στην Ελληνική αγορά.

Η Innovis Pharma A.E.B.E. συνεχίζει να επενδύει σημαντικά κεφάλαια σε νέες συνεργασίες, υλοποιώντας ένα φιλόδοξο επενδυτικό αναπτυξιακό πλάνο.

#### 5. Υποκαταστήματα Εταιρείας:

| A/A | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ          | ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ | ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ |
|-----|---------------------------------|----------------------------|-------------------|
| 1   | Θέρμη, Θεσ/νίκης                | Γραφείο                    | 01/01 – 31/12/20  |
| 2   | Λ. Μαραθώνος 144, Παλλήνη       | Έδρα                       | 01/01 – 31/12/20  |
| 3   | Λ. Κηφισίας 44, Μαρούσι         | Υποκ/μα                    | 01/01 – 31/12/20  |
| 4   | Θέση Μαράγκα Δασκαλάκη, Πικέρμι | Αποθήκη-Πρατήριο           | 01/01 – 31/12/20  |

Όλες οι ανωτέρω εγκαταστάσεις βρίσκονται σε μισθωμένα ακίνητα.

#### 6. Διαχείριση Χρηματοοικονομικών κινδύνων:

Σχετικά με την ύπαρξη και διαχείριση παραγόντων χρηματοοικονομικού κινδύνου, επισημαίνονται τα εξής:

##### 6.1. Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει ιδιαιτέρους πιστωτικούς κινδύνους. Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται κυρίως από μια ευρεία πελατειακή βάση. Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς από το Διοικητικό Συμβούλιο και λαμβάνονται όλες οι απαραίτητες ενέργειες για την κανονική ροή των εισπράξεων.

##### 6.2. Κίνδυνος επιτοκίων και συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικούς συναλλαγματικούς κινδύνους, διότι το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών της είναι σε ευρώ. Ο κίνδυνος επιτοκίου αφορά στη διακύμανση των κυμαινόμενων επιτοκίων των τραπεζικών δανείων.

##### 6.3. Κίνδυνος ρευστότητας (χρηματοδοτικός κίνδυνος)

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων μακροπρόθεσμων τραπεζικών πιστώσεων. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.

Συγκεκριμένα εντός του 2020 προέβη στην έκδοση τριών ομολογιακών δανείων συνολικού ύψους €9.000.000 με την εξής κατανομή:

| Τράπεζα       | Ποσό             | Έναρξη     | Λήξη      |
|---------------|------------------|------------|-----------|
| Εθνική        | 3.000.000        | 21/7/2020  | 30/6/2025 |
| Eurobank      | 3.000.000        | 21/10/2020 | 30/9/2025 |
| Πειραιώς      | 3.000.000        | 19/11/2020 | 30/9/2025 |
| <b>Σύνολο</b> | <b>9.000.000</b> |            |           |

## 7. Εφοδιαστική Αλυσίδα

Η Εταιρεία αποδίδει ιδιαίτερη σημασία στον τομέα της διασφάλισης ποιότητας των προϊόντων της. Διενεργεί τακτικούς ποιοτικούς ελέγχους και εφαρμόζει αυστηρές διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας.

## 8. Προσωπικό – Εργασιακά Ζητήματα

Η Εταιρεία γενικά ακολουθεί την πολιτική ίσων ευκαιριών σεβόμενη τη διαφορετικότητα των υπαλλήλων της. Διαχειρίζεται οποιαδήποτε ζήτημα διαφορετικότητας προκύπτει με δίκαιο και ευαίσθητο τρόπο και δεν υποστηρίζει καμία πρακτική ή συμπεριφορά που εισάγει διακρίσεις. Η βασική αξία της Εταιρείας είναι ο σεβασμός στον άνθρωπο προάγοντας ένα θετικό και ανθρωποκεντρικό εργασιακό περιβάλλον. Υπάρχει μια κουλτούρα σεβασμού των δικαιωμάτων των εργαζομένων. Επιπλέον, η υγιεινή και η ασφάλεια των εργαζομένων αποτελούν σημαντική προτεραιότητα στο περιβάλλον της Εταιρείας.

Η Innovis Pharma A.E.B.E. διαθέτει καλά εκπαιδευμένα έμπειρα αλλά και νέα σε ηλικία στελέχη με σημαντική πείρα σε όλους τους τομείς της δραστηριότητάς της, ικανά να ανταποκρίνονται στις προκλήσεις με επιτυχία.

Για την διεύρυνση και βελτίωση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών εξακολουθεί να δίνεται ιδιαίτερη σημασία στην επιλογή, ποιότητα, εξέλιξη και μεταχείριση των στελεχών και του λοιπού προσωπικού. Συνεχίζει να δημιουργεί θέσεις εργασίας και ευκαιρίες καριέρας, και προσπαθεί πάντα να προσελκύει άτομα υψηλής κατάρτισης για να μοιραστεί το όραμά της. Η γησιά της Εταιρείας, είναι εξαιρετικά υπερήφανη για τους ανθρώπους που εργάζονται σε αυτή και αναγνωρίζει τον ζωτικό τους ρόλο στην συνολική επιτυχία της Εταιρείας.

## 9. Εταιρική κοινωνική ευθύνη

Η Innovis Pharma A.E.B.E. είναι πάντα ευαίσθητη ως προς τα κοινωνικά και κοινοτικά θέματα και ανάγκες και προσπαθεί να συμβάλει, όποτε αυτό είναι δυνατό, σε αυτούς τους σκοπούς.

## 10. Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης

### Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας

Το Διοικητικό Συμβούλιο μεταξύ των δραστηριοτήτων του είναι υπεύθυνο για α) την προετοιμασία των επιχειρησιακών σχεδίων και προϋπολογισμών της Εταιρείας, β) την υλοποίηση των ως άνω εγκεκριμένων επιχειρησιακών σχεδίων και προϋπολογισμών, γ) την καθημερινή διοίκηση της Εταιρείας και δ) την πρόσληψη των ανώτερων διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας και την προετοιμασία του εσωτερικού οργανογράμματος της Εταιρείας.

## Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας, έχει δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση. Ειδικότερα η Γενική Συνέλευση είναι μόνη αρμόδια να αποφασίζει μεταξύ άλλων για α) τροποποιήσεις του Καταστατικού στις οποίες λογίζεται ότι συμπεριλαμβάνονται και οι αυξήσεις ή μειώσεις του εταιρικού κεφαλαίου, β) έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, γ) διάθεση των ετησίων κερδών και δ) συγχώνευση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της Εταιρείας.

Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της Εταιρείας, ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας ή στην περιφέρεια του δήμου όπου βρίσκεται η έδρα, τουλάχιστον μία φορά σε κάθε εταιρική χρήση.

## 11. Σημαντικά Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων

- Νέες σημαντικές Εμπορικές συμφωνίες τόσο στον τομέα Φαρμάκου όσο και στον τομέα των Καλλυντικών
- Ολοκληρώθηκε ο φορολογικός έλεγχος των χρήσεων 2015-2016 από το Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ) –.
- Έναρξη φορολογικού ελέγχου για τη χρήση 2017.



Building a better  
working world

ΕΡΝΣΤ & ΠΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)  
Ορκωτοί Ελεγκτές-Λογιστές Α.Ε.  
Χειμάρρας 8B, Μαρούσι  
151 25 Αθήνα

Τηλ.: 210 2886 000  
Φαξ: 210 2886 905  
ey.com

## Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

### Προς τους Μετόχους της Εταιρείας INNOVIS PHARMA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΛΛΥΝΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ

#### Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

##### Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας **INNOVIS PHARMA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΛΛΥΝΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ** (η «Εταιρεία»), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας **INNOVIS PHARMA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΛΛΥΝΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

##### Βάση γνώμης

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

##### Άλλες πληροφορίες

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

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



Building a better  
working world

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 τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

#### Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

#### Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

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

#### Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020.



**EY**

Building a better  
working world

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία **INNOVIS PHARMA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΛΛΥΝΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 19 Οκτωβρίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

  
**ΧΡΗΣΤΟΣ ΤΣΛΕΝΤΡΙΔΗΣ**  
(Α.Μ. ΣΟΕΔ 17831)

**ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)**  
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.  
Χειμάρρας 8Β, Μαρούσι  
151 25 Αθήνα  
(Α.Μ. ΣΟΕΔ 107)

## Γ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

### I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ Για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020

|  | Σημ. | 31.12.2020           | 31.12.2019           |
|--|------|----------------------|----------------------|
| <b>Περιουσιακά Στοιχεία</b>  |      |                      |                      |
| <b>Μη κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία</b>                         |      |                      |                      |
| Γήπεδα, κτίρια & εξοπλισμός  | 1    | 1.044.597,34         | 1.174.471,09         |
| Άλλα περιουσιακά στοιχεία  | 2    | 9.876.787,55         | 10.986.102,04        |
| Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοχείων                              | 3    | 2.170.396,82         | 2.536.704,72         |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις                                 | 11   | 869.409,85           | 669.165,41           |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις                                     | 4    | 40.841,08            | 40.841,08            |
| <b>Σύνολο μη Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων</b>               |      | <b>14.002.032,64</b> | <b>15.407.284,34</b> |
| <b>Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία</b>                            |      |                      |                      |
| Αποθέματα  | 5    | 14.123.966,64        | 11.545.469,99        |
| Εμπορικές απαιτήσεις   | 6    | 22.143.196,29        | 22.734.523,90        |
| Φόρος εισδήματος εισπρακτέος   | 30   | -                    | 468.862,93           |
| Λοιπές εμπορικές απαιτήσεις  | 6    | 334.245,43           | 36.278,54            |
| Έσοδα χρήσεως δουλευμένα   | 16   | 1.969.959,72         | 683.515,55           |
| Προτληρωμένα έξοδα   | 17   | 136.954,27           | 130.424,59           |
| Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα                                       | 7    | 2.453.440,70         | 1.743.873,07         |
| <b>Σύνολο Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων</b>                  |      | <b>41.161.763,05</b> | <b>37.342.948,57</b> |
| <b>Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων</b>                                 |      | <b>55.163.795,69</b> | <b>52.750.232,91</b> |
| <b>Ίδια Κεφάλαια και Υποχρεώσεις</b>                                 |      |                      |                      |
| <b>Ίδια Κεφάλαια</b>   |      |                      |                      |
| Μετοχικό κεφάλαιο  | 8    | 7.440.400,00         | 8.900.000,00         |
| Αποθεματικά κεφάλαια   | 10   | 200.553,55           | 4.855.553,55         |
| Συσσωρευμένα αποτελέσματα κέρδη/(ζημιές)                             | 9    | 2.306.458,39         | (6.120.139,48)       |
| <b>Σύνολο ίδιων Κεφαλαίων</b>  |      | <b>9.947.411,94</b>  | <b>7.635.414,07</b>  |
| <b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>                                    |      |                      |                      |
| Πρόβλεψη υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 13   | 811.874,04           | 677.627,42           |
| Μακροπρόθεσμος δανεισμός   | 12   | 8.958.333,31         | -                    |
| Υποχρεώσεις από συμβόλαια μισθώσεων                                  | 15   | 1.616.444,39         | 1.932.496,65         |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                                    | 19   | 1.218.163,46         | 3.936.254,63         |
| <b>Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων</b>                             |      | <b>12.604.815,20</b> | <b>6.546.378,70</b>  |
| <b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>                                    |      |                      |                      |
| Εμπορικές υποχρεώσεις  | 14   | 11.675.921,23        | 12.449.495,06        |
| Υποχρεώσεις από συμβόλαια μισθώσεων                                  | 15   | 651.757,76           | 666.047,59           |
| Βραχυπρόθεσμος δανεισμός   | 12   | 1.310.966,84         | 3.334.235,52         |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις                                    | 14   | 10.922.191,36        | 8.964.272,26         |
| Υποχρεώσεις για φορολογία  | 31   | 1.329.585,45         | -                    |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα   | 18   | 6.721.145,91         | 13.154.389,71        |
| <b>Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων</b>                             |      | <b>32.611.568,55</b> | <b>38.568.440,14</b> |
| <b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>  |      | <b>45.216.383,75</b> | <b>45.114.818,84</b> |
| <b>Σύνολο ίδιων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων</b>                        |      | <b>55.163.795,69</b> | <b>52.750.232,91</b> |

Οι σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων.

**II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
**Για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020**

|                                   | Σημ. | <b>31.12.2020</b>      | <b>31.12.2019</b>      |
|-----------------------------------|------|------------------------|------------------------|
| Μικτός κύκλος εργασιών            | 20   | 73.823.759,56          | 72.338.012,68          |
| Clawback και rebate               | 20   | <u>(13.566.784,62)</u> | <u>(16.972.767,99)</u> |
| Καθαρός κύκλος εργασιών           | 20   | <b>60.256.974,94</b>   | <b>55.365.244,69</b>   |
| Κόστος πωληθέντων                 | 21   | <u>(36.725.730,94)</u> | <u>(31.637.662,62)</u> |
| Μικτά κέρδη                       |      | <b>23.531.244,00</b>   | <b>23.727.582,07</b>   |
| Άλλα έσοδα                        | 22   | 224.192,68             | 518.841,49             |
| Έξοδα διοίκησης                   | 24   | <u>(2.466.365,04)</u>  | <u>(2.472.553,12)</u>  |
| Έξοδα διάθεσης                    | 25   | <u>(16.532.907,84)</u> | <u>(20.414.072,73)</u> |
| Άλλα έξοδα                        | 23   | <u>(118.132,03)</u>    | <u>(257.351,08)</u>    |
| Λειτουργικά αποτελέσματα          |      | <b>4.638.031,77</b>    | <b>1.102.446,63</b>    |
| Έσοδα επενδύσεων                  | 27   | -                      | 5,57                   |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων | 15   | <u>(136.686,55)</u>    | <u>(150.170,20)</u>    |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα           | 28   | <u>(414.509,52)</u>    | <u>(225.403,72)</u>    |
| Κέρδη προ φόρων                   |      | <b>4.086.835,70</b>    | <b>726.878,28</b>      |
| Φόρος εισοδήματος                 | 29   | <u>(1.727.046,78)</u>  | <u>(116.675,95)</u>    |
| Κέρδη χρήσεως μετά φόρων          |      | <b>2.359.788,92</b>    | <b>610.202,33</b>      |

**Κατάσταση συνολικού εισοδήματος**

|   |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
| Κέρδη χρήσεως μετά φόρων  | 2.359.788,92        | 610.202,33          |
| <b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημία) που δε θα αναταξινομηθούν στα αποτελέσματα χρήσης σε επόμενες περιόδους:</b> |                     |                     |
| Ζημές από επανεπιμέτρησης προγράμματος καθορισμένων εισφορών (σημ. 13)  | (62.882,96)         | (162.104,74)        |
| Επίδραση φόρου εισοδήματος (σημ. 11)  | <u>15.091,91</u>    | <u>38.905,14</u>    |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου μετά από φόρους  | <u>2.311.997,87</u> | <u>487.002,73</u>   |
| Κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων & συνολικών αποσβέσεων  | <b>7.131.305,91</b> | <b>3.521.973,37</b> |

Οι σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων.

**III. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ  
Για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020**

|  | Μετοχικό<br>κεφάλαιο | Αποθεματικά<br>κεφάλαια | Συσσωρευμένα<br>αποτελέσματα | Σύνολο              |
|--|----------------------|-------------------------|------------------------------|---------------------|
|  | Σημ: 8               | Σημ: 10                 | Σημ: 9                       |                     |
| <b>Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2018</b>         | <b>9.000.000,00</b>  | <b>4.855.553,55</b>     | <b>(6.607.142,21)</b>        | <b>7.248.411,34</b> |
| Αποτέλεσμα Χρήσης                              | -                    | -                       | 610.202,33                   | 610.202,33          |
| Λουτές συνολικές ζημιές                        | -                    | -                       | (162.104,74)                 | (162.104,74)        |
| Φόροι που βαρύνουν απ' ευθείας την καθαρή θέση | -                    | -                       | 38.905,14                    | 38.905,14           |
| Συγκεντρωτικά συνολικά κέρδη μετά από φόρους   | -                    | -                       | 487.002,73                   | 487.002,73          |
| Μείωση μετοχικού κεφαλαίου                     | (100.000,00)         | -                       | -                            | (100.000,00)        |
| <b>Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2019</b>         | <b>8.900.000,00</b>  | <b>4.855.553,55</b>     | <b>(6.120.139,48)</b>        | <b>7.635.414,07</b> |

|  | Μετοχικό<br>κεφάλαιο | Αποθεματικά<br>κεφάλαια | Συσσωρευμένα<br>αποτελέσματα | Σύνολο              |
|--|----------------------|-------------------------|------------------------------|---------------------|
|  | Σημ: 8               | Σημ: 10                 | Σημ: 9                       |                     |
| <b>Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2019</b>         | <b>8.900.000,00</b>  | <b>4.855.553,55</b>     | <b>(6.120.139,48)</b>        | <b>7.635.414,07</b> |
| Αποτέλεσμα Χρήσης                              | -                    | -                       | 2.359.788,92                 | 2.359.788,92        |
| Λουτές συνολικές ζημιές                        | -                    | -                       | (62.882,96)                  | (62.882,96)         |
| Φόροι που βαρύνουν απ' ευθείας την καθαρή θέση | -                    | -                       | 15.091,91                    | 15.091,91           |
| Συγκεντρωτικά συνολικά κέρδη μετά από φόρους   | -                    | -                       | 2.311.997,87                 | 2.311.997,87        |
| Μείωση μετοχικού κεφαλαίου                     | (1.459.600,00)       | -                       | -                            | (1.459.600,00)      |
| Μεταφορά σε αποθεματικά κεφάλαια               | -                    | -                       | -                            | -                   |
| Μείωση αποθεματικών κεφαλαίων                  | -                    | (4.655.000,00)          | -                            | (4.655.000,00)      |
| Συμψηφισμός ζημιών                             | -                    | -                       | 6.114.600,00                 | 6.114.600,00        |
| <b>Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2020</b>         | <b>7.440.400,00</b>  | <b>200.553,55</b>       | <b>2.306.458,39</b>          | <b>9.947.411,94</b> |

Οι σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων.

#### IV. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ Για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020

|  | Σημ: | 31.12.2020             | 31.12.2019            |
|--|------|------------------------|-----------------------|
| <b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>                                 |      |                        |                       |
| Κέρδη (ζημιές) προ φόρων   |      | <b>4.086.835,70</b>    | <b>726.878,28</b>     |
| <b>Προσαρμογές για:</b>  |      |                        |                       |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων                              | 1    | 250.184,52             | 234.883,46            |
| Αποσβέσεις άϋλων περιουσιακών στοιχείων                            | 2    | 1.538.294,81           | 1.508.034,21          |
| Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων               | 3    | 704.794,81             | 676.609,07            |
| Απομείωση απαιτήσεων   | 6    | 1.491,05               | (278.464,17)          |
| Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές                                | 27   | -                      | (5,57)                |
| Κέρδη από πώληση ενσώματων στοιχείων                               | 22   | (4.303,63)             | -                     |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων                                  | 15   | 136.686,55             | 150.170,20            |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα  | 28   | 414.509,52             | 225.403,72            |
| Προβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων                                      | 5    | (16.794,18)            | 144.791,33            |
| Προβλέψεις αποζημίωση προσωπικού                                   | 13   | 223.219,82             | 422.765,96            |
| Πληρωμές για αποζημίωση προσωπικού                                 | 13   | (151.856,16)           | (394.500,24)          |
|  |      | <b>7.183.062,81</b>    | <b>3.416.566,25</b>   |
| <b>Προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης:</b>    |      |                        |                       |
| Αύξηση/μείωση αποθεμάτων   |      | (2.561.702,47)         | (5.202.114,04)        |
| Αύξηση/μείωση απαιτήσεων   |      | (1.001.104,18)         | (6.211.644,26)        |
| Αύξηση/μείωση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)                          |      | (7.893.872,59)         | 6.639.584,62          |
|  |      | <b>(11.456.679,24)</b> | <b>(4.774.173,68)</b> |
| <b>Εισπράξη φόρου εισοδήματος</b>                                  |      | 468.862,93             | -                     |
| Παρακράτηση φόρου εισοδήματος                                      |      | (582.613,86)           | -                     |
|  |      | <b>(113.750,93)</b>    | <b>-</b>              |
| <b>Καθαρές ταμειακές εκροές για λειτουργικές δραστηριότητες</b>    |      | <b>(4.387.367,36)</b>  | <b>(1.357.607,43)</b> |
| <b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>                                  |      |                        |                       |
| Αγορές ενσώματων παγίων  | 1    | (121.154,21)           | (61.632,09)           |
| Αγορές άϋλων στοιχείων του ενεργητικού                             | 2    | (428.980,32)           | (257.650,60)          |
| Πωλήσεις ενσώματων παγίων  |      | 4.303,63               | -                     |
| Καθαρές ταμειακές εκροές για επενδυτικές δραστηριότητες            |      | <b>(545.830,90)</b>    | <b>(319.282,69)</b>   |
| <b>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>                               |      |                        |                       |
| Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου   |      | -                      | (100.000,00)          |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων                                  |      | (136.686,55)           | (150.170,20)          |
| Πληρωμή υποχρεώσεων μισθώσεων                                      |      | (803.306,76)           | (765.417,92)          |
| Πληρωμές Δανείων & Τόκων   |      | (7.767.240,80)         | (1.607.608,57)        |
| Εισπράξεις από Δανεία  |      | 14.350.000,00          | 3.250.000,00          |
| Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες           |      | <b>5.642.765,89</b>    | <b>626.803,31</b>     |
| <b>Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b> |      | <b>709.567,63</b>      | <b>(1.050.086,81)</b> |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου            | 7    | 1.743.873,07           | 2.793.959,88          |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου            | 7    | <b>2.453.440,70</b>    | <b>1.743.873,07</b>   |

Οι σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων.

## Δ. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η Innovis Pharma A.E.B.E. ("Innovis Pharma" ή η "Εταιρεία") προέκυψε από την μετονομασία της εταιρείας **ΦΑΡΜΑΤΕΝ ΕΛΛΑΣ ΑΕΒΕ**, η οποία διενεργήθηκε εντός του έτους 2018. Η Εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, Λ. Μαραθώνος 144, στην Παλλήνη.

Η επιχειρηματική δραστηριότητα της συνίσταται κυρίως: Α) Η εμπορία, παραγωγή, εισαγωγή, εξαγωγή, προμήθεια, διανομή, αποθήκευση και αντιπροσώπευση φαρμακευτικών, ιατρικών και καλλυντικών προϊόντων, πρώτων υλών, υλικών συσκευασίας, παραφαρμακευτικών προϊόντων, κτηνιατρικών και γεωργικών φαρμάκων, και κάθε είδους ιδιοσκευάσματος, καθώς και ορθοπεδικών υλικών, αλλά και κάθε είδους ιατρικών ειδών (υλικών, μηχανημάτων, εργαλείων, αναλωσίμων), ιατροτεχνολογικών προϊόντων και ιατρικού εξοπλισμού. Β) Η παραγωγή φαρμακευτικών, ιατρικών και καλλυντικών προϊόντων για λογαριασμό τρίτων και η ανάθεση σε τρίτους της παραγωγής των προϊόντων αυτών για λογαριασμό της Εταιρείας. Γ) Η αγορά, ανάπτυξη και εκμετάλλευση τεχνολογίας και τεχνογνωσίας, καθώς και η υποστήριξη της σχετικής επιστημονικής έρευνας για φαρμακευτικά, ιατρικά και καλλυντικά προϊόντα, για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων. Δ) Η έρευνα ανάπτυξης generics φαρμακευτικών προϊόντων και η δημιουργία φακέλλων για υποβολή στον κατάλληλο φαρμακευτικό οργανισμό για την έγκριση της κυκλοφορίας τους για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων. Ε) Η αντιπροσώπευση στην Ελλάδα ή σε άλλες χώρες του εξωτερικού προϊόντων άλλων εταιρειών καθώς και η εν γένει αντιπροσώπευση οίκων του εξωτερικού ή του εσωτερικού, η εμπορία των προϊόντων τους και η με κάθε τρόπο και έπειτα από σχετικές συμφωνίες εκμετάλλευση της τεχνογνωσίας τους. ΣΤ) Η παροχή στην Ελλάδα και το εξωτερικό ευρέως φάσματος υπηρεσιών στον χώρο της ιδιωτικής υγείας. Ζ) Η ίδρυση στην Ελλάδα και στο εξωτερικό γραφείων, εργοστασίων ή εργαστηρίων, με σκοπό την εμπορία, παραγωγή, εισαγωγή, εξαγωγή, αντιπροσώπευση, προμήθεια, αποθήκευση, διάθεση, καθώς και την ανάπτυξη και τον πιοτικό έλεγχο των παραπάνω αναφερομένων ειδών και την επίτευξη των ως άνω σκοπών. Για την επίτευξη του σκοπού της η Εταιρεία μπορεί: α) Να ιδρύει υποκαταστήματα στην Ελλάδα και στο εξωτερικό. β) Να συμμετέχει οποιαδήποτε και με οποιαδήποτε μορφή εταιρική επιχείρηση με παρεμφερείς σκοπούς, να συγχωνεύεται με άλλη εταιρεία ή και να απορροφά άλλη συναφή επιχείρηση οποιασδήποτε μορφής. γ) Να συνεργάζεται με κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και με οποιοδήποτε νόμιμο τρόπο. δ) Να συμμετέχει σε διαγνωνισμούς του Δημοσίου, Δημοσίων ή Ιδιωτικών Οργανισμών καθώς και σε διεθνείς διαγνωνισμούς. ε) Να αγοράζει, πωλεί, εκμισθώνει, μισθώνει (και με χρηματοδοτική μίσθωση) και αξιοποιεί χωρίς οποιονδήποτε περιορισμό και με οποιονδήποτε τρόπο, κινητά και ακίνητα πράγματα. στ) Να συνάπτει συμβάσεις δανείων και πιστώσεων με τράπεζες και ιδιώτες, να παραχωρεί και να δέχεται εμπράγματες εξασφαλίσεις, να υπογράφει αξιόγραφα κ.λ.π. ζ) Να παρέχει εγγυήσεις για δάνεια φυσικών ή νομικών προσώπων β) του άρθρου αυτού. η) Να προβαίνει εν γένει σε όλες τις προσήκουσες ενέργειες για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού».

Η διάρκεια της Εταιρείας ορίσθηκε κατά την σύσταση αυτής σε 90 έτη και άρχισε από την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών από την αρμόδια αρχή της απόφασης για τη σύσταση της Εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού. Η διάρκεια

μπορεί να παραταθεί ή να συντομευθεί με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως και με τροποποίηση του καταστατικού με την απαρτία και πλειοψηφία που ορίζει το καταστατικό.

Το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα αναφοράς της Εταιρείας είναι το Ευρώ και τα οικονομικά μεγέθη που παρουσιάζονται σε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις εκφράζονται σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για το έτος 2020 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 08 Οκτωβρίου 2021. Οι μέτοχοι της Εταιρείας έχουν τη δυνατότητα να τροποποιήσουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις μετά τη δημοσίευση.

### **Εταιρική στρατηγική**

Η Innovis Pharma διαθέτει ένα ισχυρό χαρτοφυλάκιο προϊόντων και συνεργασιών, το οποίο την τοποθετεί ανάμεσα στις σημαντικότερες εταιρείες του κλάδου συγκρινόμενη με τις μεγαλύτερες Ελληνικές και Πολυεθνικές φαρμακευτικές εταιρείες.

Η Εταιρεία υλοποιεί ένα φιλόδοξο επενδυτικό πλάνο, με το οποίο στοχεύει να εδραιωθεί στις κορυφαίες θέσεις της Ελληνικής αγοράς, διευρύνοντας το αποτύπωμά της στις θεραπευτικές κατηγορίες στις οποίες δραστηριοποιείται, προσφέροντας παράλληλα ακόμα πιο αποτελεσματικές θεραπείες στους ασθενείς.

### **Μετοχική σύνθεση**

Το μετοχικό κεφάλαιο της Innovis Pharma A.E.B.E. στις 31 Δεκεμβρίου 2019 ανερχόταν σε € 8.900.000,00 ήτοι 890.000 κοινές ονομαστικές μετοχές αξίας 10€ η κάθε μία.

Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 8 Οκτωβρίου 2020 αποφασίστηκε μείωση μετοχικού κεφαλαίου κατά 1.459.600€ με μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής από 10,00€ σε 8,36€. Επομένως το μετοχικό κεφάλαιο στις 31 Δεκεμβρίου 2020 μετά την ανωτέρω μείωση ανέρχεται σε 7.440.400,00€ διαιρούμενο σε 890.000 μετοχές αξίας 8,36€ έκαστη.

### **Απασχολούμενο προσωπικό**

Η Innovis Pharma στις 31 Δεκεμβρίου 2020 απασχολούσε άτομα 224 (2019: 235).

### **Σημαντικά Γεγονότα μέσα στην χρήση**

Το έτος 2020 αποτέλεσε μια χρονιά σταθμό για την Innovis Pharma ΑΕΒΕ με σημαντικά γεγονότα για την Εταιρεία, τα κυριότερα εκ των οποίων συνοψίζονται στα εξής:

- Επενδύσεις σε νέα συστήματα (SAP, CRM, Business Intelligence) για την βέλτιστη οργάνωση της Εταιρείας.
- Σημαντικές εμπορικές συμφωνίες στα πλαίσια της αναπτυξιακής στρατηγικής της Εταιρείας.

## Ε. 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 εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Σ.Δ.Λ.Π.) καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του Σ.Δ.Λ.Π., όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται υποχρεωτικά για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2020, ενώ παρουσιάζουν εύλογα τη χρηματοοικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους. 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 Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, τα αποτελέσματα χρήσης και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας σύμφωνα με την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας («going concern») αφού πρώτα λήφθηκαν υπόψη μακροοικονομικοί και μικροοικονομικοί παράγοντες και οι επιπτώσεις αυτών στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Παρά τους περιορισμούς κίνησης και πρόσβασης που επέφερε η πανδημία, η Innovis πέτυχε σημαντικές επιδόσεις σε όλους τους τομείς. Η σημαντικότερη επίδραση του περιορισμού της δραστηριότητας (ταξιδίων κλπ) ήταν ο «αναγκαστικός» περιορισμός των δαπανών που όμως είχε θετική επίδραση στα λειτουργικά αποτελέσματα της εταιρείας.

### Αλλαγές λογιστικών πολιτικών και γνωστοποιήσεις

Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση εκτός από τα παρακάτω πρότυπα τα οποία η Εταιρεία έχει υιοθετήσει κατά την 1 Ιανουαρίου 2020.

- **Εννοιολογικό πλαίσιο Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**  
Το ΣΔΛΠ εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση στις 29 Μαρτίου 2018. Το εννοιολογικό πλαίσιο καθορίζει ένα ολοκληρωμένο σύνολο εννοιών για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι έννοιες αυτές συμβάλλουν στον καθορισμό προτύπων, την καθοδήγηση των συντακτών για την ανάπτυξη συνεπών λογιστικών πολιτικών και την υποστήριξη στην προσπάθεια τους να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα. Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε επίσης ένα συνοδευτικό έγγραφο, Τροποποιήσεις στις παραπομπές του εννοιολογικού πλαισίου, το οποίο καθορίζει τις τροποποιήσεις των προτύπων που επηρεάζονται προκειμένου να επικαιροποιηθούν οι αναφορές στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο. Στόχος του εγγράφου είναι η υποστήριξη της μετάβασης στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο ΔΠΧΑ για τις εταιρείες που υιοθετούν το εννοιολογικό πλαίσιο για να αναπτύξουν λογιστικές πολιτικές όταν κανένα πρότυπο ΔΠΧΑ δεν κάνει αναφορά. Για τους συντάκτες που αναπτύσσουν

λογιστικές πολιτικές βάσει του εννοιολογικού πλαισίου, ισχύει για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και λάθη: Ορισμός της σημαντικότητας (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον ορισμό της σημαντικότητας και τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να εφαρμοστεί. Ο νέος ορισμός αναφέρει πως «πληροφόρηση θεωρείται σημαντική εφόσον όταν παραλείπεται, αποκρύπτεται ή είναι ανακριβής, εύλογα αναμένεται να επηρεάσει τις αποφάσεις των κύριων χρηστών των οικονομικών καταστάσεων, που λαμβάνουν με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες παρέχουν οικονομική πληροφόρηση για τη συγκεκριμένη οντότητα». Επιπλέον, βελτιώθηκαν οι επεξηγήσεις που συνοδεύουν τον ορισμό της σημαντικότητας. Οι τροποποιήσεις διασφαλίζουν ότι ο ορισμός της σημαντικότητας είναι συνεπής σε όλα τα πρότυπα των ΔΠΧΑ. Η Διοίκηση έχει αξιολογήσει την επίδραση των τροποποιήσεων και θεωρεί ότι δεν έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **Αναμόρφωση Επιτοκίου Αναφοράς – ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7 (Τροποποιήσεις)**

Τον Σεπτέμβριο του 2019, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7, με τις οποίες ολοκληρώνεται η πρώτη φάση των εργασιών του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις αναφέρονται σε θέματα που προκύπτουν στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση σε περιόδους που προηγούνται της αντικατάστασης ενός υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο, και αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις σε συγκεκριμένες απαιτήσεις λογιστικής αντιστάθμισης του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» και του ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση». Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις εφαρμόσιμες σε υφιστάμενες σχέσεις αντιστάθμισης που επηρεάζονται από την αναμόρφωση των επιτοκίων αναφοράς, επιτρέποντας τη συνέχιση της λογιστικής αντιστάθμισης κατά την περίοδο της αβεβαιότητας πριν από την αντικατάσταση ενός υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Επίσης, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις γύρω από την αβεβαιότητα που προκύπτει από την αναμόρφωση των επιτοκίων αναφοράς. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται, αναδρομικά, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020. Η δεύτερη φάση (σχέδιο προτύπου) επικεντρώνεται σε θέματα που επηρεάζουν τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα υφιστάμενο επιτόκιο αναφοράς αντικατασταθεί από ένα επιτόκιο μηδενικού κινδύνου. Η Διοίκηση έχει αξιολογήσει την επίδραση των τροποποιήσεων και θεωρεί ότι δεν έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

**ΠΡΟΤΥΠΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΕΚΔΟΘΕΙ ΆΛΛΑ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ ΚΑΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΥΙΟΘΕΤΗΣΕΙ ΝΩΡΙΤΕΡΑ**

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.

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

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

- **ΔΔΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις)**  
Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Ωστόσο, λόγω της πανδημίας Covid-19 το ΣΔΔΠ ανέβαλε την ημερομηνία εφαρμογής κατά ένα έτος, δηλαδή από την 1η Ιανουαρίου 2023, δίνοντας περισσότερο χρόνο στις εταιρίες να προσδιορίσουν τυχόν αλλαγές στην ταξινόμηση των υποχρεώσεων. Οι τροποποιήσεις έχουν στόχο την επίτευξη συνέπειας στην εφαρμογή των απαιτήσεων του προτύπου, βοηθώντας τις εταιρίες να καθορίσουν κατά πόσο ο δανεισμός και οι λοιπές υποχρεώσεις με αβέβαιη ημερομηνία διακανονισμού ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Οι τροποποιήσεις επηρεάζουν την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, ενώ δεν τροποποιούν τις υφιστάμενες απαιτήσεις αναφορικά με την επιμέτρηση ή το χρόνο αναγνώρισης ενός περιουσιακού στοιχείου, υποχρέωσης, εσόδου ή εξόδου ή τις γνωστοποιήσεις επί των στοιχείων αυτών. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις απαιτήσεις ταξινόμησης για το δανεισμό, τον οποίο μπορεί να διακανονίσει μία εταιρεία εκδίδοντας συμμετοχικούς τίτλους. Η Διοίκηση έχει αξιολογήσει την επίδραση των

τροποποιήσεων και θεωρεί ότι δεν έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων, ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακινητοποιήσεις, ΙΑΣ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 ΔΠΧΑ (Τροποποιήσεις)**  
Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε, περιορισμένου πεδίου, τροποποιήσεις σε πρότυπα, ως κατωτέρω:
  - **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων:** οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για Χρηματοοικονομικές Αναφορές χωρίς αλλαγή στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
  - **ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακινητοποιήσεις:** οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστος των ενσώματων ακινητοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρεία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο για την προοριζόμενη χρήση του. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.
  - **ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία:** οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής.
  - **Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 στα πρότυπα ΔΠΧΑ 1- Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, στο ΔΠΧΑ 9-Χρηματοοικονομικά Μέσα, στο ΔΠΛ 41-Γεωργία και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16-Μισθώσεις**  
Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση έχει αξιολογήσει την επίδραση των τροποποιήσεων και θεωρεί ότι δεν έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

#### **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον Covid-19 (Τροποποιήσεις)**

Η τροποποίηση εφαρμόζεται, αναδρομικά, για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουνίου 2020. Επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων και των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 28η Μαΐου 2020. Το ΣΔΛΠ τροποποιήσει το πρότυπο απαλλάσσοντας τους μισθωτές από την εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16 αναφορικά με τη λογιστική τροποποίησης μίσθωσης για εκπτώσεις ενοικίου που προκύπτουν ως άμεση συνέπεια της πανδημίας Covid-19. Η τροποποίηση παρέχει πρακτική διευκόλυνση στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, με τον ίδιο τρόπο βάσει των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης, εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Η αλλαγή στις πληρωμές μισθωμάτων οδηγεί σε αναθεωρημένο αντάλλαγμα που είναι ουσιαστικά ίδιο με ή μικρότερο από το αντάλλαγμα για το μίσθωμα αμέσως πριν από την αλλαγή,
- Οποιαδήποτε μείωση στις πληρωμές μισθωμάτων επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2021,

- Δεν υπάρχει ουσιαστική αλλαγή σε άλλους όρους και προϋποθέσεις της μίσθωσης.  
Η Διοίκηση έχει αξιολογήσει την επίδραση των τροποποιήσεων και θεωρεί ότι δεν έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.
- **Αναμόρφωση Επιτοκίου Αναφοράς – Φάση 2 ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4, ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις)**

Τον Αύγουστο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, με τις οποίες ολοκληρώνονται οι εργασίες του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις οι οποίες αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα διατραπεζικό επιτόκιο δανεισμού αντικαθίσταται με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις προβλέπουν μια πρακτική διευκόλυνση για τη λογιστική αντιμετώπιση αλλαγών στη βάση προσδιορισμού των συμβατικών ταμειακών ροών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, απαιτώντας την προσαρμογή του πραγματικού επιτοκίου, όπως γίνεται στην περίπτωση αλλαγής στο επιτόκιο αγοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις εισάγουν διευκολύνσεις για τη μη διακοπή των σχέσεων αντιστάθμισης, συμπεριλαμβανομένης μιας προσωρινής διευκόλυνσης από την απαίτηση διακριτής αναγνωρισιμότητας ενός εναλλακτικού επιτοκίου σχεδόν μηδενικού κινδύνου, που προσδιορίζεται ως αντιστάθμιση ενός στοιχείου κινδύνου. Επίσης, οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4 επιτρέπουν στις εταιρείες ασφαλίσεων που εξακολουθούν να εφαρμόζουν το ΔΛΠ 39 να λάβουν τις ίδιες διευκολύνσεις με αυτές που προβλέπονται στις τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 9. Ακόμη, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στα χρηματοοικονομικά μέσα και στη στρατηγική διαχείρισης κινδύνων της οικονομικής οντότητας. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις δεν απαιτούν από την οντότητα να αναμορφώσει τις προηγούμενες περιόδους αναφοράς. Η Διοίκηση έχει αξιολογήσει την επίδραση των τροποποιήσεων και θεωρεί ότι δεν έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

## ΣΤ. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

### Μετατροπή ξένου νομίσματος

#### (α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, επιμετρούνται στο νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα αναφοράς της Εταιρείας.

#### (β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από τον διακανονισμό συναλλαγών σε ξένο νόμισμα καθώς και από την αποτίμηση, στο τέλος της χρήσης, των νομισματικών στοιχείων Ενεργητικού και

Υποχρεώσεων που είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα, καταχωρούνται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

### Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Η γη που χρησιμοποιείται για την παραγωγή ή διαχείριση καταχωρείται στο κόστος κτήσης. Επειδή δεν μπορεί να προσδιοριστεί πεπερασμένος χρόνος ζωής για τη γη τα σχετικά λογιστικά ποσά δεν αποσβένονται.

Οι προσθήκες-βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων, ο τεχνολογικός και λοιπός εξοπλισμός (συμπεριλαμβανομένων των επίπλων και μόνιμων εξαρτημάτων) καταχωρούνται στο κόστος κτήσης ή στο κόστος κατασκευής μείον την επακόλουθη απόσβεση και τυχόν ζημία απομείωσης.

Η απόσβεση υπολογίζεται βάσει της γραμμικής μεθόδου επί της ωφέλιμης ζωής των περιουσιακών στοιχείων ως εξής:

| Ωφέλιμη Ζωή ενσώματων παγίων (σε έτη) | Προσθήκες/βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων | Μηχανήματα | Μέσα Μεταφοράς | Λοιπά πάγια |
|---------------------------------------|--|------------|----------------|-------------|
| 7-32                                  | 9                                      | 9          | 9              | 5           |

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων ακινητοποιήσεων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία Οικονομικών Καταστάσεων. Οι υπολειπόμενες αξίες των περιουσιακών στοιχείων, η ωφέλιμη ζωή και οι μέθοδοι απόσβεσης επανεκτιμώνται στο τέλος κάθε οικονομικού έτους και αναπροσαρμόζονται μελλοντικά, εφόσον απαιτείται. Τα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από τη διάθεση ενσώματων παγίων προσδιορίζονται ως η διαφορά μεταξύ των εσόδων από τη διάθεση και του λογιστικού ποσού του περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζονται στην κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος στο πεδίο «άλλα έσοδα» ή στο αντίστοιχο πεδίο δαπανών.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδο στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

### Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Για τους σκοπούς εκτίμησης της απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται στα κατώτατα επίπεδα για τα οποία υπάρχουν επαρκώς ανεξάρτητες ταμειακές ροές (μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών). Ως αποτέλεσμα κάποια περιουσιακά στοιχεία ελέγχονται ξεχωριστά για απομείωση και κάποια ελέγχονται στο επίπεδο της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών. Τα επιμέρους περιουσιακά στοιχεία ή μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών ελέγχονται για απομείωση όποτε τυχόν γεγονότα ή αλλαγές των συνθηκών υποδηλώνουν ότι το λογιστικό ποσό ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμο.

Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται για το ποσό κατά το οποίο το περιουσιακό στοιχείο ή το λογιστικό ποσό της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό. Για να προσδιοριστεί το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου η διοίκηση εκτιμά την αξία του σε χρήση, η οποία εκφράζεται ως οι

αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές από κάθε περιουσιακό στοιχείο ή μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών και προσδιορίζει το κατάλληλο επιτόκιο ώστε να υπολογιστεί η παρούσα αξία αυτών των ταμειακών ροών. Τα δεδομένα που χρησιμοποιούνται για τις διαδικασίες ελέγχου απομείωσης σχετίζονται άμεσα με τον τελευταίο εγκεκριμένο προϋπολογισμό της Εταιρείας, αναπροσαρμοσμένο όπως απαιτείται για να εξαιρεθούν οι επιπτώσεις τυχόν μελλοντικής αναδιοργάνωσης και βελτίωσης των περιουσιακών στοιχείων. Οι παράγοντες προεξόφλησης προσδιορίζονται ξεχωριστά για κάθε περιουσιακό στοιχείο ή μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών και αντικατοπτρίζουν τα αντίστοιχα προφίλ κινδύνου, όπως αυτά εκτιμώνται από τη διοίκηση. Επακολούθως επανεκτιμώνται όλα τα περιουσιακά στοιχεία για τυχόν ενδείξεις ύπαρξης ζημίας απομείωσης που είχε αναγνωριστεί στο παρελθόν και ενδέχεται να μην υφίσταται πλέον ή να έχει μειωθεί. Η ζημία απομείωσης αντιλογίζεται εάν το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου ή της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών υπερβαίνει το λογιστικό ποσό και ο αντιλογισμός πιστώνεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος. Ο αντιλογισμός περιορίζεται με τρόπο τέτοιο ώστε το λογιστικό ποσό του περιουσιακού στοιχείου να μην υπερβαίνει το λογιστικό ποσό που θα μπορούσε να είχε προσδιοριστεί, καθαρό από αποσβέσεις, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημία απομείωσης για τα περιουσιακά στοιχεία κατά τα προηγούμενα έτη.

## Άυλα περιουσιακά στοιχεία

### Σήματα και άδειες

Οι άδειες χρήσης λογισμικού και τα εμπορικά σήματα αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον την απόσβεση που υπολογίζεται βάσει της ωφέλιμης οικονομικής ζωής κάθε εμπορικού σήματος και μείον τυχόν ζημιών απομείωσης.

### Λογισμικό

Η αγορά λογισμικού καταχωρείται στο κόστος κτήσεως μείον την επακόλουθη απόσβεση και τυχόν ζημία απομείωσης. Η απόσβεση υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη γραμμική μέθοδο επί της ωφέλιμης οικονομικής ζωής για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει τα 5 έτη. Τα κόστη που σχετίζονται με τη συντήρηση προγραμμάτων λογισμικού για υπολογιστές αναγνωρίζονται ως δαπάνες που προέκυψαν.

## Χρηματοοικονομικά μέσα

### Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

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

Η ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση εξαρτάται από τα συμβατικά χαρακτηριστικά των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση τους. Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα ή για τις οποίες η Εταιρεία έχει εφαρμόσει την πρακτική σκοπιμότητας, η Εταιρεία αρχικά αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους πλέον, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται μέσω αποτελεσμάτων, το κόστος συναλλαγής. Οι εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα ή για τις οποίες Εταιρεία έχει

εφαρμόσει την πρακτική σκοπιμότητας, αποτιμώνται στην τιμή συναλλαγής που προσδιορίζεται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15.

Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτά να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων (SPPI)» επί του αρχικού κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή αναφέρεται ως SPPI test και εξετάζεται σε επίπεδο χρηματοοικονομικού στοιχείου.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τις οικονομικές του δυνατότητες προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών, πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο.

Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση περιουσιακών στοιχείων εντός χρονικού πλαισίου που καθορίζεται με κανονισμό ή σύμβαση στην αγορά αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία συναλλαγής δηλαδή κατά την ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο.

### **Μεταγενέστερη επιμέτρηση**

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

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

β) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος (χρεόγραφα).

γ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων χωρίς ανακύκλωση σωρευτικών κερδών και ζημιών κατά την αποαναγνώριση (συμμετοχικά μέσα).

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

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς εμπορία, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα πρέπει να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς εμπορία εάν αποκτώνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά τους στο εγγύς μέλλον. Παράγωγα περιλαμβανομένων των ενσωματωμένων παραγώγων επίσης ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς εμπορία, εκτός εάν ορίζονται ως αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης. Τα χρηματοοικονομικά αυτά στοιχεία ταξινομούνται ως κυκλοφορόντα περιουσιακά στοιχεία όταν διακρατούνται προς διαπραγμάτευση ή αναμένεται να ρευστοποιηθούν εντός 12 μηνών από την περίοδο αναφοράς. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ταμειακές ροές που δεν είναι μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο.

Κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία δεν είχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

### **β) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος**

Η Εταιρεία αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται και οι δύο ακόλουθοι όροι: Ι) Το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται σε επιχειρηματικό μοντέλο με στόχο τη διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων για τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών και ΙΙ) οι συμβατικές ρήτρες του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αποτελούν μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του αρχικού κεφαλαίου.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος επιμετρώνται στη συνέχεια χρησιμοποιώντας την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου και υπόκεινται σε απομείωση. Τα κέρδη και οι ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται, τροποποιηθεί ή απομειωθεί.

Για τις εμπορικές και λοιπές της απαιτήσεις, η Εταιρεία εφαρμόζει επιχειρηματικό μοντέλο με στόχο την διακράτηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών. Κατά συνέπεια, η Εταιρεία επιμετρά τις απαιτήσεις αυτές στο αποσβεσμένο κόστος.

### **γ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων (συμμετοχικοί τίτλοι)**

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει να ταξινομήσει αμετάκλητα τις συμμετοχικές επενδύσεις του ως συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω συνολικών εισοδημάτων όταν πληρούν τον ορισμό της καθαρής θέσης σύμφωνα με το ΔΔΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση, και δεν κατέχονται προς εμπορία. Η ταξινόμηση καθορίζεται ανά χρηματοοικονομικό μέσο.

Τα κέρδη και οι ζημίες από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα κέρδη ή τις ζημίες. Τα μερίσματα αναγνωρίζονται ως άλλα έσοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν έχει αποδειχθεί το δικαίωμα πληρωμής, εκτός εάν η Εταιρεία επωφελείται από τα έσοδα αυτά ως ανάκτηση μέρους του κόστους του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, οπότε τα κέρδη αυτά αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης.

Κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία δεν είχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

### **Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου**

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

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

εκτιμήσεις του περιουσιακού στοιχείου, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου.

Όταν η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματά του να εισπράξει ταμειακές ροές από ένα περιουσιακό στοιχείο ή έχει συνάψει συμφωνία μεταβίβασης, αξιολογεί εάν και σε ποιο βαθμό κατέχει τους κινδύνους και τα οφέλη από την κυριότητα. Όταν η Εταιρεία δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κατέχει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου και ούτε έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου, η Εταιρεία συνεχίζει να αναγνωρίζει το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό της συνεχιζόμενης εμπλοκής του. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει επίσης κάθε σχετική υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η σχετική υποχρέωση αποτιμώνται σε βάση τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που η Εταιρεία κατέχει.

### **Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων**

#### **Απομείωση απαιτήσεων από πελάτες**

Για τις ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις από πελάτες που είναι είτε δημόσια νοσοκομεία είτε φορείς του Δημοσίου η Εταιρεία διενεργεί αξιολόγηση και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες για κάθε πελάτη ξεχωριστά.

Για τις ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις από λοιπούς πελάτες εκτός των δημόσιων νοσοκομείων και των φορέων του Δημοσίου, η Εταιρεία εφάρμοσε την απλοποιημένη προσέγγιση του προτύπου και υπολόγισε τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιήθηκε πίνακας με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανακλά την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

Η Εταιρεία θεωρεί πως η μη είσπραξη απαιτήσεων για περισσότερες από 90 ημέρες συνιστά πιστωτικό γεγονός. Παρόλα αυτά σε συγκεκριμένες περιπτώσεις η Εταιρεία μπορεί να αξιολογήσει για συγκεκριμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία ότι υφίσταται πιστωτικό γεγονός, όταν υπάρχει εσωτερική ή εξωτερική πληροφόρηση που υποδεικνύει ότι τα απαιτούμενα ποσά, που έχουν οριστεί με βάση τη σχετική σύμβαση, δεν είναι πιθανό να εισπραχθούν στο σύνολό τους.

#### **Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών εργαλείων**

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις συμψηφίζονται και παρουσιάζονται καθαρά στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης εάν υπάρχει νόμιμο δικαίωμα να συμψηφιστούν τα ποσά που έχουν αναγνωριστεί και επιπλέον υπάρχει πρόθεση να γίνει εκκαθάριση του καθαρού ποσού, δηλαδή περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις να τακτοποιηθούν παράλληλα.

#### **Αποθέματα**

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη αξία πώλησης μείον των αντίστοιχων δαπανών πώλησης. Τυχόν μείωση στη λογιστική αξία του αποθέματος ως προς την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος. Η Εταιρεία αποτιμά τις πρώτες ύλες και τα αναλώσιμά του βάσει του σταθμισμένου μέσου κόστους.

## Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των προβλέψεων απομείωσης.

Για τις ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις από πελάτες που είναι είτε δημόσια νοσοκομεία είτε φορείς του Δημοσίου, η Εταιρεία διενεργεί αξιολόγηση και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες για κάθε πελάτη ξεχωριστά.

Για τις ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις από λοιπούς πελάτες εκτός των δημόσιων νοσοκομείων και των φορέων του Δημοσίου, η Εταιρεία εφάρμοσε την απλοποιημένη προσέγγιση του προτύπου και υπολογίσει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιήθηκε πίνακας με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανακλά την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς<sup>\*</sup> και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

Το ποσό της πρόβλεψης αναγνωρίζεται ως έξοδο στα αποτελέσματα και συμπεριλαμβάνεται στα «Έξοδα Διάθεσης».

Αποτελεί πολιτική της Εταιρείας να μη διαγράφεται σχεδόν καμία απαίτηση μέχρι να εξαντληθούν όλες οι δυνατές νομικές ενέργειες για την είσπραξή της. Οι εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από πελάτες και χρεώστες συνήθως διακανονίζονται σε 0-150 ημέρες για την Εταιρεία, ενώ σε περιπτώσεις μη έγκαιρης είσπραξης δεν καταλογίζονται τόκοι υπερημερίας στους πελάτες.

## Ταμειακά διαθέσιμα και Βραχείας Διάρκειας Καταθέσεις

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως, μαζί με άλλες βραχυπρόθεσμης διάρκειας, υψηλής ρευστότητας επενδύσεις, οι οποίες μετατρέπονται εύκολα σε δεδομένα ποσά ταμειακών διαθεσίμων και τα οποία υπόκεινται σε μη σημαντικό κίνδυνο μεταβολών στην αξία.

## Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο αντιπροσωπεύει την ονομαστική αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί. Η έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο περιλαμβάνει τυχόν υπέρ το άρτιον μετοχές που λαμβάνονται κατά την έκδοση του μετοχικού κεφαλαίου. Τυχόν έξοδα συναλλαγής που σχετίζονται με την έκδοση των μετοχών αφαιρούνται από τις μετοχές υπέρ το άρτιον. Οι διανομές μερισμάτων που καταβάλλονται στους μετόχους περιλαμβάνονται στο πεδίο «λοιπές υποχρεώσεις» όταν τα μερίσματα έχουν εγκριθεί σε κάποια γενική συνέλευση των μετόχων πριν την ημερομηνία αναφοράς. Όλες οι συναλλαγές με ιδιοκτήτες της μητρικής καταγράφονται ξεχωριστά στην καθαρή θέση

## Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Οι δαπάνες για φόρους εισοδήματος που αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος αποτελούν το άθροισμα του αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος και του τρέχοντος φόρου εισοδήματος που δεν αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά έσοδα ή απευθείας στην καθαρή θέση.

Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις περιλαμβάνουν τις υποχρεώσεις προς ή τις απαιτήσεις από φορολογικές υπηρεσίες που σχετίζονται με την τρέχουσα ή προηγούμενες περιόδους αναφοράς που δεν έχουν εξοφληθεί κατά

την ημερομηνία αναφοράς. Ο τρέχον φόρος εισοδήματος είναι πληρωτέος/εισπρακτέος επί των φορολογητέων κερδών, τα οποία διαφέρουν από την κατάσταση συνολικού εισοδήματος στις οικονομικές καταστάσεις. 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. Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος υπολογίζονται με χρήση της μεθόδου υποχρέωσης σε προσωρινές διαφορές μεταξύ των λογιστικών ποσών των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και των φορολογικών τους βάσεων.

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις από αναβαλλόμενους φόρους υπολογίζονται στις φορολογικές κλίμακες που αναμένεται ότι θα ισχύσουν για την αντίστοιχη περίοδο πραγματοποίησης, υπό την προϋπόθεση ότι έχουν τεθεί σε ισχύ ή βρίσκονται ουσιαστικά εν ισχύ μέχρι τη λήξη της περιόδου αναφοράς. Οι υποχρεώσεις από αναβαλλόμενο φόρο παρέχονται πάντα στο σύνολό τους. 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 νόμιμα 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.

Οι αλλαγές στις απαιτήσεις και υποχρεώσεις από αναβαλλόμενους φόρους αναγνωρίζονται ως στοιχείο του φόρου εισοδήματος ή δαπανών στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος, με εξαίρεση όπου σχετίζονται με περιπτώσεις που έχει πραγματοποιηθεί αναγνώριση στα λοιπά συνολικά έσοδα (αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες) ή απευθείας στην καθαρή θέση, περίπτωση κατά την οποία ο σχετικός αναβαλλόμενος φόρος αναγνωρίζεται επίσης και στα λοιπά συνολικά έσοδα ή καθαρή θέση αντίστοιχα.

### **Φόρος επί των πωλήσεων**

Οι δαπάνες και τα περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται καθαρά από το ποσό του φόρου επί των πωλήσεων, με εξαίρεση:

όταν ο φόρος επί των πωλήσεων που επιβάλλεται επί της αγοράς περιουσιακών στοιχείων ή υπηρεσιών δεν είναι ανακτήσιμος από την οικονομική υπηρεσία, περίπτωση κατά την οποία ο φόρος επί των πωλήσεων αναγνωρίζεται ως μέρος του κόστους κτήσης του περιουσιακού στοιχείου ή ως μέρος της δαπάνης του αντικειμένου, ανάλογα με την περίπτωση.

Το καθαρό ποσό του φόρου επί των πωλήσεων που είναι ανακτήσιμο από ή πληρωτέο προς τις φορολογικές αρχές περιλαμβάνεται ως μέρος των εισπρακτέων ή πληρωτών στην κατάσταση της χρηματοοικονομικής θέσης.

### **Παροχές στο προσωπικό**

Η Εταιρεία έχει προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών είναι ένα πρόγραμμα το οποίο καθορίζει ένα συγκεκριμένο ποσό παροχής συντάξεως το οποίο θα εισπράξει ο εργαζόμενος όταν

συνταξιοδοτηθεί το οποίο συνήθως εξαρτάται από ένα ή περισσότερους παράγοντες όπως η ηλικία, τα χρόνια προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή, κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης, μειωμένη κατά την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος. Η υποχρέωση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβλεπτόμενης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών υπολογίζεται με προεξόφληση των μελλοντικών χρηματικών εκροών με συντελεστή προεξόφλησης το επιτόκιο των μακροπροθέσμων υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης εταιρικών ομολόγων που έχουν διάρκεια περίπου ίση με το συνταξιοδοτικό πρόγραμμα.

Το κόστος τρέχουσας απασχόλησης των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών αναγνωρίζεται στη κατάσταση συνολικού εισοδήματος στις συνταξιοδοτικές παροχές και προκύπτει από την απασχόληση των εργαζόμενων την τρέχουσα περίοδο, λοιπές παροχές, περικοπές και διακανονισμούς, αυξάνοντας την σχετική υποχρέωση. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα/ έσοδα υπολογίζονται εφαρμόζοντας το επιτόκιο προεξόφλησης στο καθαρό υπόλοιπο της υποχρέωσης προγραμμάτων καθορισμένων παροχών.

Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από εμπειρικές αναπροσαρμογές και αλλαγές σε αναλογιστικές παραδοχές χρεώνονται ή πιστώνονται στα ίδια κεφάλαια, στα λοιπά συνολικά έσοδα κατά την περίοδο την οποία προκύπτουν.

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται απευθείας στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

### **Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις**

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν τρέχουσες δεσμεύσεις (νομικές ή τεκμαιρόμενες) ως αποτέλεσμα παρελθοντικών γεγονότων οδηγούν κατά πάσα πιθανότητα σε εκροή οικονομικών πόρων από την Εταιρεία και τα ποσά μπορούν να εκτιμηθούν αξιόπιστα. Η χρονική στιγμή της εκροής μπορεί παρόλα αυτά να μην είναι συγκεκριμένη.

Μια παρούσα υποχρέωση προκύπτει από την ύπαρξη μιας νομικής ή τεκμαιρόμενης δέσμευσης που είναι αποτέλεσμα προγενέστερων γεγονότων, για παράδειγμα εγγυήσεις προϊόντων που οδηγούν σε νομικές διαμάχες ή επαχθείς συμβάσεις. Οι προβλέψεις αναδιάρθρωσης αναγνωρίζονται μόνο αν έχει αναπτυχθεί και υλοποιηθεί λεπτομερές επίσημο πρόγραμμα για την αναδιάρθρωση ή τουλάχιστον η διοίκηση έχει ανακοινώσει τα κύρια χαρακτηριστικά του προγράμματος σε εκείνους που τους αφορά. Οι προβλέψεις δεν αναγνωρίζονται για μελλοντικές λειτουργικές ζημίες. Οι προβλέψεις επιμετρώνται στην εκτιμώμενη δαπάνη που απαιτείται για τη διευθέτηση της παρούσας δέσμευσης βάσει των πιο αξιόπιστων διαθέσιμων στοιχείων κατά την ημερομηνία αναφοράς, συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων και αβεβαιοτήτων που σχετίζονται με την παρούσα δέσμευση. Όπου υπάρχει μια σειρά από παρόμοιες δέσμευσεις η πιθανότητα να απαιτηθεί εκροή σε κάποιον διακανονισμό προσδιορίζεται λαμβάνοντας υπόψη την κατηγορία των δεσμεύσεων στο σύνολό της. Οι προβλέψεις καταχωρούνται στην παρούσα αξία τους. Όλες οι προβλέψεις αναθεωρούνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και αναπροσαρμόζονται ώστε να αντικατοπτρίζουν τη βέλτιστη τρέχουσα εκτίμηση. Σε εκείνες τις περιπτώσεις στις οποίες η ενδεχόμενη εκροή οικονομικών

πόρων ως αποτέλεσμα των υφιστάμενων δεσμεύσεων θεωρείται μη πιθανή δεν αναγνωρίζεται υποχρέωση, εκτός και αν αναληφθεί κατά την εξέλιξη ενός εταιρικού συνδυασμού. Οι πιθανές εισροές οικονομικών οφελών προς την Εταιρεία, οι οποίες επί του παρόντος δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης των περιουσιακών στοιχείων θεωρούνται ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία. Αυτά περιγράφονται μαζί με τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της Εταιρείας στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

### **Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις**

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στο κόστος που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Οι εμπορικές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0-120 ημέρες για την Εταιρεία.

### **Μισθώσεις**

#### **Η Εταιρία ως Μισθωτής**

Μια συμφωνία περιέχει μια μίσθωση εάν μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός προσδιορισμένου περιουσιακού στοιχείου, ακόμη και αν αυτό το περιουσιακό στοιχείο δεν προσδιορίζεται ρητά, για ένα χρονικό διάστημα έναντι ανταλλάγματος. Επανεκτίμηση απαιτείται μόνο εάν αλλάζουν οι όροι και οι προϋποθέσεις της σύμβασης. Η Εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις μίσθωσης για ακίνητα και μεταφορικά μέσα.

#### **Δικαιώματα χρήσης παγίων**

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

#### **Υποχρεώσεις μισθώσεων**

Κατά την έναρξη της μίσθωσης, η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις μισθώσεων ίσες με την παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά τη συνολική διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Οι πληρωμές συμπεριλαμβάνουν τα συμβατικά σταθερά μισθώματα, μειωμένα κατά το ποσό των προσφερόμενων επιδοτήσεων, μεταβλητά μισθώματα που

εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, καθώς και ποσά για πληρωμές υπολειμματικής αξίας που αναμένεται να πληρωθούν. Τα μισθώματα επίσης περιλαμβάνουν την τιμή εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, που είναι σχετικά βέβαιο να εξασκηθεί από την Εταιρεία και πληρωμές κυρώσεων λύσης μιας μίσθωσης, αν οι όροι σύμβασης δείχνουν με σχετική βεβαιότητα ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα για λύση. Τα μεταβλητά μισθώματα που δεν εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο που επέρχεται το γεγονός ή η συνθήκη και γίνεται η πληρωμή.

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

### **Βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας**

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

### **Σημαντικές εκτιμήσεις στον προσδιορισμό της διάρκειας μισθώσεων με δικαίωμα ανανέωσης**

Η Εταιρεία προσδιορίζει τη διάρκεια μίσθωσης ως τη συμβατική διάρκεια μίσθωσης, συμπεριλαμβανομένης της χρονικής περιόδου που καλύπτεται από (α) δικαίωμα επέκτασης της μίσθωσης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα θα εξασκηθεί ή από (β) δικαίωμα λύσης της σύμβασης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα δε θα εξασκηθεί.

### **Αναγνώριση εσόδων**

Τα έσοδα από πελάτες περιλαμβάνουν τα έσοδα από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών.

### **Πώληση προϊόντων (Γενόσημα Φάρμακα)**

Η πώληση προϊόντων περιλαμβάνει την πώληση εμπορευμάτων, ημι-ολοκληρωμένων προϊόντων και πρώτων υλών.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο όταν εκπληρώνει μια συμβατική υποχρέωση προς τον εκάστοτε πελάτη με την παράδοση αγαθού (που ταυτίζεται με το χρόνο που ο έλεγχος επί του αγαθού περνάει στον πελάτη). Εάν μία σύμβαση περιλαμβάνει περισσότερες

από μια συμβατικές υποχρεώσεις η συνολική αξία της σύμβασης επιμερίζεται στις επιμέρους υποχρεώσεις με βάση τις επιμέρους αξίες πώλησης. Το ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται είναι το ποσό που έχει επιμεριστεί στην αντίστοιχη συμβατική υποχρέωση που εκπληρώθηκε, με βάση το αντίτυπο που αναμένει να λάβει η Εταιρεία σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης.

### Παροχή υπηρεσιών

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

### Claw back και Rebates (μηχανισμός αυτόματων επιστροφών)

Σύμφωνα με την ισχύουσα Νομοθεσία, οι παρακάτω τύποι αυτόματων επιστροφών εφαρμόζονται στους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης και στα Νοσοκομεία του Δημοσίου Τομέα:

- Rebate, υπολογισμός σύμφωνα με το πολυώνυμο που ορίζεται με βάση τον νόμο 4472/2017 τροποποίηση: άρθρο 97.
- Claw back σε περίπτωση υπέρβασης της πραγματοποιηθείσας κρατικής δαπάνης Υγείας από τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης εν συγκρίσει με τον Κρατικό Προϋπολογισμό.
- Νοσοκομειακό Claw back εάν υπάρχει υπέρβαση της πραγματοποιηθείσας Νοσοκομειακής Δαπάνης εν συγκρίσει με τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

Η επιμέτρηση του εσόδου για την Εταιρεία γίνεται ως ένα καθαρό από επιστροφές ποσό προς τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Claw backs και Rebates). Επομένως, οι αντίστοιχες χρεώσεις αφαιρούνται από το ποσό του εσόδου της Εταιρείας.

### Έσοδα από τόκους

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

### Μερίσματα

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στις Οικονομικές Καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

### Λειτουργικά έξοδα

Τα λειτουργικά έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εσόδων κατά τη χρήση της υπηρεσίας ή κατά την ημερομηνία της προέλευσής τους.

### Κόστη δανεισμού

Τα κόστη δανεισμού περιλαμβάνουν κατά κύριο λόγο τους τόκους για τον δανεισμό της Εταιρείας. Τα κόστη δανεισμού αναγνωρίζονται ως δαπάνες όπως προκύπτουν,

εκτός και αν τα παραπάνω κόστη κεφαλοποιούνται σύμφωνα με το ΔΛΠ 23 «Κόστη δανεισμού». Τα κόστη δανεισμού, τα οποία σχετίζονται άμεσα με τη κτήση, ανέγερση ή παραγωγή ενός περιουσιακού στοιχείου το οποίο αναγκαστικά χρειάζεται σημαντικό χρονικό διάστημα έως ότου καταστεί έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται ή για πώληση, κεφαλαιοποιούνται ως μέρος του κόστους των αντίστοιχων περιουσιακών στοιχείων. Το κόστος αυτό κεφαλαιοποιείται μόνο εάν είναι πιθανό ότι θα εισρεύσουν στην Εταιρεία μελλοντικά οικονομικά οφέλη, τα οποία δύναται να μετρηθούν με αξιόπιστο τρόπο.

Όλα τα υπόλοιπα κόστη δανεισμού χρεώνονται όπως προκύπτουν και περιλαμβάνονται στο πεδίο «Οικονομικές δαπάνες» στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος μέσω της χρήσης της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Η μέθοδος του πραγματικού επιτοκίου είναι μια μέθοδος εκτίμησης του αποσβεσμένου κόστους ενός οικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης και επιμερισμού του εισοδήματος από τόκους ή των δαπανών για τόκους στην αντίστοιχη χρονική περίοδο.

Κατά τον υπολογισμό του πραγματικού επιτοκίου η Εταιρεία εκτιμά τις ταμειακές ροές λαμβάνοντας υπόψη της τους συμβατικούς όρους πίσω από το χρηματοοικονομικό μέσο (για παράδειγμα προπληρωμές) αλλά όχι τις μελλοντικές ζημίες. Η εκτίμηση αυτή περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες και τα είδη που εξοφλήθηκαν ή παραλήφθηκαν μεταξύ των αντισυμβαλλομένων, τα οποία θεωρούνται μέρος του πραγματικού επιτοκίου, καθώς και τυχόν τέλη έκδοσης και πρόσθετες χρεώσεις ή εκπτώσεις.

### Επιμέτρηση εύλογης αξίας

Η εύλογη αξία είναι η τιμή που προβλέπεται να εισπραχθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή να καταβληθεί για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία της επιμέτρησης. Η επιμέτρηση της εύλογης αξίας βασίζεται στο τεκμήριο ότι η συναλλαγή για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή την μεταβίβαση της υποχρέωσης λαμβάνει χώρα είτε:

- στην κυριότερη αγορά περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων ή
- εν απουσίᾳ κυριότερης αγοράς στην πλέον συμφέρουσα αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση.

Η κυριότερη ή πιο συμφέρουσα αγορά πρέπει να είναι προσβάσιμη στην Εταιρεία.

Η εύλογη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης επιμετράται με χρήση των ίδιων παραδοχών που θα χρησιμοποιούσαν και οι συμμετέχοντες στην αγορά κατά την τιμολόγηση του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης, υποθέτοντας ότι οι συμμετέχοντες στην αγορά ενεργούν με γνώμονα το βέλτιστο οικονομικό συμφέρον τους.

Για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας μη χρηματικών περιουσιακών στοιχείων λαμβάνεται υπόψη η δυνατότητα του συμμετέχοντα στην αγορά να δημιουργήσει οικονομικά οφέλη μέσω της χρήσης του περιουσιακού στοιχείου στην υψηλότερη και βέλτιστη χρήση του ή μέσω πώλησής του σε κάποιον άλλο συμμετέχοντα στην αγορά που θα χρησιμοποιούσε το περιουσιακό στοιχείο στην υψηλότερη και βέλτιστη χρήση του.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί τεχνικές εκτίμησης που είναι κατάλληλες για τις περιστάσεις και για τις οποίες υπάρχουν επαρκή διαθέσιμα δεδομένα για τη μέτρηση της εύλογης

αξίας, μεγιστοποιώντας τη χρήση σχετικών ευδιάκριτων εισροών και ελαχιστοποιώντας τη χρήση μη ευδιάκριτων εισροών.

### Εκχώρηση εμπορικών απαιτήσεων

Η Εταιρεία συνάπτει συμβάσεις εκχώρησης εμπορικών απαιτήσεων (factoring) με χρηματοδοτικούς οργανισμούς με ή χωρίς δικαίωμα αναγωγής. Όταν η Εταιρεία μεταβιβάζει εμπορικές απαιτήσεις σε χρηματοδοτικούς οργανισμούς με δικαίωμα αναγωγής, οι εμπορικές απαιτήσεις αυτές δεν παύουν να αναγνωρίζονται, καθώς η Εταιρεία διατηρεί τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από αυτές. Το τίμημα που έχει εισπραχθεί από το χρηματοδοτικό οργανισμό αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης. Όταν η Εταιρεία μεταβιβάζει εμπορικές απαιτήσεις σε χρηματοδοτικούς οργανισμούς χωρίς δικαίωμα αναγωγής, οι εμπορικές απαιτήσεις αυτές αποαναγνωρίζονται, καθώς η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από αυτές.

### Συγκριτικά στοιχεία

Όπου ήταν αναγκαίο τα συγκριτικά στοιχεία έχουν ανακατανεμηθεί για να συμφωνούν με τις αλλαγές στην παρουσίαση των στοιχείων της παρούσης χρήσεως, για σκοπούς καλύτερης παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

## Z. 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, των υποχρεώσεων, τα έσοδα και τις δαπάνες καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις. Η αβεβαιότητα γύρω από αυτές τις παραδοχές και εκτιμήσεις θα μπορούσε να οδηγήσει σε αποτελέσματα τα οποία απαιτούν μια σημαντική προσαρμογή στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων ή των υποχρεώσεων οι οποίες επηρεάζονται σε μελλοντικές περιόδους. 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, ενδεχόμενα γεγονότα και πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις. Η διοίκηση βασίζει 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 καίριες 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

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις από αναβαλλόμενους φόρους παρέχονται για τη φορολογική επίπτωση των προσωρινών διαφορών μεταξύ του λογιστικού ποσού και της φορολογικής βάσης τέτοιων απαιτήσεων και υποχρεώσεων χρησιμοποιώντας

τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν τεθεί σε ισχύ για τα έτη που αναμένεται ότι θα ανακτηθούν οι διαφορές. Οι απαιτήσεις από αναβαλλόμενους φόρους αναγνωρίζονται για όλες τις προσωρινές διαφορές που εκπίπτουν, οι πιστώσεις και ζημίες φόρου που δεν χρησιμοποιούνται μεταφέρονται στην επόμενη χρήση, 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 φόρους εισοδήματος**

Η πρόβλεψη για φόρους εισοδήματος σύμφωνα με το ΔΔΠ 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**

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 εκτιμήσης 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.

### **Απομείωση άυλων περιουσιακών στοιχείων**

Η Εταιρεία εκτιμά, κατά την ημερομηνία αναφοράς, εάν υπάρχει ένδειξη ότι κάποιο περιουσιακό στοιχείο μπορεί να έχει υποστεί απομείωση. Αν υφίσταται τέτοιου είδους

ένδειξη ή όταν απαιτείται έλεγχος ετήσιας απομείωσης ενός περιουσιακού στοιχείου, τότε η Εταιρεία εκτιμά το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου. Το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου είναι υψηλότερο από την εύλογη αξία του περιουσιακού στοιχείου μείον τα κόστη διάθεσης και την αξία του σε χρήση. Το ανακτήσιμο ποσό προσδιορίζεται για κάθε μεμονωμένο περιουσιακό στοιχείο, εκτός και αν το περιουσιακό στοιχείο δε δημιουργεί ταμειακές εισροές που είναι σε μεγάλο βαθμό ανεξάρτητες εκείνων των άλλων περιουσιακών στοιχείων ή ομάδων περιουσιακών στοιχείων. Όταν η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, τότε το περιουσιακό στοιχείο θεωρείται απομειωμένο και υποτιμάται στην ανακτήσιμη αξία του. Η Εταιρεία βασίζει τον υπολογισμό της απομείωσης της σε λεπτομερείς προϋπολογισμούς που καταρτίζονται ξεχωριστά. Οι προϋπολογισμοί αυτοί καλύπτουν μια περίοδο πέντε ετών.

#### **Ωφέλιμη ζωή των περιουσιακών στοιχείων που αποσβένονται**

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

#### **Πρόβλεψη για αποθέματα**

Η Εταιρεία περιοδικά αξιολογεί την επάρκεια των προβλέψεων για αργά διακινούμενα και απαρχαιωμένα αποθέματα. Η σχετική πρόβλεψη υπολογίζεται βάσει της πταλαίωσης και της προηγούμενης εμπειρίας για αποθέματα που δεν κατέγραψαν κίνηση για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του ενός έτους.

#### **Προβλέψεις για αποζημίωση εργαζομένων κατά τη συνταξιοδότησή τους**

Η διοίκηση εκτιμά την καθορισμένη υποχρέωση για τις παροχές σε ετήσια βάση με τη βοήθεια ανεξάρτητων αναλογιστών. Παρόλα αυτά, το πραγματικό αποτέλεσμα μπορεί να αποκλίνει λόγω αβεβαιοτήτων κατά την εκτίμηση. Η εκτίμηση της καθορισμένης υποχρέωσης για τις παροχές βασίζεται σε συγκεκριμένα ποσοστά πληθωρισμού και θνησιμότητας. Επιπλέον λαμβάνεται υπόψη η ειδική πρόβλεψη της Εταιρείας για μελλοντικές μισθολογικές αυξήσεις. Οι παράγοντες προεξόφλησης καθορίζονται περί τα τέλη εκάστου έτους με αναφορά στα υψηλής ποιότητας εταιρικά ομόλογα που καταχωρούνται στο νόμισμα στο οποίο οι παροχές θα πληρωθούν και των οποίων η ημερομηνία λήξης είναι παρόμοια με εκείνη της σχετικής συνταξιοδοτικής υποχρέωσης.

#### **Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις**

Για τις ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις από πελάτες που είναι είτε δημόσια νοσοκομεία είτε φορείς του Δημοσίου η Εταιρεία διενεργεί αξιολόγηση και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες για κάθε πελάτη ξεχωριστά.

Για τις ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις από λοιπούς πελάτες εκτός των δημόσιων νοσοκομείων και των φορέων του Δημοσίου, η Εταιρεία εφάρμοσε την απλοποιημένη προσέγγιση του προτύπου και υπολόγισε τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιήθηκε πίνακας με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανακλά την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ Δ.Π.Χ.Α

### 1. Γήπεδα, κτίρια & λοιπός εξοπλισμός

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

|                                 | Προσθήκες/Βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων | Μηχανήματα       | Μέσα Μεταφοράς  | Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός | Σύνολο              |
|---------------------------------|--|------------------|-----------------|----------------------------|---------------------|
| <b>Αξία Κτήσεως</b>             |  |                  |                 |                            |                     |
| 1η Ιανουαρίου 2019              | <b>622.301,45</b>                      | <b>21.371,40</b> | <b>1.450,85</b> | <b>2.600.710,71</b>        | <b>3.245.834,41</b> |
| Προσθήκες                       | <b>1.103,60</b>                        |                  |                 | <b>60.528,49</b>           | <b>61.632,09</b>    |
| 31η Δεκεμβρίου 2019             | <b>623.405,05</b>                      | <b>21.371,40</b> | <b>1.450,85</b> | <b>2.661.239,20</b>        | <b>3.307.466,50</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b> |  |                  |                 |                            |                     |
| 1η Ιανουαρίου 2019              | <b>144.537,46</b>                      | <b>14.267,33</b> | <b>1.281,77</b> | <b>1.738.025,39</b>        | <b>1.898.111,95</b> |
| Αποσβέσεις                      | <b>45.993,08</b>                       | <b>1.978,35</b>  | <b>49,59</b>    | <b>186.862,44</b>          | <b>234.883,45</b>   |
| 31η Δεκεμβρίου 2019             | <b>190.530,54</b>                      | <b>16.245,68</b> | <b>1.331,36</b> | <b>1.924.887,83</b>        | <b>2.132.995,41</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>         |  |                  |                 |                            |                     |
| 31η Δεκεμβρίου 2019             | <b>432.874,51</b>                      | <b>5.125,72</b>  | <b>119,49</b>   | <b>736.351,37</b>          | <b>1.174.471,09</b> |

|                                 | Προσθήκες/Βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων | Μηχανήματα        | Μέσα Μεταφοράς    | Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός | Σύνολο              |
|---------------------------------|--|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|
| <b>Αξία Κτήσεως</b>             |  |                   |                   |                            |                     |
| 1η Ιανουαρίου 2020              | <b>623.405,05</b>                      | <b>21.371,40</b>  | <b>1.450,85</b>   | <b>2.661.239,20</b>        | <b>3.307.466,50</b> |
| Προσθήκες                       | <b>4.480,00</b>                        |                   |                   | <b>116.674,21</b>          | <b>121.154,21</b>   |
| Μειώσεις                        |  | <b>(3.321,92)</b> | <b>(3.386,40)</b> | <b>(1.000,00)</b>          | <b>(182.721,87)</b> |
| Πωλήσεις                        |  |                   |                   | <b>(40.755,39)</b>         | <b>(190.430,19)</b> |
| 31η Δεκεμβρίου 2020             | <b>624.563,13</b>                      | <b>17.985,00</b>  | <b>450,85</b>     | <b>2.554.436,15</b>        | <b>3.197.435,13</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b> |  |                   |                   |                            |                     |
| 1η Ιανουαρίου 2020              | <b>190.530,54</b>                      | <b>16.245,68</b>  | <b>1.331,36</b>   | <b>1.924.887,83</b>        | <b>2.132.995,41</b> |
| Αποσβέσεις                      | <b>46.142,01</b>                       | <b>1.978,35</b>   | <b>49,59</b>      | <b>202.014,57</b>          | <b>250.184,52</b>   |
| Μειώσεις                        |  | <b>(3.321,92)</b> | <b>(3.386,40)</b> | <b>(1.000,00)</b>          | <b>(181.878,43)</b> |
| Πωλήσεις                        |  |                   |                   | <b>(40.755,39)</b>         | <b>(189.586,75)</b> |
| 31η Δεκεμβρίου 2020             | <b>233.350,63</b>                      | <b>14.837,63</b>  | <b>380,95</b>     | <b>1.904.268,58</b>        | <b>2.152.837,79</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>         |  |                   |                   |                            |                     |
| 31η Δεκεμβρίου 2020             | <b>391.212,50</b>                      | <b>3.147,37</b>   | <b>69,90</b>      | <b>650.167,57</b>          | <b>1.044.597,34</b> |

Οι αποσβέσεις καταχωρούνται στα Έξοδα Διοίκησης (Σημ. 24) και στα Έξοδα Διάθεσης (Σημ. 25).

Η Εταιρεία δεν έχει δεσμεύσει ενσώματα πάγια στοιχεία για εξασφάλιση δανειακών υποχρεώσεων.

Επί των ενσώματων παγίων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 η Εταιρεία δεν είχε συμβατικές υποχρεώσεις για την αγορά ενσώματων περιουσιακών στοιχείων.

### 2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν αξίες λογισμικών προγραμμάτων (αξία αδειών, αναβαθμίσεις), έξοδα ερευνών, δικαιώματα ιδιοκτησίας & πατέντων.

Η εξέλιξη των κονδυλίων που αφορούν τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020 και της συγκρίσιμης χρήσης 2019 έχουν ως εξής:

|                                 | Λογισμικά<br>Προγράμματα | Δικαιώματα<br>Ιδιοκτησίας &<br>Πατέντες | Σύνολο               |
|---------------------------------|--------------------------|---|----------------------|
| <b>Αξία Κτήσεως</b>             |                          |   |                      |
| <b>1η Ιανουαρίου 2019</b>       | <b>613.833,30</b>        | <b>15.406.021,12</b>                    | <b>16.019.854,42</b> |
| Προσθήκες                       | 126.061,80               | 131.588,80                              | 257.650,60           |
| <b>31η Δεκεμβρίου 2019</b>      | <b>739.895,10</b>        | <b>15.537.609,92</b>                    | <b>16.277.505,02</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b> |                          |   |                      |
| <b>1η Ιανουαρίου 2019</b>       | <b>368.836,27</b>        | <b>3.414.532,50</b>                     | <b>3.783.368,77</b>  |
| Αποσβέσεις                      | 86.774,98                | 1.421.259,23                            | 1.508.034,21         |
| <b>31η Δεκεμβρίου 2019</b>      | <b>455.611,25</b>        | <b>4.835.791,73</b>                     | <b>5.291.402,98</b>  |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>         |                          |   |                      |
| <b>31η Δεκεμβρίου 2019</b>      | <b>284.283,85</b>        | <b>10.701.818,19</b>                    | <b>10.986.102,04</b> |
| <b>Αξία Κτήσεως</b>             |                          |   |                      |
| <b>1η Ιανουαρίου 2020</b>       | <b>739.895,10</b>        | <b>15.537.609,92</b>                    | <b>16.277.505,02</b> |
| Προσθήκες                       | 189.940,32               | 239.040,00                              | 428.980,32           |
| <b>31η Δεκεμβρίου 2020</b>      | <b>929.835,42</b>        | <b>15.776.649,92</b>                    | <b>16.706.485,34</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b> |                          |   |                      |
| <b>1η Ιανουαρίου 2020</b>       | <b>455.611,25</b>        | <b>4.835.791,73</b>                     | <b>5.291.402,98</b>  |
| Αποσβέσεις                      | 111.050,75               | 1.427.244,06                            | 1.538.294,81         |
| <b>31η Δεκεμβρίου 2020</b>      | <b>566.662,00</b>        | <b>6.263.035,79</b>                     | <b>6.829.697,79</b>  |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>         |                          |   |                      |
| <b>31η Δεκεμβρίου 2020</b>      | <b>363.173,42</b>        | <b>9.513.614,13</b>                     | <b>9.876.787,55</b>  |

Οι αποσβέσεις καταχωρούνται στα Έξοδα Διοίκησης (Σημ. 24) και στα Έξοδα Διάθεσης (Σημ. 25).

Οι προσθήκες της χρήσης ύψους € 428.980,32 (2019: € 257.650,60) αφορούν κυρίως λογισμικά προγράμματα, αγορά σημάτων, αδειών φαρμάκων για την Ελληνική αγορά και σχετικών δικαιωμάτων ιδιοκτησίας, βάσει σχετικών συμβάσεων που έχουν υπογραφεί με προμηθευτές. Η ωφέλιμη ζωή των σημάτων, αδειών φαρμάκων και σχετικών δικαιωμάτων είναι 4-5 έτη.

### 3. Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Η εξέλιξη των κονδυλίων που αφορούν τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας έχει ως ακολούθως:

|                                     | Μισθώσεις<br>μεταφορικών μέσων | Μισθώσεις<br>ακινήτων | Σύνολο              |
|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>Αξία Κτήσεως</b>                 |                                |                       |                     |
| 1η Ιανουαρίου 2019                  | <b>1.660.751,39</b>            | <b>878.485,16</b>     | <b>2.539.236,55</b> |
| Προσθήκες                           | 727.687,68                     |                       | 727.687,68          |
| Μετατροπές                          |                                | 60.426,52             | 60.426,52           |
| Μεταφορές και λοιπές κινήσεις       | -139.958,73                    |                       | -139.958,73         |
| 31η Δεκεμβρίου 2019                 | <b>2.248.480,34</b>            | <b>938.911,68</b>     | <b>3.187.392,02</b> |
| <br><b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b> |                                |                       |                     |
| 1η Ιανουαρίου 2019                  | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         |
| Αποσβέσεις χρήσης                   | 508.574,99                     | 168.034,08            | 676.609,07          |
| Μεταφορές και λοιπές κινήσεις       | -25.921,77                     |                       | -25.921,77          |
| 31η Δεκεμβρίου 2019                 | <b>482.653,22</b>              | <b>168.034,08</b>     | <b>650.687,30</b>   |
| <br><b>Αναπόσβεστη αξία</b>         |                                |                       |                     |
| 31η Δεκεμβρίου 2019                 | <b>1.765.827,12</b>            | <b>770.877,60</b>     | <b>2.536.704,72</b> |
| <br><b>Αξία Κτήσεως</b>             |                                |                       |                     |
| 1η Ιανουαρίου 2020                  | <b>2.248.480,34</b>            | <b>938.911,68</b>     | <b>3.187.392,02</b> |
| Προσθήκες                           | 345.884,37                     |                       | 345.884,37          |
| Μετατροπές                          | 21.652,65                      | 87.543,75             | 109.196,40          |
| Μεταφορές και λοιπές κινήσεις       | -197.248,20                    |                       | -197.248,20         |
| 31η Δεκεμβρίου 2020                 | <b>2.418.769,16</b>            | <b>1.026.455,43</b>   | <b>3.445.224,59</b> |
| <br><b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b> |                                |                       |                     |
| 1η Ιανουαρίου 2020                  | <b>482.653,22</b>              | <b>168.034,08</b>     | <b>650.687,30</b>   |
| Αποσβέσεις χρήσης                   | 533.264,77                     | 171.530,04            | 704.794,81          |
| Μεταφορές και λοιπές κινήσεις       | -80.654,34                     | -                     | -80.654,34          |
| 31η Δεκεμβρίου 2020                 | <b>935.263,65</b>              | <b>339.564,12</b>     | <b>1.274.827,77</b> |
| <br><b>Αναπόσβεστη αξία</b>         |                                |                       |                     |
| 31η Δεκεμβρίου 2020                 | <b>1.483.505,51</b>            | <b>686.891,31</b>     | <b>2.170.396,82</b> |

Οι αποσβέσεις καταχωρούνται στα Έξοδα Διοίκησης (Σημ. 24) και στα Έξοδα Διάθεσης (Σημ. 25).

Για τις βραχυχρόνιες μισθώσεις (δηλαδή μισθώσεις διάρκειας μικρότερης ή ίσης των 12 μηνών, από την ημερομηνία έναρξης της σύμβασης μίσθωσης, όπου δεν υπάρχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου) και χαμηλής αξίας μισθώσεις δεν έχουν αναγνωριστεί δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων και αντίστοιχες υποχρεώσεις μισθώσεων. Οι πληρωμές μισθωμάτων για βραχυχρόνιες μισθώσεις και χαμηλής αξίας μισθώσεις έχουν αναγνωριστεί ως έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος και περιλαμβάνονται στα Έξοδα Διοίκησης και στα Έξοδα Διάθεσης.

#### 4. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, που παρουσιάζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αφορούν απαιτήσεις που είναι δεσμευμένες από τρίτους οργανισμούς ή επιχειρήσεις για διάφορες εξασφαλίσεις. Η αξία τους αναλύεται ως εξής:

|                    | <b>31/12/2020</b> | <b>31/12/2019</b> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Δοσμένες εγγυήσεις | 40.841,08         | 40.841,08         |
| <b>Σύνολο</b>      | <b>40.841,08</b>  | <b>40.841,08</b>  |

#### 5. Αποθέματα

| Τα αποθέματα αναλύονται ως εξής:                      | <b>31/12/2020</b>    | <b>31/12/2019</b>    |
|---|----------------------|----------------------|
| Εμπορεύματα   | 8.859.554,02         | 8.059.797,69         |
| Απομείωση Εμπορευμάτων                                | (93.384,47)          | (124.004,48)         |
| Έτοιμα - ημιτελή προϊόντα - υποπροϊόντα - υπολείμματα | 4.981.437,75         | 3.139.402,36         |
| Απομείωση ετοίμων - ημιτελών προϊόντων                | (34.612,68)          | (20.786,85)          |
| Πρώτες ύλες - υλικά                                   | 131.195,90           | 364.624,65           |
| Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων                     | 279.776,12           | 126.436,62           |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>14.123.966,64</b> | <b>11.545.469,99</b> |

|  |                                |                    |
|--|--------------------------------|--------------------|
| Οι αναγνωρισθείσες από την Εταιρεία απομειώσεις αποθεμάτων αναλύονται ως εξής: | <b>Υπόλοιπο την 31/12/2018</b> |                    |
|  | Πρόβλεψη χρήσης 2019           | <b>144.791,33</b>  |
|  | Υπόλοιπο την 31/12/2019        | <b>144.791,33</b>  |
|  | Πρόβλεψη χρήσης 2020           | <b>(16.794,18)</b> |
|  | Υπόλοιπο την 31/12/2020        | <b>127.997,15</b>  |

Το κόστος των αποθεμάτων που αναγνωρίζεται ως έξοδο και συμπεριλαμβάνεται στο «Κόστος Πωληθέντων» (Σημ. 21) για το 2020 ανέρχεται σε €36.355.520,50 (2019: € 31.496.238,09).

#### 6. Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

|   |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
| Οι εμπορικές και οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής: | <b>31/12/2020</b>    | <b>31/12/2019</b>    |
| Εμπορικές απαιτήσεις  | 22.143.196,29        | 22.734.523,90        |
| Λοιπές Απαιτήσεις   | 334.245,43           | 36.278,54            |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>22.477.441,72</b> | <b>22.770.802,44</b> |

|   |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
| Εδικότερα το κονδύλι των απαιτήσεων από εμπορικές απαιτήσεις αναλύεται ως εξής: | <b>31/12/2020</b>    | <b>31/12/2019</b>    |
| Απαιτήσεις από πελάτες εσωτερικού   | 15.454.264,62        | 14.511.166,02        |
| Απαιτήσεις από πελάτες εξωτερικού   | 95.628,21            | 209.384,92           |
| Γραμμάτια εισπρακτέα  | 177.006,21           | 177.006,21           |
| Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες πελατών εσωτερικού                      | 6.953.868,74         | 8.374.265,68         |
| Επιταγές σε καθυστέρηση   | 457.099,04           | 455.880,55           |
| Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων   | (994.670,53)         | (993.179,48)         |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>22.143.196,29</b> | <b>22.734.523,90</b> |

Στις εμπορικές απαιτήσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 περιλαμβάνονται και εκχωρημένες απαιτήσεις με σύμβαση factoring ποσού € 1.762.449,74, και αντίστοιχα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 περιλαμβάνονται και εκχωρημένες απαιτήσεις με σύμβαση factoring ποσού € 1.722.679,60

Οι απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες διακανονίζονται σε 0 – 150 ημέρες.

Επί των απαιτήσεων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

Η κίνηση στην πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις έχει καταχωρηθεί στα αποτελέσματα στα άλλα έσοδα.

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης και η λογιστική αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Για όλες τις απαιτήσεις της Εταιρείας έχει πραγματοποιηθεί εκτίμηση των ενδείξεων για τυχόν απομείωση τους. Για ορισμένες από τις απαιτήσεις έχει σχηματιστεί αντίστοιχη πρόβλεψη ποσού 994.670,53 €.

Πέραν της ανωτέρω σχηματισθείσας πρόβλεψης δεν υπάρχει επιπλέον κίνδυνος επισφαλειών από απαιτήσεις πελατών της.

|  |                         |                  |
|--|-------------------------|------------------|
|  | Υπόλοιπο την 01/01/2019 | 1.271.643,65     |
| Οι αναγνωρισθείσες από την Εταιρεία προβλέψεις κατά απαιτήσεων επισφαλών πελατών αναλύονται ως εξής: | Μείωση πρόβλεψης        | (278.464,17)     |
|  | Υπόλοιπο την 31/12/2019 | 993.179,48       |
|  | Επιπρόσθετη πρόβλεψη    | 1.491,05         |
|  | Υπόλοιπο την 31/12/2020 | 994.670,53       |
| <br>Οι λοιπές απαιτήσεις, ειδικότερα αφορούν:  | <br>31/12/2020          | <br>31/12/2019   |
| Συμψήφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α..  | 200.568,03              | -                |
| Απαιτήσεις από factoring   | 129.572,33              | -                |
| Δάνεια & προκαταβολές στο προσωπικό Προπληρωθέντα έξοδα  | 3.518,19                | 8.511,47         |
| Λοιπές απαιτήσεις  | 586,88                  | 27.767,07        |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>334.245,43</b>       | <b>36.278,54</b> |

## 7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

|   |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
| Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα | 31/12/2020          | 31/12/2019          |
| Ταμείο  | 3.088,52            | 2.579,93            |
| Καταθέσεις όψεως  | 2.450.352,18        | 1.741.293,14        |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>2.453.440,70</b> | <b>1.743.873,07</b> |

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά στο ταμείο της Εταιρίας καθώς και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση. Η Διοίκηση της Εταιρίας θεωρεί ότι η λογιστική αξία τους αντιπροσωπεύει την εύλογη αξία τους.

## 8. Μετοχικό Κεφάλαιο

| Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας έχει ως εξής: | Αριθμός κοινών μετοχών | Ονομαστική Αξία | Μετοχικό κεφάλαιο |
|---|------------------------|-----------------|-------------------|
| Κατά την 31 <sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019        | 890.000                | 10,00           | 8.900.000,00      |
| Κατά την 31 <sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020        | 890.000                | 8,36            | 7.440.400,00      |

Το μετοχικό κεφάλαιο της Innovis Pharma στις 31 Δεκεμβρίου 2019 ανερχόταν σε € 8.900.000,00 ήτοι 890.000 κοινές ονομαστικές μετοχές αξίας €10 η κάθε μία.

Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 8 Οκτωβρίου 2020 αποφασίστηκε μείωση μετοχικού κεφαλαίου κατά €1.459.600 με μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής από €10,00 σε €8,36. Επομένως το μετοχικό κεφάλαιο στις 31 Δεκεμβρίου 2020 μετά την ανωτέρω μείωση ανέρχεται σε €7.440.400,00 διαιρούμενο σε 890.000 μετοχές αξίας €8,36 έκαστη.

## 9. Συσσωρευμένα αποτελέσματα κέρδη/(ζημίες)

Τα συσσωρευμένα αποτελέσματα που περιλαμβάνονται στα ίδια κεφάλαια αναλύονται ως εξής:

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>Υπόλοιπο κατά την 31/12/2018</b>         | <b>(6.607.142,21)</b> |
| Κέρδη χρήσης μετά φόρων                     | 610.202,33            |
| Λοιπές συνολικές ζημιές                     | (123.199,60)          |
| <b>Υπόλοιπο κατά την 31/12/2019</b>         | <b>(6.120.139,48)</b> |
| <br><b>Υπόλοιπο κατά την 31/12/2019</b>     | <b>(6.120.139,48)</b> |
| Συμψηφισμός ζημιών προηγούμενων χρήσεων     | 6.114.600,00          |
| <b>Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων</b> | <b>(5.539,48)</b>     |
| Κέρδη χρήσης μετά φόρων                     | 2.359.788,92          |
| Λοιπές συνολικές ζημιές                     | (47.791,05)           |
| <b>Υπόλοιπο κατά την 31/12/2020</b>         | <b>2.306.458,39</b>   |

Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 8 Οκτωβρίου 2020 αποφασίστηκε ο συμψηφισμός ζημιών προηγούμενων χρήσεων ποσού € 6.114.600,00 με μείωση κεφαλαίου ποσού € 1.459.600,00 και αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο κατά € 4.655.000,00.

## 10. Αποθεματικά κεφάλαια

|   | Τακτικό αποθεματικό | Αποθεματικό από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο | Σύνολο              |
|---|---------------------|--|---------------------|
| <b>Υπόλοιπο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019</b> | 200.553,55          | 4.655.000,00                                     | <b>4.855.553,55</b> |
| Μεταβολή χρήσης                             | -                   | (4.655.000,00)                                   | (4.655.000,00)      |
| <b>Υπόλοιπο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020</b> | 200.553,55          | 0,00   | <b>200.553,55</b>   |

Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 8 Οκτωβρίου 2020 αποφασίστηκε ο συμψηφισμός ζημιών προηγούμενων χρήσεων ποσού € 6.114.600,00 με μείωση κεφαλαίου ποσού € 1.459.600,00 και αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο κατά € 4.655.000,00.

### Τακτικό αποθεματικό

Σύμφωνα με τον Ελληνικό νόμο, οι εταιρείες υποχρεούνται να μεταφέρουν κατά ελάχιστο το 5% των ετήσιων καθαρών κερδών τους σύμφωνα με τα λογιστικά τους βιβλία σε τακτικό αποθεματικό έως ότου το αποθεματικό αυτό ισούται στο ένα τρίτο του μετοχικού τους κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δεν μπορεί να διανεμηθεί, αλλά μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την διαγραφή ζημιών.

### Αποθεματικό από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

Με απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσεως της 26 Ιουλίου 2017 αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των τεσσάρων εκατομμυρίων

τριακοσίων χιλιάδων ευρώ (4.300.000) με καταβολή μετρητών και την έκδοση πέντε χιλιάδων (5.000) νέων κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας δέκα (10) ευρώ έκαστης, οι οποίες διατέθηκαν στην υπέρ το άρτιο τιμή 850 ευρώ ανά μετοχή. Η υπέρ το άρτιο διαφορά ύψους τεσσάρων εκατομμυρίων διακοσίων πενήντα χιλιάδων (4.250.000) ευρώ ήχθη σε πίστωση του λογαριασμού «Αποθεματικό από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο». Το Διοικητικό Συμβούλιο της 26 Ιουλίου 2017 πιστοποίησε την καταβολής της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου. Στις 31 Δεκεμβρίου 2017 το υπόλοιπο του λογαριασμού Αποθεματικό από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο ανερχόταν σε € 4.655.000, ενώ το 2018 και το 2019 δεν πραγματοποιήθηκε κάποια κίνηση στο λογαριασμό.

Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 8 Οκτωβρίου 2020 αποφασίστηκε η μείωση του αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο κατά το προσό των τεσσάρων εκατομμυρίων εξακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (4.655.000) για τον συμψηφισμό σωρευμένων ζημιών.

## 11. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

| Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος έχει ως εξής:       |  | 31/12/2020 | 31/12/2019  |
|--|--|------------|-------------|
| Υπόλοιπο αρχής χρήσης  |  | 669.165,41 | 686.783,41  |
| Χρέωση/(πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων                              |  | 185.152,53 | (56.523,14) |
| Αναβαλλόμενος φορος από αναλογιστικά κέρδη/ζημίες μελέτης σε ίδια κεφάλαια |  | 15.091,91  | 38.905,14   |
| Υπόλοιπο τέλους χρήσης   |  | 869.409,85 | 669.165,41  |

| Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την διάρκεια της χρήσης, είναι οι παρακάτω: | Κατά την<br>31/12/2018 | Επιβάρυνση<br>στα ίδια<br>κεφάλαια | Επιβάρυνση<br>χρήσης στα<br>αποτελέσματα | Κατά την<br>31/12/2019 |
|---|------------------------|------------------------------------|--|------------------------|
| Επιβράδυνση αποσβέσεων  | (17.387,42)            | -                                  | 7.957,00                                 | (9.430,42)             |
| Παύση αναγνώρισης άϋλων περιουσιακών στοιχείων  | 34.071,04              | -                                  | 2.407,60                                 | 36.478,64              |
| Δικαιώματα χρήσης μισθώσεων   | 0,00                   | -                                  | (608.809,13)                             | (608.809,13)           |
| Απομείωση απαιτήσεων PSI  | 335.264,57             | -                                  | (43.152,86)                              | 292.111,71             |
| Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού  | 121.814,24             | 38.905,14                          | 1.911,20                                 | 162.630,58             |
| Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων   | 213.020,98             | -                                  | (75.352,24)                              | 137.668,74             |
| Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων   | 0,00                   | -                                  | 34.749,92                                | 34.749,92              |
| Υποχρεώσεις μίσθωσης δικαιωμάτων χρήσης   | 0,00                   | -                                  | 623.650,62                               | 623.650,62             |
| Ζημιές από διαγραφή δικαιωμάτων χρήσης μισθώσεων  | 0,00                   | -                                  | 114,76                                   | 114,76                 |
| Σύνολο μεταβολών αναβαλλόμενων φόρων  | 686.783,41             | 38.905,14                          | (56.523,14)                              | 669.165,41             |

| Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την διάρκεια της χρήσης, είναι οι παρακάτω: | Κατά την<br>31/12/2019 | Επιβάρυνση<br>στα ίδια<br>κεφάλαια | Επιβάρυνση<br>χρήσης στα<br>αποτελέσματα | Κατά την<br>31/12/2020 |
|---|------------------------|------------------------------------|--|------------------------|
| Επιβράδυνση αποσβέσεων  | (9.430,42)             | -                                  | 5.573,39                                 | (3.857,03)             |
| Παύση αναγνώρισης άϋλων περιουσιακών στοιχείων  | 36.478,64              | -                                  | 3.782,77                                 | 40.261,41              |
| Δικαιώματα χρήσης μισθώσεων   | (608.809,13)           | -                                  | 104.255,39                               | (504.553,74)           |
| Απομείωση απαιτήσεων PSI  | 292.111,71             | -                                  | (13.277,81)                              | 278.833,90             |
| Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού  | 162.630,58             | 15.091,91                          | 17.127,28                                | 194.849,77             |
| Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων   | 137.668,74             | -                                  | 357,86                                   | 138.026,60             |
| Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων   | 34.749,92              | -                                  | (4.030,60)                               | 30.719,32              |
| Πρόβλεψη νοο/κού clawback B' εξαμήνου και ετήσιο νοο/κό Παπαγεωργίου  | -                      | -                                  | 166.867,18                               | 166.867,18             |
| Υποχρεώσεις μίσθωσης δικαιωμάτων χρήσης   | 623.650,62             | -                                  | (95.388,17)                              | 528.262,45             |
| Ζημιές από διαγραφή δικαιωμάτων χρήσης μισθώσεων  | 114,76                 | -                                  | (114,76)                                 | 0,00                   |
| Σύνολο μεταβολών αναβαλλόμενων φόρων  | 669.165,41             | 15.091,91                          | 185.152,53                               | 869.409,85             |

Ο βασικός φορολογικός συντελεστής για τις ανώνυμες εταιρείες στην Ελλάδα για το 2020 και το 2019 σύμφωνα με το Ν. 4646/2019 είναι 24%.

## 12. Βραχυπρόθεσμος και μακροπρόθεσμος δανεισμός

| Μακροπρόθεσμος δανεισμός             | 31/12/2020          | 31/12/2019  |
|--------------------------------------|---------------------|-------------|
| Αλληλόχρεο δανείο Τράπεζας Εθνικής   | 458.333,31          | -           |
| Ομολογιακό δάνειο Τράπεζας Εθνικής   | 2.700.000,00        | -           |
| Ομολογιακό δάνειο Τράπεζας Πειραιώς  | 2.800.000,00        | -           |
| Ομολογιακό δάνειο Eurobank           | 3.000.000,00        | -           |
| <b>Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων</b> | <b>8.958.333,31</b> | <b>0,00</b> |

| Βραχυπρόθεσμος δανεισμός                                    | 31/12/2020           | 31/12/2019          |
|---|----------------------|---------------------|
| Αλληλόχρεο δανείο Τράπεζας Εθνικής                          | 317.420,04           | 755.943,75          |
| Αλληλόχρεο δανείο Τράπεζας Πειραιώς                         | 218.699,44           | 2.025.896,53        |
| Αλληλόχρεο δανείο Eurobank                                  | 249.242,78           | 505.079,86          |
| Βραχυπρόθεσμες δόσεις ομολογιακού δανείου Τράπεζας Πειραιώς | 210.125,00           | -                   |
| Βραχυπρόθεσμες δόσεις ομολογιακού δανείου Τράπεζας Εθνικής  | 300.000,00           | -                   |
| Βραχυπρόθεσμες δόσεις ομολογιακού δανείου Eurobank          | 15.000,00            | -                   |
| Χρηματοδότηση μέσω factoring                                | 479,58               | 47.315,38           |
| <b>Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων</b>                        | <b>1.310.966,84</b>  | <b>3.334.235,52</b> |
| <b>Σύνολο δανείων</b>                                       | <b>10.269.300,15</b> | <b>3.334.235,52</b> |

Η λήξη του μακροπρόθεσμου δανεισμού έχει ως ακολούθως:

|                     | 31/12/2020          | 31/12/2019  |
|---------------------|---------------------|-------------|
| Μεταξύ 1 και 2 ετών | 1.808.333,31        | -           |
| Μεταξύ 2 και 5 ετών | 7.150.000,00        | -           |
| <b>Σύνολο</b>       | <b>8.958.333,31</b> | <b>0,00</b> |

Τα πραγματικά επιτόκια την ημερομηνία του ισολογισμού είναι τα παρακάτω:

### Δανεισμός

| Βραχυπρόθεσμος δανεισμός            | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Αλληλόχρεο δανείο Τράπεζας Εθνικής  | 4,50%      | 4,50%      |
| Αλληλόχρεο δανείο Τράπεζας Πειραιώς | 4,85%      | 4,85%      |
| Αλληλόχρεο δανείο Eurobank          | 4,75%      | 4,75%      |

### Μακροπρόθεσμος δανεισμός

|                                     |       |       |
|-------------------------------------|-------|-------|
| Ομολογιακό δάνειο Τράπεζας Εθνικής  | 2,50% | 0,00% |
| Ομολογιακό δάνειο Τράπεζας Πειραιώς | 2,70% | 0,00% |
| Ομολογιακό δάνειο Eurobank          | 2,50% | 0,00% |

#### **Αλληλόχρεο δανείο Τράπεζας Εθνικής**

Τον Οκτώβριο 2019 η Innovispharma A.E.B.E προχώρησε στη σύναψη ανοικτού αλληλόχρεου δανείου ύψους € 750.000,00 το οποίο θα αποδοθεί στην τράπεζα σε διάστημα τριών ετών με τους εξής όρους: α) η Innovispharma A.E.B.E αναλαμβάνει την υποχρέωση να αποπληρώσει το δάνειο σε δέκα οκτώ (18) ίσες συνεχείς δόσεις με μηνιαία συχνότητα αποπληρωμής. Η πρώτη δόση θα καταβληθεί σε δέκα εννέα (19) μήνες από την εκταμίευση του ποσού και οι επόμενες την αντίστοιχη ημερομηνία που προκύπτει από την προαναφερόμενη περιοδικότητα. Η Innovispharma A.E.B.E διατηρεί το δικαίωμα να καταθέτει τα πιο πάνω ποσά, όλα ή μέρος νωρίτερα από τον ανωτέρο τρόπο καταβολής. β) Το επιτόκιο ορίζεται σε Euribor μήνα, περιθώριο επιτοκίου 3,90% και είσφορά v. 125/75 0,60%. Προς εξασφάλιση του δανείου η Innovispharma A.E.B.E εκχωρεί προς την τράπεζα επιταγές πελατείας αξίας € 180.000,00.

#### **Ομολογιακό δάνειο Τράπεζας Εθνικής € 3 εκατ. λήξης Ιούνιος 2025**

Τον Ιούλιο 2020, σύμφωνα με τη στρατηγική διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας για τη δημιουργία ταμειακών διαθεσίμων για την αντιμετώπιση της κρίσης λόγω του Covid-19, η Innovispharma A.E.B.E προχώρησε στη σύναψη ομολογιακού δανείου ύψους € 3 εκατ., διάρκειας 5 ετών. Το υπόλοιπο του δανείου στις 31 Δεκεμβρίου 2020 ήταν € 3 εκατ.

#### **Ομολογιακό δάνειο Τράπεζας Πειραιώς € 3 εκατ. λήξης Σεπτέμβριος 2025**

Τον Νοέμβριο 2020, σύμφωνα με τη στρατηγική διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας για τη δημιουργία ταμειακών διαθεσίμων για την αντιμετώπιση της κρίσης λόγω του Covid-19, η Innovispharma A.E.B.E προχώρησε στη σύναψη ομολογιακού δανείου ύψους € 3 εκατ., διάρκειας 5 ετών. Το υπόλοιπο του δανείου στις 31 Δεκεμβρίου 2020 ήταν € 3 εκατ.

#### **Ομολογιακό δάνειο Eurobank € 3 εκατ. λήξης Σεπτέμβριος 2025**

Τον Οκτώβριο 2020, σύμφωνα με τη στρατηγική διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας για τη δημιουργία ταμειακών διαθεσίμων για την αντιμετώπιση της κρίσης λόγω του Covid-19, η Innovispharma A.E.B.E προχώρησε στη σύναψη ομολογιακού δανείου ύψους € 3 εκατ., διάρκειας 5 ετών. Το υπόλοιπο του δανείου στις 31 Δεκεμβρίου 2020 ήταν € 3 εκατ.

**13. Πρόβλεψη υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία**

|   | <b>31/12/2020</b>        | <b>31/12/2019</b>        |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Παρούσα Αξία Υποχρέωσης Καθορισμένων Παροχών                        | 677.627,42               | 487.256,96               |
| Εισόδημα/(Ζημία) επανεπιμέτρησης προγράμματος καθορισμένων εισφορών | <u>134.246,62</u>        | <u>190.370,46</u>        |
| <b>Καθαρή Υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης</b>            | <b><u>811.874,04</u></b> | <b><u>677.627,42</u></b> |

| <b>Κατάσταση Αποτελεσμάτων</b>  | <b>31/12/2020</b>        | <b>31/12/2019</b>        |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Τρέχον Κόστος Υπηρεσίας         | 92.190,58                | 114.436,09               |
| Χρηματοοικονομικό Έξοδο         | 6.997,56                 | 6.444,73                 |
| Τρέχον Κόστος Προϋπηρεσίας      | <u>124.031,68</u>        | <u>301.885,14</u>        |
| <b>Συνολικό Έξοδο / (Έσοδο)</b> | <b><u>223.219,82</u></b> | <b><u>422.765,96</u></b> |

**Συμφωνία της Υποχρέωσης Καθορισμένων Παροχών**

|  | <b>31/12/2020</b>        | <b>31/12/2019</b>        |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Παρούσα Αξία Υποχρέωσης Καθορισμένων Παροχών στην αρχή της χρήσης        | 677.627,42               | 487.256,96               |
| Τρέχον Κόστος Υπηρεσίας  | 92.190,58                | 114.436,09               |
| Χρηματοοικονομικό Έξοδο  | 6.997,56                 | 6.444,73                 |
| Τρέχον Κόστος Προϋπηρεσίας   | <u>124.031,68</u>        | <u>301.885,14</u>        |
| Αναλογιστικό (Πλεόνασμα)/Ελλειμμα από μεταβολή οικονομικών παραδοχών     | 0,00                     | 30.009,39                |
| Αναλογιστικό (Πλεόνασμα)/Ελλειμμα από αποκλίσεις παραδοχών & εμπειρίας   | 62.882,96                | 132.095,35               |
| Καταβλημένες παροχές   | <u>(151.856,16)</u>      | <u>(394.500,24)</u>      |
| <b>Παρούσα Αξία Υποχρέωσης Καθορισμένων Παροχών στο τέλος της χρήσης</b> | <b><u>811.874,04</u></b> | <b><u>677.627,42</u></b> |

**Κύριες Υποθέσεις:**

|                                    | <b>31/12/2020</b> | <b>31/12/2019</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Επιτόκιο προεξόφλησης              | 1,1%              | 1,1%              |
| Ποσοστό αύξησης αποδοχών           | 0%                | 0%                |
| Αύξηση στο δείκτη τιμών καταναλωτή | 2%                | 2%                |

**Υποθέσεις**

|                           |            |            |
|---------------------------|------------|------------|
| Βασικό σενάριο            | 811.874,04 | 677.627,42 |
| Πρ. Επιτόκιο +0,5%        | 775.408,07 | 646.213,84 |
| Πρ. Επιτόκιο -0,5%        | 851.349,10 | 711.695,77 |
| Αύξηση Αποδοχών +0,5%     | 849.822,81 | 709.803,43 |
| Πιθανότητα Απόλυτης +0,5% | 901.261,31 | 754.914,17 |
| Πιθανότητα Απόλυτης -0,5% | 716.262,49 | 594.807,82 |

#### 14. Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

|                                      | 31/12/2020           | 31/12/2019           |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Προμηθευτές εσωτερικού               | 10.409.555,22        | 10.168.678,45        |
| Προμηθευτές εξωτερικού               | 800.674,98           | 1.927.059,72         |
| Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες | 465.691,03           | 353.756,89           |
| <b>Σύνολο</b>                        | <b>11.675.921,23</b> | <b>12.449.495,06</b> |

Οι λοιπές εμπορικές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

|   | 31/12/2020           | 31/12/2019          |
|---|----------------------|---------------------|
| Υποχρεώσεις από φόρους (πλην φόρου εισοδήματος) | 297.918,89           | 490.585,03          |
| Ασφαλιστικά Ταμεία                              | 423.211,05           | 439.166,26          |
| Λοιπές υποχρεώσεις                              | 10.201.061,42        | 8.034.520,97        |
| <b>Σύνολο</b>                                   | <b>10.922.191,36</b> | <b>8.964.272,26</b> |

Οι εμπορικές υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0-120 ημέρες.

Οι πληρωτέοι λογαριασμοί προμηθευτών κατηγοριοποιούνται ως επίπεδο 2 στην ιεραρχία εύλογης αξίας. Η εύλογη αξία των υποχρεώσεων προσεγγίζει την λογιστική αξία.

Οι λοιπές υποχρεώσεις αφορούν κυρίως υποχρεώσεις προς τον Εθνικό Οργανισμό Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.) για τέλη Claw-back.

#### 15. Υποχρεώσεις από συμβόλαια μισθώσεων

##### Η Εταιρεία σαν μισθωτής

Η Εταιρεία έχει συμβάσεις μίσθωσης για ακίνητα και μεταφορικά μέσα. Η Εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16 την 1 Ιανουαρίου 2019, χρησιμοποιώντας την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση, βάσει της οποίας η αναδρομική επίδραση της εφαρμογής του προτύπου καταχωρήθηκε την ημερομηνία αυτή.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί τις εξαιρέσεις του προτύπου αναφορικά με τις μισθώσεις παγίων χρονικής περιόδου μικρότερης των 12 μηνών που δεν περιλαμβάνουν δικαιώματα προαίρεσης αγοράς και με τις μισθώσεις χαμηλής αξίας. Επίσης, η Εταιρεία εφαρμόζει ενιαίο προεξοφλητικό επιτόκιο σε κάθε κατηγορία μισθώσεων με παρόμοια χαρακτηριστικά (όπως μισθώσεις με αντίστοιχη διάρκεια, για παρόμοια πάγια και σε αντίστοιχο οικονομικό περιβάλλον).

|   |             |                     |
|---|-------------|---------------------|
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019                      | Σημ.        | 2.539.236,55        |
| Προσθήκες                                       | 727.687,68  |                     |
| Αποσύρσεις                                      | -114.036,96 |                     |
| Μετατροπές                                      | 60.426,52   |                     |
| Ζημές από διαγραφή δικαιωμάτων χρήσης μισθώσεων | 478,17      |                     |
| Χρηματοοικονομικό κόστος                        | 150.170,20  |                     |
| Αποπληρωμές                                     | -765.417,92 |                     |
| <b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019</b>              |             | <b>2.598.544,24</b> |
| Τρέχον υπόλοιπο                                 | 666.047,59  |                     |
| <b>Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο</b>                   |             | <b>1.932.496,65</b> |

|  |      |                     |
|--|------|---------------------|
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020                       | Σημ. | 2.598.544,24        |
| Προσθήκες  |      | 345.884,37          |
| Αποσύρσεις                                       |      | (116.593,86)        |
| Μετατροπές                                       |      | 109.196,40          |
| Έσοδας από διαγραφή δικαιωμάτων χρήσης μισθώσεων |      | (2.208,79)          |
| Χρηματοοικονομικό κόστος                         |      | 136.686,55          |
| Αποπληρωμές                                      |      | (803.306,76)        |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020                      |      | <u>2.268.202,15</u> |
| Τρέχον υπόλοιπο                                  |      | <u>651.757,76</u>   |
| Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο                           |      | <u>1.616.444,39</u> |

|  | Σημ. | 2020              | 2019              |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων                                 | 3    | 704.794,81        | 676.609,07        |
| Χρηματοοικονομικό κόστος δικαιωμάτων μισθώσεων                       |      | 136.686,55        | 150.170,20        |
| Έξοδα βραχυπρόθεσμων μισθώσεων                                       |      | 7.497,30          | 65.405,08         |
| Έξοδα μισθώσεων χαμηλής αξίας  |      | 12.459,71         | 14.009,64         |
| Συνολικό ποσό που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων |      | <u>861.438,37</u> | <u>906.193,99</u> |

## 16. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα

|   |                            |                          |
|---|----------------------------|--------------------------|
| Τα έσοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται ως εξής:       | <u>31/12/2020</u>          | <u>31/12/2019</u>        |
| Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών (commission fees) | <u>1.969.959,72</u>        | <u>683.515,55</u>        |
| <b>Σύνολο</b>   | <b><u>1.969.959,72</u></b> | <b><u>683.515,55</u></b> |

Οι προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών (commission fees) περιλαμβάνουν προμήθειες συνπροώθησης (co-promotion, co-marketing) πρωτότυπων φαρμάκων από συμφωνίες που συνήψε η Εταιρεία με πολυεθνικές εταιρείες. Η σημαντική αύξηση των μεγεθών στο έτος 2020 οφείλεται κυρίως στην ανάπτυξη και «ωρίμανση» αυτών των συνεργασιών με κατά περίπτωση μεγαλύτερη διείσδυση και βελτίωση των μεριδίων αγοράς.

## 17. Προπληρωμένα έξοδα

|   |                          |                          |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται ως εξής: | <u>31/12/2020</u>        | <u>31/12/2019</u>        |
| Ασφάλιστρα                                | 83.381,45                | 77.424,97                |
| Ενοίκια κτιρίου                           | 23.324,26                | 28.676,98                |
| Λοιπά προπληρωμένα έξοδα                  | 30.248,56                | 24.322,64                |
| <b>Σύνολο</b>                             | <b><u>136.954,27</u></b> | <b><u>130.424,59</u></b> |

## 18. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

|   |                            |                             |
|---|----------------------------|-----------------------------|
| Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται ως εξής: | <u>31/12/2020</u>          | <u>31/12/2019</u>           |
| Δικαιώματα συμβάσεων φαρμάκων                   | 400.000,00                 | 3.800.000,00                |
| Αμοιβές τρίτων                                  | 354.764,64                 | 133.713,92                  |
| Προϋπολογισμένες έκτακτες αμοιβές               | 418.568,81                 | 897.976,97                  |
| Προϋπολογισμένο clawback                        | 4.470.095,76               | 7.091.842,44                |
| Προϋπολογισμένο rebate                          | 1.077.716,70               | 1.230.856,38                |
| <b>Σύνολο</b>                                   | <b><u>6.721.145,91</u></b> | <b><u>13.154.389,71</u></b> |

Τα δικαιώματα συμβάσεων της χρήσης 2019 ύψους € 3.800.000,00 εξοφλήθηκαν στην χρήση 2020.

Τα Δικαιώματα συμβάσεων φαρμάκων της χρήσης 2020 συνολικού ποσού € 400.000 αφορούν δουλευμένες αγορές σημάτων, αδειών φαρμάκων και σχετικών δικαιωμάτων ιδιοκτησίας, βάσει σχετικών συμβάσεων με προμηθευτές και αφορά μέρος της υποχρέωσης η οποία θα αποπληρωθεί το έτος 2021

Οι προϋπολογισμένες έκτακτες αμοιβές συνολικού ποσού € 418.568,81 (2019: € 897.976,97) αφορούν κυρίως δουλευμένες έκτακτες αμοιβές προσωπικού και δουλευμένα ασφάλιστρα.

Το προϋπολογισμένο clawback ποσού € 4.470.095,76 (2019: € 7.091.842,44) αφορά δουλευμένες δαπάνες clawback σχετικά με την υπέρβαση πραγματοποιηθείσας κρατικής δαπάνης Υγείας από τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης εν συγκρίσει με τον Κρατικό Προϋπολογισμό και νοσοκομειακό clawback για το Β Εξάμηνο του 2020.

Το προϋπολογισμένο rebate ποσού € 1.077.716,70 (2019: € 1.230.856,38) αφορά δουλευμένες δαπάνες rebate βάσει του νόμου 4472/2017 για το Δ Τρίμηνο του 2020.

## 19. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

| Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής: | <u>31/12/2020</u>   | <u>31/12/2019</u>   |
|--|---------------------|---------------------|
| Δικαιώματα χρήσης φαρμάκων                               | -                   | 400.000,00          |
| Ρύθμιση δόσεων Ε.Ο.Π.Υ.Υ                                 | 1.218.163,46        | 3.536.254,63        |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>1.218.163,46</b> | <b>3.936.254,63</b> |

Η Εταιρεία κατά την χρήση 2019 προχώρησε σε ρύθμιση της οφειλής της προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ (συμπεριλαμβανομένου και υπολοίπου ρύθμισης της προηγούμενης χρήσης) συνολικού ποσού € 6,8 εκ. που αφορά προηγούμενες χρήσεις σε 48 μηνιαίες δόσεις. Το ποσό το οποίο θα αποπληρωθεί μετά το τέλος της επόμενης χρήσης ανέρχεται σε € 3.536.254,63.

Η Εταιρεία κατά την διάρκεια της χρήσης 2020 προχώρησε σε ρύθμιση της οφειλής της προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ για την χρήση 2019 ποσού € 2,5 εκ. σε 16 δόσεις. Επίσης υπάρχει και η ρύθμιση της χρήσης 2019 που αφορά οφειλές προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ των χρήσεων 2012-2018 ποσού € 3,5 εκ. σε 29 δόσεις. Το συνολικό ποσό και των δυο ρυθμίσεων το οποίο θα αποπληρωθεί μετά το τέλος της επόμενης χρήσης ανέρχεται σε € 1.218.163,46.

## 20. Κύκλος εργασιών

| Οι πωλήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής: | <u>31/12/2020</u>    | <u>31/12/2019</u>    |
|---|----------------------|----------------------|
| Πωλήσεις Εμπορευμάτων & Προϊόντων             | 70.107.574,59        | 69.278.541,99        |
| Εκπτώσεις clawback                            | (9.510.627,70)       | (12.368.071,57)      |
| Εκπτώσεις rebate                              | (4.056.156,92)       | (4.604.696,42)       |
| Πωλήσεις Α' Υλών                              | 764,96               | 16.886,97            |
| Πωλήσεις Υπηρεσιών                            | 3.715.420,01         | 3.042.583,72         |
| <b>Σύνολο</b>                                 | <b>60.256.974,94</b> | <b>55.365.244,69</b> |

## 21. Κόστος πωληθέντων

|  |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
| Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής:              | <b>31/12/2020</b>    | <b>31/12/2019</b>    |
| Αμοιβές και έξοδα σε τρίτους                         | 370.210,44           | 141.424,53           |
| Κόστος εμπορευμάτων, προϊόντων, α', β' υλών - υλικών | 36.355.520,50        | 31.496.238,09        |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>36.725.730,94</b> | <b>31.637.662,62</b> |

## 22. Άλλα έσοδα

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| Τα λοιπά λειτουργικά έσοδα αναλύονται ως εξής: | <b>31/12/2020</b> | <b>31/12/2019</b> |
| Κέρδη από πώληση ενσώματων παγίων              | 4.303,63          | -                 |
| Έσοδα προβλέψεων                               | -                 | 279.267,17        |
| Έσοδα από υπηρεσίες σε τρίτους                 | 187.772,60        | 201.243,66        |
| Ενοίκια κτιρίων                                | 31.453,50         | 26.814,00         |
| Λοιπών πράξεων έσοδα                           | 662,95            | 11.516,66         |
| <b>Σύνολο</b>                                  | <b>224.192,68</b> | <b>518.841,49</b> |

Το 2020, τα έσοδα από υπηρεσίες σε τρίτους περιλαμβάνουν κυρίως τα έσοδα από παρεχόμενες διοικητικές υπηρεσίες προς την Innovis Health A.B.E.E.

## 23. Άλλα έξοδα

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| Τα λοιπά λειτουργικά έξοδα αναλύονται ως εξής: | <b>31/12/2020</b> | <b>31/12/2019</b> |
| Φόροι - Τέλη                                   | -                 | 1.114,80          |
| Παράβολα υπέρ Ε.Ο.Φ.                           | 118.132,03        | 256.236,28        |
| <b>Σύνολο</b>                                  | <b>118.132,03</b> | <b>257.351,08</b> |

## 24. Έξοδα διοίκησης

|   |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
| Τα έξοδα διοίκησης αναλύονται ως ακολούθως: | <b>31/12/2020</b>   | <b>31/12/2019</b>   |
| Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού                  | 965.126,30          | 1.058.628,09        |
| Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων                      | 456.442,67          | 452.215,03          |
| Παροχές Τρίτων                              | 242.965,52          | 212.884,17          |
| Φόροι & Τέλη                                | 12.893,82           | 15.557,96           |
| Έξοδα μεταφορών                             | 21.890,65           | 28.903,79           |
| Έξοδα ταξιδίων                              | 2.853,96            | 4.716,10            |
| Διάφορα Έξοδα                               | 225.203,53          | 244.420,24          |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων                 | 211.174,27          | 195.096,54          |
| Αποσβέσεις ασώματων παγίων                  | 327.814,32          | 260.131,20          |
| <b>Σύνολο</b>                               | <b>2.466.365,04</b> | <b>2.472.553,12</b> |

## 25. Έξοδα διάθεσης

| Τα έξοδα διάθεσης αναλύονται ως ακολούθως:   | <u>31/12/2020</u>           | <u>31/12/2019</u>           |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Αμοιβές & έξοδα προσωπικού                   | 8.980.413,33                | 10.189.891,13               |
| Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων                       | 1.877.453,62                | 1.497.440,83                |
| Παροχές Τρίτων                               | 572.252,07                  | 655.790,88                  |
| Φόροι & Τέλη                                 | -                           | -                           |
| Διάφορα Έξοδα                                | 2.070.548,95                | 3.742.879,78                |
| Έξοδα μεταφορών                              | 362.688,93                  | 932.776,66                  |
| Έξοδα ταξιδίων                               | 713.774,34                  | 1.329.694,48                |
| Rebate γεννοσήμων και ΦΥΚ                    | -                           | 101.299,97                  |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων                  | 39.010,25                   | 39.786,92                   |
| Αποσβέσεις ασώματων παγίων                   | 1.915.275,30                | 1.924.512,08                |
| Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων | 1.491,05                    | 0,00                        |
| <b>Σύνολο</b>                                | <b><u>16.532.907,84</u></b> | <b><u>20.414.072,73</u></b> |

## 26. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Στα πλαίσια της ανάλυσης αμοιβών και εξόδων προσωπικού, παρατίθεται πίνακας με τις συνολικές δαπάνες ανά κατηγορία απασχολουμένων για τα έτη 2020 - 2019:

|   | <u>31/12/2020</u>          | <u>31/12/2019</u>           |
|---|----------------------------|-----------------------------|
| Αμοιβές έμμισθου προσωπικού                             | 8.198.177,97               | 8.378.684,14                |
| Κοινωνικές επιβαρύνσεις και βιοηθήματα                  | 1.747.361,66               | 2.869.835,08                |
| <b>Σύνολο έμμισθου προσωπικού</b>                       | <b><u>9.945.539,63</u></b> | <b><u>11.248.519,22</u></b> |
| <b>Σύνολο Αμοιβές και έξοδα προσωπικού στην διάθεση</b> | <b><u>9.945.539,63</u></b> | <b><u>11.248.519,22</u></b> |

Ο αριθμός των εργαζομένων στην εταιρεία είναι:

|  | <b>2020</b>        | <b>2019</b>        |
|--|--------------------|--------------------|
|  | 'Έμμισθο προσωπικό | 'Έμμισθο προσωπικό |
|  | <b><u>224</u></b>  | <b><u>235</u></b>  |

## 27. Έσοδα Επενδύσεων

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται ως εξής:

|                                    | <u>31/12/2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Έσοδα από συναλλαγματικές διαφορές | -                 | 5,57              |
| <b>Σύνολο</b>                      | <b>-</b>          | <b>5,57</b>       |

## 28. Χρηματοοικονομικά έξοδα

| Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής: | <b>31/12/2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Τόκοι βραχυπρόθεσμου δανεισμού                 | 260.620,77        | 97.042,28         |
| Τόκοι μακροπρόθεσμου δανεισμού                 | 59.083,33         | -                 |
| Έξοδα Factoring                                | 15.390,00         | 46.837,78         |
| Έξοδα από συναλλαγματικές διαφορές             | 1.662,02          | 1.223,44          |
| Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα                  | 77.753,40         | 80.300,22         |
| <b>Σύνολο</b>                                  | <b>414.509,52</b> | <b>225.403,72</b> |

## 29. Φόρος εισοδήματος

| Τα ποσά των φόρων που επιβαρύνουν την χρήση, έχουν ως εξής: | <b>31/12/2020</b>   | <b>31/12/2019</b> |
|---|---------------------|-------------------|
| Φόρος εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων                      | 597.191,47          | -                 |
| Τρέχουσα Φορολογία  | 1.315.007,84        | 60.152,81         |
| Αναβαλλόμενη Φορολογία                                      | (185.152,53)        | 56.523,14         |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>1.727.046,78</b> | <b>116.675,95</b> |

Ο φόρος, επί των κερδών προ φόρων της Εταιρίας, διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον σταθμισμένο μέσο συντελεστή φόρου, επί των κερδών της.

|   | <b>31/12/2020</b>   | <b>31/12/2019</b> |
|---|---------------------|-------------------|
| Κέρδη προ φόρων   | 4.086.835,70        | 726.878,28        |
| Συντελεστής φορολογίας  | 24%                 | 24%               |
| Φόρος εισοδήματος βάσει εφαρμοστέου φορολογικού συντελεστή            | 980.840,57          | 174.450,79        |
| Προσαρμογή για αναβαλλόμενο φόρο από φορολογικές ζημίες               | -                   | (336.362,47)      |
| Φόρος επί δαπανών μη εκπιπτόμενων για φορολογικούς σκοπούς            | 149.014,74          | 248.044,39        |
| Προσαρμογές Φόρου για μεταβολές στον αναμαστικό φορολογικό συντελεστή | -                   | 30.543,24         |
| Φόρος εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων                                | 597.191,47          | -                 |
| <b>Σύνολο φόρου εισοδήματος</b>                                       | <b>1.727.046,78</b> | <b>116.675,95</b> |

## 30. Φόρος εισοδήματος εισπρακτέος

|                               | <b>31/12/2020</b> | <b>31/12/2019</b> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Φόρος εισοδήματος εισπρακτέος | 0,00              | 468.862,93        |
| <b>Σύνολο</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>468.862,93</b> |

## 31. Φόρος εισοδήματος πληρωτέος

|  | <b>31/12/2020</b>   | <b>31/12/2019</b> |
|--|---------------------|-------------------|
| Φόρος εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων | 597.191,47          | -                 |
| Παρακρτούμενος φόρος εισοδήματος 4%    | (582.613,86)        | -                 |
| Φόρος εισδήματος 24% τρέχουσας χρήσης  | 1.315.007,84        | -                 |
| <b>Σύνολο</b>                          | <b>1.329.585,45</b> | <b>-</b>          |

Στην χρήση 2021 ξεκίνησε και ολοκληρώθηκε ο φορολογικός έλεγχος των χρήσεων 2015-2016 από το Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ). Από το έλεγχο προέκυψε και για τις δυο χρήσεις συνολικός φόρος εισοδήματος € 593.914,10 και τέλη χαρτοσήμου € 3.277,37 Επίση στην χρήση 2021 εκδόθηκε από το Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ) εντολή φορολογικού ελέγχου για την χρήση 2017.

## 32. Εγγυητικές Επιστολές

| Οι εγγυητικές επιστολές αναλύονται ως εξής:       | <b>31/12/2020</b>   | <b>31/12/2019</b>   |
|---|---------------------|---------------------|
| Εγγυητικές επιστολές συμμετοχής σε διαγωνισμούς   | 0,00                | 0,00                |
| Εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης διαγωνισμών  | 39.534,66           | 52.742,78           |
| Εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής προς Novartis | 1.100.000,00        | 1.000.000,00        |
| <b>Σύνολο</b>                                     | <b>1.139.534,66</b> | <b>1.052.742,78</b> |

## 33. 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.

## 34. Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων.

Δεν υπάρχουν γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών καταστάσεων.

- Η επιστροφή στην μερική κανονικότητα της αγορά εντός του 2021 επιτρέπει μια μικρή αισιοδοξία που θα δώσει στην Innovis Pharma την δυνατότητα να συνεχίσει τα αναπτυξιακά της πλάνα με νέες συνεργασίες.
- Η Εταιρεία ολοκλήρωσε τον φορολογικό έλεγχο των χρήσεων 2015 και 2016 από το ΚΕΜΕΠ (ΑΑΔΕ). Ο πρόσθετος φόρος που προέκυψε έχει εγγραφεί στην χρήση 2020.

## 35. Συνδεδεμένα Μέρη

Τα συνδεδεμένα μέρη βάσει του ΔΛΠ 24 «Συνδεδεμένα μέρη» είναι η συγγενής εταιρεία Innovis Health A.B.E.E. καθώς και μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που αναφέρονται παρακάτω:

Θωμάς Οικονόμου, Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος

Στυλιανός Σπανός, Αντιπρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου

Βασίλειος Γιουβαλάκης, Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου

Σπυρίδων Μπιτσώρης, Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου

Ελένη Δρομάζου, Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου

Δεν υπήρξαν αμοιβές για τα μέλη του Δ.Σ. για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020.

Οι συναλλαγές της Innovis Pharma με συνδεδεμένα μέρη για το 2020 είναι οι εξής :

Εμπορικές πωλήσεις προς την Innovis Health A.B.E.E. 178.412,60€.

Εμπορικές αγορές από την Innovis Health A.B.E.E. 6.424.622,27€.

Το εισπρακτέο υπόλοιπο από την Innovis Health A.B.E.E. για το 2020 ανέρχεται στο ποσό των € 233.132,82 (2019: € 240.160,99)

Το πληρωτέο υπόλοιπο προς την Innovis Health A.B.E.E. για το 2020 ανέρχεται στο ποσό των € 5.144.340,45 (2019: € 4.050.572,73)

Οι όροι πίστωσης που ακολουθούνται από την οντότητα αναφορικά με τα εισπρακτέα και πληρωτέα ποσά με τα συνδεδεμένα μέρη είναι περίπου οι ίδιοι όροι και προϋποθέσεις που ισχύουν και για τρίτους.

Οι κύριες συναλλαγές μεταξύ των συνδεδεμένων εταιρειών περιγράφονται παρακάτω:

Η Innovis Pharma πραγματοποιεί πωλήσεις καλλυντικών, παρέχει υπηρεσίες μάρκετινγκ και λοιπές υπηρεσίες στη Innovis Health A.B.E.E.

Η Innovis Health A.B.E.E. πραγματοποιεί πωλήσεις φαρμακευτικών προϊόντων, παρέχει υπηρεσίες μάρκετινγκ και λοιπές υπηρεσίες στην Innovis Pharma

#### **Θ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ**

Η Εταιρεία έχει εκτεθεί σε διάφορους οικονομικούς 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 Εταιρείας που προέρχονται από την αδυναμία για την πρόβλεψη των οικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές σε κόστος και έσοδα.

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 λογιστικά ποσά που παρουσιάζονται στη συνημμένη κατάσταση της χρηματοοικονομικής θέσης για τους εισπρακτέους εμπορικούς και λοιπούς λογαριασμούς, τους πληρωτέους εμπορικούς και λοιπούς δεδουλευμένους λογαριασμούς 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 χρηματοοικονομικής θέσης, κυρίως εξαιτίας των μεταβλητών επιτοκίων.

#### **Εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων**

Όλα τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για τα οποία γνωστοποιείται η εύλογη

αξία στις οικονομικές καταστάσεις ταξινομούνται βάσει της ιεραρχίας της εύλογης αξίας, όπως περιγράφεται παρακάτω, βάσει της εισροής του κατώτατου επιπέδου που θεωρείται σημαντική για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας στο σύνολό της:

- Επίπεδο 1 — Καθορισμένες (μη προσαρμοσμένες) τιμές αγοράς στις ενεργές αγορές για παρόμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις
- Επίπεδο 2 — Τεχνικές αποτίμησης για τις οποίες η εισροή του κατώτατου επιπέδου που είναι σημαντική για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας είναι εμφανής άμεσα ή έμμεσα
- Επίπεδο 3 — Τεχνικές αποτίμησης για τις οποίες η εισροή του κατώτατου επιπέδου που είναι σημαντική για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας δεν είναι εμφανής.

Για τους σκοπούς των γνωστοποιήσεων της εύλογης αξίας η Εταιρεία έχει καθορίσει κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων βάσει της φύσης, των χαρακτηριστικών και των κινδύνων του περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης και το επίπεδο της ιεραρχίας βάσει της εύλογης αξίας, όπως περιγράφηκε παραπάνω.

### **Ευαισθησία επιτοκίων**

Την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 η Εταιρεία εκτέθηκε σε μεταβολές των επιτοκίων της αγοράς μέσω του τραπεζικού δανεισμού καθώς και των ταμειακών ροών και ισοδύναμων ταμειακών ροών που υπόκεινται σε μεταβλητά επιτόκια.

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται η ευαισθησία των καθαρών κερδών του έτους και των ιδίων κεφαλαίων για εύλογη μεταβολή των επιτοκίων της τάξης του +0,5% ή -0,5%. Οι μεταβολές αυτές θεωρείται ότι είναι εύλογα εφικτές βάσει της παρατήρησης των τρεχουσών συνθηκών της αγοράς.

|                                 | Innovispharma         |                       |                       |                       |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                 | 01.01.2020-31.12.2020 | 01.01.2019-31.12.2019 | 01.01.2020-31.12.2020 | 01.01.2019-31.12.2019 |
| Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης  | 0,50%                 | (0,50%)               | 0,50%                 | (0,50%)               |
| Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος | (13.801)              | 13.801                | (7.194)               | 7.194                 |
|                                 | (13.801)              | 13.801                | (7.194)               | 7.194                 |

### **Κίνδυνος ρευστότητας**

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τη ρευστότητά της παρακολουθώντας προσεχτικά τις προγραμματισμένες πληρωμές εξυπηρέτησης δανείων μακροπρόθεσμων οικονομικών υποχρεώσεων καθώς και τις ταμειακές εκροές σε καθημερινή βάση. Οι ανάγκες σε ρευστότητα παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές περιόδους σε ημερήσια και εβδομαδιαία βάση.

Η Εταιρεία διασφαλίζει ότι υπάρχουν επαρκείς διαθέσιμες πιστωτικές διευκολύνσεις ώστε να είναι σε θέση να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες ανάγκες της επιχείρησης, έχοντας υπολογίσει τις ταμειακές εισροές που προκύπτουν από τη λειτουργία της καθώς και τα ρευστά διαθέσιμα και τα ισοδύναμα αυτών. Το κεφάλαιο για τις μακροπρόθεσμες ανάγκες ρευστότητας διασφαλίζεται επιπλέον από ένα επαρκές ποσό κεφαλαίου δανεισμού.

Η Εταιρεία στην χρήση 2019 έχει αρνητικό κεφάλαιο κίνησης ποσού € 1,2 εκ. Τον Ιούλιο 2020 προέβη στην έκδοση ομολογιακού δανείου ύψους € 3.000.000,00 με την Εθνική τράπεζα της Ελλάδος και διάρκεια αποπληρωμής μέχρι την 30 Ιουνίου 2025. Με τον τρόπο αυτό, θα αποπληρωθεί βραχυπρόθεσμος δανεισμός € 3,3εκ. Στην χρήση 2020 η Εταιρεία εμφανίζει θετικό κεφάλαιο κίνησης. Επίσης τον Οκτώβριο και Νοέμβριο 2020 προέβη στην έκδοση δυο νέων ομολογιακών δανείων ύψους τριών € 3.000.000,00 το καθένα με την Eurobank και την Πειραιώς αντίστοιχα. Η αποπληρωμή των ομολογιακών δανείων της Eurobank και της Πειραιώς είναι μέχρι την 30 Σεπτεμβρίου 2025.

Για συγκεκριμένους βάσιμους οφειλέτες η Εταιρεία χρησιμοποιεί πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων (factoring) για να αποφύγει μεγαλύτερους κινδύνους ρευστότητας.

Η λήξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (χωρίς απομείωση, έχοντας λάβει υπόψη την επίπτωση της προεξόφλησης) κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 και 2019 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

|                | <b>31.12.2020</b>    | <b>31.12.2019</b>    |
|----------------|----------------------|----------------------|
| < 90 μέρες     | 21.123.100,16        | 21.503.214,08        |
| 90-180 μέρες   | 590.730,56           | 282.581,49           |
| 180-365 μέρες  | 0,00                 | 205.823,35           |
| >1 έτους       | 804.452,08           | 820.024,60           |
| <b>Σύνολο:</b> | <b>22.518.282,80</b> | <b>22.811.643,52</b> |

Η λήξη των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 και 2019 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

|  | <b>31.12.2019</b>        |                           |                      |                                |                      |
|--|--------------------------|---------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|
|  | <b>Βραχυπρόθεσμα</b>     |                           | <b>Μακροπρόθεσμα</b> |                                |                      |
|  | <b>Έντός<br/>6 μηνών</b> | <b>6 έως 12<br/>μήνες</b> | <b>1-5 έτη</b>       | <b>5 έτη ή<br/>περισσότερο</b> | <b>Σύνολο</b>        |
| Προμηθευτές  | 7.345.202,08             | 5.104.292,98              |                      |                                | 12.449.495,06        |
| Βραχυπρόθεσμος δανεισμός                           | 3.334.235,52             |                           |                      |                                | 3.334.235,52         |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις                  | 8.964.272,26             |                           |                      |                                | 8.964.272,26         |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από συμβόλαια μισθώσεων | 326.363,32               | 339.684,27                |                      |                                | 666.047,59           |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                  |                          |                           | 3.936.254,63         |                                | 3.936.254,63         |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από συμβόλαια μισθώσεων |                          |                           | 1.932.496,65         |                                | 1.932.496,65         |
| Έρδα χρήσεως δουλευμένα                            | 4.884.547,90             | 8.269.841,81              |                      |                                | 13.154.389,71        |
| <b>Σύνολο</b>                                      | <b>24.854.621,08</b>     | <b>13.713.819,06</b>      | <b>5.868.751,28</b>  | <b>0,00</b>                    | <b>44.437.191,42</b> |

|  | 31.12.2020           |                      |                      |                        |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
|  | Βραχυπρόθεσμα        |                      | Μακροπρόθεσμα        |                        |                      |
|  | Εντός<br>6 μηνών     | 6 έως 12<br>μήνες    | 1-5 έτη              | 5 έτη ή<br>περισσότερο | Σύνολο               |
| Προμηθευτές  | 6.888.793,52         | 4.787.127,71         |                      |                        | 11.675.921,23        |
| Βραχυπρόθεσμος δανεισμός                           | 1.310.966,84         |                      |                      |                        | 1.310.966,84         |
| Λουπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις                  | 10.922.191,36        |                      |                      |                        | 10.922.191,36        |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από συμβόλαια μισθώσεων | 319.361,30           | 332.396,46           |                      |                        | 651.757,76           |
| Μακροπρόθεσμος δανεισμός                           |                      |                      | 8.958.333,31         |                        | 8.958.333,31         |
| Λουπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                  |                      |                      | 1.218.163,46         |                        | 1.218.163,46         |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από συμβόλαια μισθώσεων |                      |                      | 1.616.444,39         |                        | 1.616.444,39         |
| Υποχρεώσεις για τρέχουσα φορολογία                 |                      | 1.329.585,45         |                      |                        | 1.329.585,45         |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα                           | 1.638.308,17         | 5.082.837,74         |                      |                        | 6.721.145,91         |
| <b>Σύνολο</b>                                      | <b>21.079.621,19</b> | <b>11.531.947,35</b> | <b>11.792.941,16</b> | <b>0,00</b>            | <b>44.404.509,71</b> |

### Ζημίες από μετατροπή συναλλαγμάτος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος διακύμανσης των εύλογων αξιών ή των ταμειακών ροών ενός χρηματοοικονομικού μέσου λόγω των μεταβολών των συναλλαγματικών τιμών.

Επίσης, η Εταιρεία προβαίνει σε πληρωμές σε διάφορα νομίσματα, όπως δολάρια Καναδά, λίρες Αγγλίας και δολάρια Αμερικής. Παρόλα αυτά η Εταιρεία δεν θεωρεί ότι οι πληρωμές σε ξένο νόμισμα είναι ουσιώδεις ούτε ένδεχεται το συνάλλαγμα να προκαλέσει σημαντική αρνητική επίπτωση στα αποτελέσματα της Εταιρείας.

### Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος οικονομικής ζημίας για την Εταιρεία εάν ο αντισυμβαλλόμενος αδυνατεί να εκπληρώσει τις συμβατικές του υποχρεώσεις.

Η μέγιστη έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία αναφοράς είναι η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων.

Οι εισπρακτέοι εμπορικοί λογαριασμοί θα μπορούσαν εν δυνάμει να έχουν αρνητική επίπτωση στη ρευστότητα της Εταιρείας. Παρόλα αυτά, λόγω του μεγάλου αριθμού πελατών και της διαφοροποίησης της βάσης των πελατών δεν υφίσταται συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου αναφορικά με τις παραπάνω εισπρακτέες απαιτήσεις.

Η Εταιρεία έχει καθιερώσει ειδικές πιστωτικές πολιτικές βάσει των οποίων οι πελάτες αναλύονται ως προς την πιστοληπτική τους ικανότητα και γίνεται αποτελεσματική διαχείριση των απαιτήσεων τόσο πριν όσο και αφότου περιέλθουν σε υπερημερία και επισφάλεια. Κατά την παρακολούθηση του πιστωτικού κινδύνου οι πελάτες ομαδοποιούνται βάσει των πιστωτικών τους χαρακτηριστικών, του προφίλ παλαιώσης και της ύπαρξης οικονομικών δυσχερειών στο παρελθόν. Οι πελάτες που χαρακτηρίζονται ως επισφαλείς επανεκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς ως προς την εκτιμώμενη ζημία που αναμένεται και γίνεται πρόβλεψη κατάλληλης απομίωσης.

Επιπρόσθετα των παραπάνω, η Εταιρεία εκχωρεί σε χρηματοοικονομικούς οργανισμούς ένα ποσοστό 30% περίπου των εισπρακτέων απαιτήσεων με δικαίωμα αναγωγής. Πέραν αυτού, οι υπόλοιπες εισπρακτέες απαιτήσεις (εγχώριες), είναι ήδη ασφαλισμένες σε διάφορες ασφαλιστικές εταιρείες.

## 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.

Ένα σημαντικό μέσο για τη διαχείριση κεφαλαίων είναι η χρήση του δείκτη δανειακής επιβάρυνσης (δείκτης καθαρού χρέους προς συνολικό κεφάλαιο) που παρακολουθείται σε επίπεδο Εταιρείας. Το καθαρό χρέος 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.

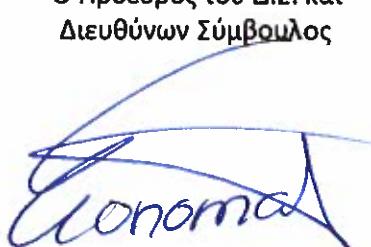
|   | 31.12.2020            | 31.12.2019            |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Συνολικό χρέος  | 12.537.502,30         | 5.932.779,76          |
| Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα                       | <u>(2.453.440,70)</u> | <u>(1.743.873,07)</u> |
| Καθαρό χρέος  | <b>10.084.061,60</b>  | <b>4.188.906,69</b>   |
| Ίδια Κεφάλαια   | 9.947.411,94          | 7.635.414,07          |
| <b>Συνολικό κεφάλαιο (Καθαρό χρέος &amp; ίδια κεφάλαια)</b> | <b>20.031.473,54</b>  | <b>11.824.320,76</b>  |
| <br>Δείκτης χρηματοοικονομικής μόχλευσης                    | <br>50%               | <br>35%               |

Στο συνολικό χρέος περιλαμβάνεται ποσό ύψους € 2.268.202,15 το οποίο αφορά υποχρεώσεις από συμβόλαια μισθώσεων σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16. Το πρότυπο αυτό εφαρμόστηκε την 01 Ιανουαρίου 2019.

## I. ΕΓΚΡΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι οικονομικές καταστάσεις για την χρήση που έληξε 31η Δεκεμβρίου 2020 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας INNOVIS PHARMA ΑΕΒΕ στις 08/10/2021.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. και  
Διευθύνων Σύμβουλος



Thomas Economou

ΘΩΜΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ

Ο Οικονομικός Διευθυντής



Gioulakis

ΓΙΩΓΑΛΑΚΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

Ο Διευθυντής  
Λογιστηρίου



Christos Tsoukalas

ΤΣΟΥΚΑΛΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ