



"ΕΛΠΕΝ Α.Ε. ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ"

Λεωφόρος Μαραθώνος 95 Τ.Κ. 19009 Πικέρμι

Αρ.Μ.Α.Ε. 13231/04/Β/86/188

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 264601000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	3
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	11
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	17
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	18
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Έμμεση Μέθοδος)	19
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2019	20
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	20
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	20
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	20
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	29
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	29
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	30
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία & κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	32
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως	34
9. Προβλέψεις	34
10. Υποχρεώσεις	34
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	35
12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών	36
13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο	36
14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου	37
15. Αναβαλλόμενοι φόροι	37
16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού	37
17. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές	37
18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	38
19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων	38
20. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις	38
21. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	38
22. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	38
23. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης	39
24. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών	39
25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας	39
26. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	40
27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	40

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΛΡΕΝ Α.Ε. ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2019
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2019- 31/12/2019

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας για έγκριση τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 1/1-31/12/2019 της εταιρείας μας και να σας δώσουμε τις παρακάτω επεξηγήσεις.

1. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας

Σας παρουσιάζουμε τις οικονομικές καταστάσεις που συντάσσει η εταιρεία για την πεντηκοστή (50^η) εταιρική χρήση 2019.

Ο μικτός κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσης ανήλθε σε € 132.771.522,96 έναντι € 125.454.370,05 της προηγούμενης, και ο καθαρός, μετά την αφαίρεση των ποσών για CLAWBACK € 24.600.906,58 και για REBATES € 12.049.411,73, ήτοι συνολικά € 36.650.318,31, ανήλθε σε € 96.121.204,65 έναντι € 95.519.441,23 της προηγούμενης, τα μικτά κέρδη ανήλθαν σε € 59.744.877,06 έναντι € 55.182.666,50 , ενώ τα αποτελέσματα χρήσης (κέρδη) προ φόρων ανέρχονται στο ποσό των € 15.507.637,34 έναντι € 6.069.005,31 της προηγούμενης .

Τα οργανικά και ανόργανα έξοδα ανήλθαν στη χρήση 2019 στο ποσό των € 67.261.197,11 έναντι € 65.542.800,19 της προηγούμενης χρήσης και αναλύονται ως εξής:

		<u>Χρήση 2019</u>	<u>Χρήση 2018</u>
Λ/60:	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	33.534.739,69	31.223.437,26
Λ/61:	Παροχές τρίτων	6.178.735,52	6.028.236,00
Λ/62:	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	3.192.382,07	3.210.409,63
Λ/63:	Φόροι-τέλη	2.459.536,81	2.406.075,91
Λ/64:	Διάφορα έξοδα	16.009.585,69	15.009.540,45
Λ/65:	Τόκοι & συναφή έξοδα	103.777,09	55.542,56
Λ/66:	Αποσβέσεις παγίων εκμεταλλεύσεως	2.652.661,81	2.728.161,70
Λ/68:	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	418.443,51	1.434.724,79
Λ/81.00:	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.767.289,25	2.161.521,95
Λ/81.02:	Έκτακτες ζημιές	601.548,50	875.304,01
Λ/82.00:	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	335,23	398,35
Λ/83.00:	Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	<u>0,00</u>	<u>39.888,42</u>

		66.919.035,17	65.173.241,03
πλέον:	Αναλώσεις υλικών	342.161,94	369.559,16
	ΣΥΝΟΛΟ	<u>67.261.197,11</u>	<u>65.542.800,19</u>

Τα παραπάνω έξοδα επιβάρυναν τα παρακάτω κέντρα κόστους:

	<u>Χρήση 2019</u>	<u>Χρήση 2018</u>
➤ Έξοδα διάθεσης	34.635.494,45	35.255.281,98
➤ Έξοδα ερευνών & ανάπτυξης	12.342.285,09	9.782.619,90
➤ Έξοδα διοίκησης	7.791.379,16	7.679.417,72
➤ Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	103.777,09	55.542,56
➤ Έξοδα παραγωγής - Κόστος πωλήσεων	10.019.088,34	9.692.825,30
➤ Λοιπά έξοδα και ζημίες	2.366.987,02	2.610.749,46
➤ Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων	0,00	466.363,27
➤ Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (συμψηφιστικά στα έσοδα)	<u>2.185,96</u>	<u>0,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ	<u>67.261.197,11</u>	<u>65.542.800,19</u>

Τα έσοδα ανήλθαν στη χρήση 2019 στο ποσό των € 109.872.137,73 έναντι € 102.774.886,46 της χρήσεως 2018 και αναλύονται ως εξής:

➤ Κύκλος εργασιών	96.121.204,65	95.519.441,23
➤ Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	241.895,15	339.194,95
➤ Κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	0,00	0,00
➤ Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	2.030.350,11	1.654.897,16
➤ Λοιπά έσοδα και κέρδη	9.718.708,57	4.742.221,59
➤ Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων	1.013.915,22	0,00
➤ Αφαιρετικά από το κόστος πωλήσεων(ιδιόχρηση- δωρεάν διάθεση αποθεμάτων)	746.064,03	519.131,53
ΣΥΝΟΛΟ	<u>109.872.137,73</u>	<u>102.774.886,46</u>

2. Οικονομική θέση της εταιρείας

Η οικονομική κατάσταση της εταιρείας κατά την 31/12/2019 λαμβανομένων υπ' όψη των οικονομικών συνθηκών κρίνεται ικανοποιητική.

Τα σύνολο της καθαρής θέσης κατά την 31/12/2019 ανέρχεται στο ποσό € 62.442.039,69 έναντι € 57.224.120,38 της χρήσεως 2018.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τις χρήσεις 2019 και 2018 έχουν ως εξής:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης				
	31.12.2019		31.12.2018	
Σύνολο κυκλοφορούντων	153.877.410,76	0,75	140.365.954,84	0,75
Σύνολο ενεργητικού	204.713.840,89		187.699.116,16	
Σύνολο ενσώματων παγίων	20.423.538,65	0,10	20.382.336,30	0,11
Σύνολο ενεργητικού	204.713.840,89		187.699.116,16	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

Σύνολο καθαρής θέσης	62.442.039,69	0,48	57.224.120,38	0,48
Σύνολο υποχρεώσεων	129.664.034,31		118.665.644,23	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	129.664.034,31	0,63	118.665.644,23	0,63
Σύνολο παθητικού	204.713.840,89		187.699.116,16	
Σύνολο καθαρής θέσης	62.442.039,69	0,31	57.224.120,38	0,30
Σύνολο παθητικού	204.713.840,89		187.699.116,16	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας

Σύνολο καθαρής θέσης	62.442.039,69	3,06	57.224.120,38	2,81
Σύνολο ενσώματων παγίων	20.423.538,65		20.382.336,30	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα ίδια κεφάλαια.

Σύνολο κυκλοφορούντων	153.877.410,76	1,19	140.365.954,84	1,18
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	129.664.034,31		118.665.644,23	

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	<u>31.12.2019</u>		<u>31.12.2018</u>	
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	15.507.637,34	0,14	6.069.005,31	0,06
Σύνολο εσόδων	109.126.073,70		102.255.754,93	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	15.507.637,34	0,25	6.069.005,31	0,11
Σύνολο καθαρής θέσης	62.442.039,69		57.224.120,38	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας.

Μικτά αποτελέσματα	59.744.877,06	0,62	55.182.666,50	0,58
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	96.121.204,65		95.519.441,23	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας.

3. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας, κίνδυνοι

Η εκτίμηση της είναι ότι στα επόμενα χρόνια η εταιρεία θα αυξήσει τον κύκλο εργασιών. Δεν εντοπίζονται κίνδυνοι οι οποίοι είναι δυνατό να δημιουργήσουν προβλήματα στην πορεία της εταιρείας.

4. Δραστηριότητες στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης.

Οι αρμόδιες υποδιευθύνσεις της Δ/σης R&D της Εταιρείας μας θα συνεχίσουν τα προγράμματα που ήδη βρίσκονται σε εξέλιξη και θα επεκταθούν σε νέα προγράμματα σύμφωνα με τους στόχους της Εταιρείας.

Ειδικότερα:

Το πειραματικό θα συνεχίσει τις πειραματικές εργασίες σε συνεργασία με ιατρικές και φαρμακευτικές κλινικές ελληνικών κυρίως Νοσοκομείων.

Η Διεύθυνση Κλινικών Μελετών θα συνεχίσει και θα αυξήσει τις μελέτες βιοϊσοδυναμίας που απαιτούνται για την ανάπτυξη των νέων προϊόντων. Επίσης οι μελέτες ασφάλειας και αποτελεσματικότητας θα συνεχίσουν για να εξασφαλιστεί και να υποστηριχθεί η κυκλοφορία των ήδη υπαρχόντων.

Παράλληλα οι Διευθύνσεις των αρμόδιων τμημάτων της Εταιρείας θα συνεχίσουν τις αναπτύξεις νέων προϊόντων αλλά και την βελτίωση και την περαιτέρω επιστημονική τεκμηρίωση και τις απαιτούμενες διαδικασίες φαρμακοεπαγρύπνησης για τα κυκλοφορούντα.

5. Διαθέσιμο συνάλλαγμα.

Υπάρχει διαθέσιμο συνάλλαγμα στην εταιρεία όπως αναγράφεται στον παρακάτω πίνακα:

Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν.	Ξ.Ν.
ETE U\$D ΟΨ.ΜΗΤΡ 146/300058-34	\$ 165,08
ETE U\$D ΟΨ.ΣΥΝΤΑΓ.104/30012962	\$ 873,73
ETE GBP ΟΨ.ΜΗΤΡ. 146/300129-62	GBP 22.624,60
ΠΕΙΡΑΙΩΣ U\$D ΟΨ. 6737113756173	\$ 90.028,74
ΠΕΙΡΑΙΩΣ SEK ΟΨ. 6737116505848	SEK 159.298,17
ΠΕΙΡΑΙΩΣ PLN ΟΨ. 5009086936734	PLN 121.233,43
EFG U\$D 00260178871200018734	\$ 52,90
	Σύνολο
Καταθέσεις Προθεσμίας σε Ξ.Ν.	Ξ.Ν.
ETE U\$D ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ	\$ 1.873.700,00
ALPHA U\$D ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ	\$ 8.622.011,74
ΠΕΙΡΑΙΩΣ U\$D ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ PRIVATE BANKING	\$ 3.686.547,29
EFG U\$D ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ	\$ 4.570.000,00
	Σύνολο

6. Πληροφορίες σε σχέση με την χρήση χρηματοοικονομικών μέσων.

Η εταιρεία διαθέτει ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου λήξεως 2023 έως 2042 αρχικής αξίας ποσού € 7.621.715,05 τα οποία εκδόθηκαν για εξόφληση οφειλών των Δημόσιων Νοσοκομείων, σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν.3867/2010 και όπως αυτά απομειώθηκαν μετά την ανταλλαγή της της 12.03.2012 με ομόλογα μειωμένης ονομαστικής αξίας, συμμετέχοντας στο πρόγραμμα αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους.

7. Ανθρώπινο δυναμικό

Προκειμένου η εταιρεία να διατηρεί την ποιότητα του ανθρώπινου δυναμικού σε υψηλό επίπεδο έχει θεσπίσει διαδικασίες επιλογής, αξιολόγησης, επιμόρφωσης και ανταμοιβής του προσωπικού και έχει δημιουργήσει ένα ασφαλές και δίκαιο περιβάλλον εργασίας με αντικειμενικά κριτήρια αξιολόγησης που προσφέρει ικανοποιητικές αμοιβές και πρόσθετες παροχές σε ορισμένες κατηγορίες εργαζομένων.

Η εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα υγιεινής και ασφάλειας του προσωπικού (γιατρός εργασίας, υπεύθυνος ασφάλειας κ.λ.π.)

8. Περιβαλλοντικά θέματα

Για την εταιρεία είναι πρώτιστης σημασίας η προσήλωσή στις αξίες της περιβαλλοντικής ευθύνης. Η εταιρεία δεσμεύεται να διατηρήσει μια περιβαλλοντικά ευαίσθητη και υπεύθυνη θέση και να διαχειριστεί ανάλογα τις δραστηριότητές της, εφαρμόζοντας προληπτικά μέτρα για την προστασία του περιβάλλοντος ελαχιστοποιώντας τις όποιες αρνητικές περιβαλλοντικές επιπτώσεις που ενδέχεται να προκύψουν. Έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα που προβλέπονται για την προστασία του περιβάλλοντος (φίλτρα κατακράτησης ρυπογόνων ουσιών κ.λ.π.).

9. Ακίνητα της εταιρείας

Η εταιρεία έχει στην κυριότητα της τα εξής ακίνητα:

- Οικόπεδο στην κοινότητα Πικερμίου στη θέση «Δρίζα Πικέρμι» έκτασης **6.392,08 μ²** , με τα επ' αυτού κτίρια ήτοι, εργοστάσιο παραγωγής φαρμάκων, ερευνητικό κέντρο, κτίριο αντιβιοτικών και φυλάκιο.
- Αγροτεμάχιο στην κοινότητα Πικερμίου στη θέση « Δρίζα Πικέρμι » έκτασης **2.981,66 μ²**, με την επ' αυτού κτισμένη ισόγεια αποθήκη.
- Οικόπεδο στην κοινότητα Πικερμίου στη θέση « Δρίζα Πικέρμι » έκτασης **3.417,96μ²** , με το επ' αυτού κτίριο του Ερευνητικού-Πειραματικού κέντρου.
- Οικόπεδο στην κοινότητα Πικερμίου στη θέση « Δρίζα Πικέρμι » έκτασης **759,55 μ²**,
- Οικόπεδο στην κοινότητα Πικερμίου στη θέση « Δρίζα Πικέρμι » έκτασης **759,55 μ²**,
- Οικόπεδο στην κοινότητα Πικερμίου στη θέση « Δρίζα Πικέρμι » έκτασης **759,80 μ²**, και το επ' αυτών των τριών τελευταίων οικοπέδων κέντρο διανομής και αποθήκευσης και κέντρου ανάπτυξης-Formulation.
- Οικόπεδο στην Αθήνα και επί της οδού Σεβαστείας αρ. 11 έκτασης **257,40 μ²** με το επ' αυτού πεντάροφο κτίριο.
- Οικόπεδο στην κοινότητα Πικερμίου στη θέση « Δρίζα Πικέρμι » έκτασης **1.090,70 μ²** . με το επ' αυτού κτίριο του Διοικητηρίου.
- Οικόπεδο στο ΒΙΟ.ΠΑ. του Δήμο Κερατέας Αττικής έκτασης **9.901,10 μ²**.
- Οικόπεδο στην κοινότητα Πικερμίου στη θέση « Δρίζα Πικέρμι » έκτασης **556,45 μ²** με το επ' αυτού κτίριο,
- Οικόπεδο στην κοινότητα Πικερμίου στη θέση « Δρίζα Πικέρμι » έκτασης **1.744,80μ²**.
- Οικόπεδο στην κοινότητα Πικερμίου στη θέση « Δρίζα Πικέρμι » έκτασης **556,45μ²** με την επ' αυτού οικία και δεξαμενή.
- Οικόπεδο στην κοινότητα Σπάτων, στο Επιχειρηματικό Πάρκο Σπάτων, στη θέση « Πέτρα Γιαλού-Βούλια-Προκαλήσι », οικοδομικό τετράγωνο Ε49, έκτασης **56.323,01μ²**.
- Οικόπεδο στην κοινότητα Πικερμίου στη θέση « Δρίζα Πικέρμι » έκτασης **1.056,44μ²**.

10. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης.

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την εταιρεία και για τα οποία να επιβάλλεται σχετική αναφορά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, εκτός από το συμβάν της πανδημίας του Κορωνοϊού COVID-19. Η Διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί προσεκτικά τις εξελίξεις

σχετικά με την εξάπλωση του Κορωνοϊού COVID-19, προκειμένου να προσαρμοστεί στις ειδικές συνθήκες που προκύπτουν αποκλειστικά για την αντιμετώπιση και τον περιορισμό της διάδοσης του. Διαθέτει πλάνο για την απρόσκοπτη λειτουργία των δραστηριοτήτων της σε συμμόρφωση με την ισχύουσα νομοθεσία. Στο πλαίσιο αυτό λαμβάνει προληπτικά μέτρα για την ασφάλεια των εργαζομένων, είναι σε ετοιμότητα για την εφαρμογή σχεδίου συνέχισης των εργασιών της, καθώς παρακολουθεί και συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις όπως επιβάλλονται από τις επίσημες οδηγίες των αρμόδιων αρχών σε εθνικό επίπεδο.

Υποκαταστήματα εταιρείας.

Η εταιρεία έχει υποκατάστημα στην Θεσσαλονίκη στην οδό Εθνικής Αντίστασης 114 στην Καλαμαριά, όπου στεγάζονται οι υπηρεσίες της Ιατρικής ενημέρωσης της Βόρειας Ελλάδας.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω, σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 2019 και να απαλλάξετε το Δ.Σ. και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για την κρινόμενη χρήση 2019.

Ακριβές αντίγραφο από το Βιβλίο Πρακτικών Δ.Σ.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΩΝ. ΠΕΝΤΑΦΡΑΓΚΑΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας “ELPEN Α.Ε.
ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ”

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ELPEN Α.Ε. ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ELPEN Α.Ε. ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

- 1) Στα “Λοιπά άυλα στοιχεία” περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 9.174.152,76, το οποίο αφορά το αναπόσβεστο υπόλοιπο της χρεωστικής διαφοράς που προέκυψε από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ποσού ευρώ 12.507.365,73, προκειμένου αυτή να μεταφερθεί τμηματικά και ισόποσα στα έξοδα, κατά τη διάρκεια των ετών 2012-2041, που δύναται να εκπεστεί από τα φορολογικά έσοδα. Επειδή το κονδύλι αυτό, σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν πληροί τα κριτήρια καταχωρήσεως ως περιουσιακού στοιχείου, το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού “Λοιπά άυλα στοιχεία” και η Καθαρή θέση εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 9.174.152,76.
- 2) Στο λογαριασμό “Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες” περιλαμβάνεται και ποσό € 6.026.000,00 που αφορά την αξία κτήσης μετοχών μιας εταιρείας του εξωτερικού οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία σχετικά με την εύλογη αξία των μετοχών αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στο σύνολο της Καθαρής Θέσης της εταιρείας.

- 3) Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση καθώς και επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις ευρώ 1.900.000,00 περίπου, για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 1.354.275,77 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 600.000,00 περίπου, με συνέπεια, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες και η καθαρή θέση να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένες.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2019.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία ELPEN Α.Ε. ΦΑΡΜΕΚΕΥΤΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 7 Αυγούστου 2020

Ιωάννης Κ. Κατσινέλης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13441

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

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2019

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2019	31/12/2018
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	15.177.148,61	15.496.629,29
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	4.746.572,74	4.410.891,29
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	499.817,30	474.815,72
Σύνολο		20.423.538,65	20.382.336,30
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	10.505.679,29	10.710.464,18
Σύνολο		10.505.679,29	10.710.464,18
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.3	6.165.617,40	3.424.265,49
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις		40.590,35	40.590,35
Διακρατούμενες έως τη λήξη επενδύσεις	7.1	7.621.715,05	6.676.714,38
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		6.079.289,39	6.098.790,62
Σύνολο		13.741.594,79	12.816.095,35
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		50.836.430,13	47.333.161,32
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		6.308.295,24	6.945.145,34
Εμπορεύματα		2.631.348,39	2.380.450,91
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		7.780.104,20	7.735.106,74
Προκαταβολές για αποθέματα		508,77	0,00
Σύνολο		16.720.256,60	17.060.702,99
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2	28.647.060,65	27.990.604,86
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		11.120.373,92	5.948.359,56
Λοιπές απαιτήσεις	7.3	7.319.458,96	2.835.167,68
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		2.574,00	2.574,00
Προπληρωμένα έξοδα		189.518,43	117.578,27
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	7.4	9.383.198,36	7.047.601,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.5	80.494.969,84	79.363.366,48
Σύνολο		137.157.154,16	123.305.251,85
Σύνολο κυκλοφορούντων		153.877.410,76	140.365.954,84
Σύνολο Ενεργητικού		204.713.840,89	187.699.116,16

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2019	31/12/2018
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	46.189.410,00	46.189.410,00
Σύνολο		46.189.410,00	46.189.410,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	5.407.360,71	4.946.033,88
Αφορολόγητα αποθεματικά	8	2.080.059,21	2.080.059,21
Αποτελέσματα εις νέο		8.765.209,77	4.008.617,29
Σύνολο		16.252.629,69	11.034.710,38
Σύνολο καθαρής θέσης		62.442.039,69	57.224.120,38
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		12.607.766,89	11.809.351,55
Σύνολο		12.607.766,89	11.809.351,55
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.1.1	46.621.502,97	55.821.521,93
Φόρος εισοδήματος		3.528.216,76	2.004.506,90
Λοιποί φόροι και τέλη		1.427.146,98	1.063.796,96
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		1.486.500,63	1.414.466,72
Λοιπές υποχρεώσεις	10.1.2	56.686.044,80	35.820.800,84
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		19.914.622,17	22.540.550,88
Σύνολο		129.664.034,31	118.665.644,23
Σύνολο Υποχρεώσεων		129.664.034,31	118.665.644,23
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		204.713.840,89	187.699.116,16

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2019	31/12/2018
Κύκλος εργασιών (μικτός)		132.771.522,96	125.454.370,05
Υποχρεωτικές εκπτώσεις Rebate-Clawback		(36.650.318,31)	(29.934.928,82)
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	17	96.121.204,65	95.519.441,23
Κόστος πωλήσεων		(36.376.327,59)	(40.336.774,73)
Μικτό Αποτέλεσμα		59.744.877,06	55.182.666,50
Λοιπά συνήθη έσοδα		241.895,15	339.194,95
		59.986.772,21	55.521.861,45
Έξοδα διοίκησης		(7.791.379,16)	(7.679.417,72)
Έξοδα διάθεσης		(34.635.494,45)	(35.255.281,98)
Έξοδα ερευνών & ανάπτυξης		(12.342.285,09)	(9.782.619,90)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	11	1.011.729,26	(466.363,27)
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		0,00	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		2.030.350,11	1.654.897,16
Λοιπά έξοδα και ζημίες	11	(2.366.987,02)	(2.610.749,46)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	11	9.718.708,57	4.742.221,59
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		15.611.414,43	6.124.547,87
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(103.777,09)	(55.542,56)
Αποτέλεσμα προ φόρων		15.507.637,34	6.069.005,31
Φόροι εισοδήματος		(6.281.100,74)	(1.785.483,82)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		9.226.536,60	4.283.521,49

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2018	46.189.410,00	4.734.969,81	2.080.059,21	1.796.248,04	54.800.687,06
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Εσωτερικές μεταφορές				(63.840,13)	(63.840,13)
Διανομές στους φορείς				(1.796.248,04)	(1.796.248,04)
Αποτελέσματα περιόδου		211.064,07		4.072.457,42	4.283.521,49
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	0,00	211.064,07		2.212.369,25	2.423.433,32
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2018	46.189.410,00	4.946.033,88	2.080.059,21	4.008.617,29	57.224.120,38
Υπόλοιπα 1/1/2019	46.189.410,00	4.946.033,88	2.080.059,21	4.008.617,29	57.224.120,38
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Εσωτερικές μεταφορές					
Διανομές στους φορείς				(4.008.617,29)	(4.008.617,29)
Αποτελέσματα περιόδου		461.326,83		8.765.209,77	9.226.536,60
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	0,00	461.326,83		4.756.592,48	5.217.919,31
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2019	46.189.410,00	5.407.360,71	2.080.059,21	8.765.209,77	62.442.039,69

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Εμμεση Μέθοδος)

	31/12/2019	31/12/2018
<u>Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Αποτέλεσμα προ φόρων	15.507.637,34	6.069.005,31
<i>Πλέον ή μείον προσαρμογές για:</i>		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	2.652.661,81	2.728.161,70
Προβλέψεις	780.382,89	3.467.474,78
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	0,00	0,00
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων	-1.002.572,48	426.474,85
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	-1.926.573,02	-1.599.354,60
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	16.011.536,54	11.091.762,04
<i>Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης</i>		
Μεταβολή αποθεμάτων	340.446,39	2.613.204,20
Μεταβολή απαιτήσεων	-10.813.784,83	-1.507.379,42
Μεταβολή υποχρεώσεων	11.159.450,04	8.630.206,58
<i>Μείον:</i>		
Πληρωμές/εισπράξεις για/από χρεωστικούς & πιστωτικούς τόκους	-103.777,09	-55.542,56
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	-6.656.860,98	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	9.937.010,07	20.772.250,84
<u>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	-4.549.113,98	-2.634.778,38
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	-2.278.025,55	505.429,23
Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρό)	0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	2.030.350,11	1.654.897,16
Μερίσματα εισπραχθέντα	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-4.796.789,42	-474.451,99
<u>Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	0,00	0,00
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια	0,00	0,00
Μερίσματα πληρωθέντα	-4.008.617,29	-1.796.248,04
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	-4.008.617,29	-1.796.248,04
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)	1.131.603,36	18.501.550,81
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	79.363.366,48	60.861.815,67
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	80.494.969,84	79.363.366,48

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της 31ης Δεκεμβρίου 2019
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: "ELPEN Α.Ε. ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ"

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2019 - 31.12.2019

δ) Διεύθυνση της έδρας: Λεωφόρος Μαραθώνος 95 Τ.Κ. 19009 Πικέρμι

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 13231/04/Β/86/188.

ΓΕ.ΜΗ.: 264601000

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μεγάλη οντότητα.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και

γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμώνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- 4) Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.
- 5) Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- 6) Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6 έως 7 έτη.
- 7) Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8 έως 9 έτη.
- 8) Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 5 ή 10 έτη.

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους. Κατά την διάθεση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών αναγνωρίζεται ως κέρδος/ ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσauξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς εταιρείες, καθώς και οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Μερίσματα από τις εν λόγω επενδύσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα, κατά το χρόνο που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα αυτών.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων μακράς περιόδου παραγωγής ή ωριμάνσεως με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτά.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως: **α)** τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα, α' και β' ύλες, αναλώσιμα, κλπ.) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς. Η τιμή κτήσεως αυτών προσδιορίσθηκε με τη μέθοδο των διαδοχικών υπολοίπων, η οποία ακολουθείται πάγια, **β)** τα από ιδιοπαραγωγή προερχόμενα αποθέματα, αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ του κόστους παραγωγής τους, του κατά το τέλος της χρήσεως κόστους αναπαραγωγής τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η τιμή κτήσεως αυτών προσδιορίσθηκε με τη μέθοδο της μέσης τιμής, η οποία ακολουθείται πάγια.

3.1.6. Εμπορικές απαιτήσεις – Λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.

3.1.7. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.8. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.9. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.10. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.11. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

3.1.12. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
 - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
 - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
 - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσεως.
- Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου.
- Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς: (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρούνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

3.1.13. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.14. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.15. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.16. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων

Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

Στην παρούσα περίοδο δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2018	12.223.938,25	11.006.734,10	17.605.566,72	4.210.022,76
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	739.709,26	698.636,88
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	463.858,48
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	12.223.938,25	11.006.734,10	18.345.275,98	4.444.801,16
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	7.409.711,32	12.812.254,72	3.790.452,21
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	324.331,74	1.122.129,97	643.382,21
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	463.848,98
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	0,00	7.734.043,06	13.934.384,69	3.969.985,44
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	12.223.938,25	3.272.691,04	4.410.891,29	474.815,72
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2019	12.223.938,25	11.006.734,10	18.345.275,98	4.444.801,16
Προσθήκες περιόδου	0,00	4.851,06	1.549.009,21	506.200,68
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	8.293,99	504.794,41
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	12.223.938,25	11.011.585,16	19.885.991,20	4.446.207,43
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2019	0,00	7.734.043,06	13.934.384,69	3.969.985,44
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	324.331,74	1.213.327,71	481.189,96
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	8.293,94	504.785,27
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	0,00	8.058.374,80	15.139.418,46	3.946.390,13
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	12.223.938,25	2.953.210,36	4.746.572,74	499.817,30

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Υπεραξία	Δαπάνες αναπτύξεως	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	0,00	15.046.578,67
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	520.180,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	0,00	0,00	15.566.758,67
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	0,00	4.217.976,71
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	638.317,78
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	0,00	0,00	4.856.294,49
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	0,00	0,00	10.710.464,18
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2019	0,00	0,00	15.566.758,67
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	429.027,51
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	0,00	0,00	15.995.786,18
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2019	0,00	0,00	4.856.294,49
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	633.812,40
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	0,00	0,00	5.490.106,89
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	0,00	0,00	10.505.679,29

Σημείωση: Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνεται και ποσό € 9.174.152,76 το οποίο αφορά το αναπόσβεστο υπόλοιπο της χρεωστικής διαφοράς που προέκυψε από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ποσού ευρώ 12.507.365,73 προκειμένου αυτή να μεταφερθεί τμηματικά και ισόποσα στα έξοδα, κατά τη διάρκεια των ετών 2012 – 2041, που δύναται να εκπεστεί από τα φορολογητέα έσοδα.

6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	Προκαταβολές	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	2.090.469,15	0,00	2.090.469,15
Προσθήκες περιόδου	658.479,60	675.316,74	0,00	1.333.796,34
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	658.479,60	2.765.785,89	0,00	3.424.265,49
Υπόλοιπο 1.1.2019	658.479,60	2.765.785,89	0,00	3.424.265,49
Προσθήκες περιόδου	661.815,97	2.079.535,94	0,00	2.741.351,91
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	1.320.295,57	4.845.321,83	0,00	6.165.617,40

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία & κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

7.1 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Ο λογαριασμός “Διακρατούμενες έως τη λήξη επενδύσεις” αφορά την αξία ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου τα οποία εκδόθηκαν για εξόφληση οφειλών νοσοκομείων, σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν.3867/2010 και όπως αυτά απομειώθηκαν μετά την ανταλλαγή τους στις 12.3.2012 με ομόλογα μειωμένης ονομαστικής αξίας, συμμετέχοντας στο πρόγραμμα αναδιάρθρωσης τους ελληνικού χρέους.

β) Ο λογαριασμός “ Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες” αφορά μετοχές εταιρείας του εξωτερικού (Γερμανία). Με δεδομένα τον μακροπρόθεσμο ορίζοντα της επένδυσης και την εκτίμηση σχετικά με την ανάπτυξη της , δεν τεκμηριώνεται απομείωση μόνιμου χαρακτήρα.

7.2 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2019	31/12/2018
Πελάτες	16.295.838,24	17.230.970,72
μείον: Προβλέψεις	(1.277.054,22)	(1.295.086,67)
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρον.)	12.407.440,37	10.838.101,80
Επιταγές σε καθυστέρηση	1.220.836,26	1.216.619,01
Σύνολο	28.647.060,65	27.990.604,86

7.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2019	31/12/2018
Χρεώστες διάφοροι	3.832.738,75	1.858.702,88
Λογ/σμοί διαχείρισεως προκ/λών & πιστώσεων	374.468,34	247.890,89
Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	3.112.251,87	728.573,91
Σύνολο	7.319.458,96	2.835.167,68

7.4 Εμπορικό χαρτοφυλάκιο

Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	31/12/2019	31/12/2018
Μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.	282.122,36	277.339,20
Μετοχές μη εισηγμένες εξωτερικού	210.301,00	0,00
Ομολογίες μετατρέψιμες σε μετοχές	0,00	200.000,00
Τραπεζικά Όμολογα	100.000,00	0,00
Εταιρικά ομόλογα	8.790.775,00	6.570.261,80
Σύνολο	9.383.198,36	7.047.601,00

7.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2019	31/12/2018
Ταμείο	671.401,70	241.094,22
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	79.823.568,14	79.122.272,26
Σύνολο	80.494.969,84	79.363.366,48

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Στην παρούσα χρήση δεν υπήρξε μεταβολή στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας.

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε 46.189.410,00 και διαιρείται σε 46.189.410 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας € 1,00 η κάθε μία.

Το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κ.ν. 2190/1920.

Τα έκτακτα και αφορολόγητα αποθεματικά σχηματίστηκαν με αποφάσεις των τακτικών γενικών συνελεύσεων της εταιρείας.

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η υποχρέωση για παροχές σε εργαζομένους σχηματίζεται βάσει της σχετικής νομοθεσίας. Η εταιρεία υπολογίζει το 100% της αποζημίωσης και όχι το 40% που αφορά την αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2019	31/12/2018
Προμηθευτές	46.621.502,97	55.821.521,93
Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
Σύνολο	46.621.502,97	55.821.521,93

10.1.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2019	31/12/2018
Προκαταβολές πελατών	170.217,71	80.858,02
Πιστωτές διάφοροι	56.515.827,09	35.739.942,82
Σύνολο	56.686.044,80	35.820.800,84

11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Λοιπά έξοδα και ζημιές	31/12/2019	31/12/2018
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	1.061.328,88	8.438,85
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	0,00	0,00
Συν/κες διαφορές χρεωστικές	68.333,20	0,00
Κλήσεις ΚΟΚ	9.961,92	593,03
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	627.665,25	2.152.087,36
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00	402,71
Ζημιές από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων	599.353,35	442.218,91
Λοιπές έκτακτες ζημιές	344,42	6.610,25
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	398,35
Σύνολο	2.366.987,02	2.610.749,46

Λοιπά έσοδα και κέρδη	31/12/2019	31/12/2018
Συν/κες διαφορές πιστωτικές	502.544,33	298.350,74
Συμψηφισμός claw back με επενδυτικά σχέδια και δαπάνες έρευνας	6.012.335,72	0,00
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	2.812.480,43	3.289.147,52
Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	134.779,00	552.438,00
Έσοδα από αχρησ. προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	256.569,09	602.285,33
Σύνολο	9.718.708,57	4.742.221,59

Στο λογαριασμό έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων ποσό ευρώ 247.693,42 αφορά πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού ενώ ποσό ευρώ 8.875,67 αφορά έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων.

Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	31/12/2019	31/12/2018
Έκτακτα κέρδη αποτίμησης ομολόγων PSI	945.000,67	(40.956,43)
Κέρδη από αντιλογισμό αποτίμησης μετοχών	57.571,81	(385.518,42)
Προβλέψη επισφαλών απαιτήσεων	9.156,78	(39.888,42)
Σύνολο	1.011.729,26	(466.363,27)

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το υπόλοιπο κερδών εις νέο θα διανεμηθεί σύμφωνα με την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

	31/12/2019
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	15.507.637,34
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ.χρήσεων	4.008.617,29
(-) Διανεμηθέντα μερίσματα από κέρδη προηγ. χρήσεων	(4.008.617,29)
(-) Φόρος εισοδήματος	(3.526.616,76)
(-) Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	(2.752.883,98)
(-) Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο Λειτ. Κόστος Φόροι	(1.600,00)
Κέρδη προς διάθεση	9.226.536,60
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :	
Τακτικό αποθεματικό	461.326,83
Πρώτο μέρισμα	0,00
Έκτακτο αποθεματικό	0,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	8.765.209,77
Σύνολο	9.226.536,60

13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο καταβλήθηκαν μερίσματα ποσού € 4.008.617,29 από κέρδη προηγούμενων χρήσεων.

14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

15. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2019	31/12/2018
Διοικητικό προσωπικό	680	593
Εργατοτεχνικό προσωπικό	120	178
Σύνολο	800	771

Η εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

	31/12/2019	31/12/2018
Μισθοί και ημερομίσθια	22.946.134,35	22.753.351,85
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	5.933.864,54	5.833.294,24
Λοιπά έξοδα προσωπικού	4.348.470,80	2.418.556,17
Αποζημιώσεις απολύσεων	306.270,00	218.235,00
Σύνολο	33.534.739,69	31.223.437,26

17. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	31/12/2019	31/12/2018
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Βιομηχανική δραστηριότητα	57.325.649,05	60.940.544,45
Εμπορική δραστηριότητα	20.062.503,87	16.791.177,41
Παροχή υπηρεσιών	18.733.051,73	17.787.719,37
Σύνολο	96.121.204,65	95.519.441,23
Γεωγραφικές αγορές		
Εσωτερική αγορά	82.948.228,79	82.327.284,92
Ευρωπαϊκή αγορά	4.915.586,22	6.611.482,43
Αγορές τρίτων χωρών	8.257.389,64	6.580.673,88
Σύνολο	96.121.204,65	95.519.441,23

18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

20. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Η εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του Ν.4308/2014 είναι υποχρεωμένη στη σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων με τη θυγατρική της "ELPEN PHARMA GmbH" η οποία έχει έδρα και δραστηριότητα στη Γερμανία. Οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να προμηθευτούν τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στα επί της οδού Λεωφόρο Μαραθώνος 95, Πικέρμι γραφεία της εταιρείας ELPEN A.E. ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ και στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.elpen.gr.

21. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις
Σε διευθυντικά στελέχη	710.287,60	161.357,28
Σύνολο	710.287,60	161.357,28

22. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη:

	31/12/2019	31/12/2018
Πωλήσεις αγαθών	2.917.357,26	1.278.454,96
Παροχή υπηρεσιών	616.387,57	1.197.220,52
Σύνολο	3.533.744,83	2.475.675,48
Λήψη υπηρεσιών	1.018.265,92	1.094.350,54
Λοιπά	0,00	36.742,60
Σύνολο	1.018.265,92	1.131.093,14
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως	2.128.976,42	1.460.791,06
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως	371.456,10	607.764,34

23. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	31/12/2019	31/12/2018
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	20.600,00	20.000,00
Για τον έλεγχο φορολογικής συμμορφώσεως	36.000,00	35.200,00
	56.600,00	55.200,00

24. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών

Η διοίκηση της εταιρείας δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεόμενες με αυτά υποχρεώσεις.

25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

26. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

α) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2019	31/12/2018
Καλής εκτέλεσης έργου- συμμετοχής	766.010,21	143.820,25
Σύνολο	766.010,21	143.820,25

β) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2013 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2019, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Για τις χρήσεις 2014 έως και 2018 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλέπονταν από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης.

Για τη χρήση 2019 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των ΟΕΛ, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσης 2019. (Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις).

27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Μοναδικό γεγονός το οποίο συνέβη μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού, το οποίο να αφορά την εταιρεία και για το οποίο να επιβάλλεται σχετική αναφορά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, είναι η πανδημία του Κορωνοϊού COVID-19. Η Διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί προσεκτικά τις εξελίξεις σχετικά με την εξάπλωση του Κορωνοϊού COVID-19, προκειμένου να προσαρμοστεί στις ειδικές συνθήκες που προκύπτουν αποκλειστικά για την αντιμετώπιση και τον περιορισμό της διάδοσης του. Διαθέτει πλάνο για την απρόσκοπτη

λειτουργία των δραστηριοτήτων της σε συμμόρφωση με την ισχύουσα νομοθεσία. Στο πλαίσιο αυτό λαμβάνει προληπτικά μέτρα για την ασφάλεια των εργαζομένων, είναι σε ετοιμότητα για την εφαρμογή σχεδίου συνέχισης των εργασιών της, καθώς παρακολουθεί και συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις όπως επιβάλλονται από τις επίσημες οδηγίες των αρμόδιων αρχών σε εθνικό επίπεδο.

Πικέρμι, 31 Ιουλίου 2020

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΩΝ. ΠΕΝΤΑΦΡΑΓΚΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 562381

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΕΛΕΥΘ. ΤΡΥΦΩΝ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 621121

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΚΩΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΔΗΜ. ΠΕΝΤΑΦΡΑΓΚΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 024765

ΖΑΝΗΣ ΚΩΝ. ΠΑΠΟΥΡΤΖΗΣ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. Α' ΤΑΞΗΣ 0006923

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω προσάρτημα, που αποτελείται από σαράντα μια (41) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 7 Αυγούστου 2020.

Αθήνα, 7 Αυγούστου 2020

ΚΑΤΣΙΝΕΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13441

ΣΟΛ  **Crowe**

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