



**ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ**

Αθήνα, 17/11/2022

Αριθ. Πρωτ.: 2807324

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

Τηλέφωνο:

ΑΕ: 2103382116/ΕΠΕ: 2103382115/ΟΕ&ΕΕ: 2103382243/ΙΚΕ: 210338
2317/

ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ: 2103382226/ΛΟΙΠΕΣ: 2103382372

E-mail: info@acci.gr

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία **THEA PHARMA HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**, το διακριτικό τίτλο **THEA PHARMA HELLAS** και αριθμό ΓΕΜΗ **009108601000**.

Την **17/11/2022** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης 3298449**, οι εγκεκριμένες από την 27/10/2022 Συνέλευση των εταίρων οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «THEA PHARMA HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», το διακριτικό τίτλο «THEA PHARMA HELLAS» και αριθμό ΓΕΜΗ **009108601000**, για τη χρήση 01/01/2021 έως 31/12/2021.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το <https://www.businessregistry.gr/publicity>

Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προϊόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τον Εταίρο της Εταιρείας
«THEA PHARMA HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «THEA PHARMA HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και την κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «THEA PHARMA HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 όπως ισχύει.

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.

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 την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών 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 Διαχειριστή, 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 Διαχειριστή έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «THEA PHARMA HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διαχειριστή.

**Κηφισιά, 30 Σεπτεμβρίου 2022
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

**ΚΑΠΟΥΣ ΞΕΝ. ΜΙΧΑΗΛ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13361**

Έκθεση Διαχείρισης

της Thea Pharma Hellas Μ. ΕΠΕ
Για την οικονομική περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021
ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

Κύριοι Εταίροι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας προς έγκριση, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την οικονομική χρήση 1 Ιανουαρίου 2021 - 31 Δεκεμβρίου 2021 και να σας παρέχουμε τις παρακάτω εξηγήσεις:

Ο Ισολογισμός τον οποίο καλείστε να εγκρίνετε, αντίγραφο του οποίου σας έχουν διανεμηθεί, συντάχθηκε με προσοχή και επιμέλεια, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014, του κώδικα φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών καθώς και του καταστατικού της Εταιρείας.

Απεικονίζει ακριβώς την χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, όπως και τα πραγματοποιηθέντα αποτελέσματα κατά την κλειόμενη διαχειριστική χρήση.

Το συνολικό ύψος του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού είναι Ευρώ 134.858 από το οποίο τα 86.574 Ευρώ αντιπροσωπεύουν την αναπόσβεστη αξία του Παγίου Ενεργητικού, Ευρώ 6.505 την αναπόσβεστη αξία των αύλων πάγιων στοιχείων και Ευρώ 41.779 εγγυήσεις. Το Κυκλοφορούν Ενεργητικό διαμορφώθηκε σε Ευρώ 8.284.854 και συγκεκριμένα, τα Εμπορεύματα σε Ευρώ 2.119.562, οι Εμπορικές Απαιτήσεις σε Ευρώ 3.101.662, οι Λοιπές Απαιτήσεις σε Ευρώ 62.070, τα Προπληρωμένα Έξοδα σε Ευρώ 186.213 και τα Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα σε Ευρώ 2.815.346.

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας ανέρχονται σε Ευρώ 6.524.676, εκ των οποίων Ευρώ 5.942.408 αφορούν σε Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και Ευρώ 582.268 σε Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Στις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, το προαναφερθέν ποσό αφορά εξολοκλήρου δάνειο ληφθέν από τη μητρική εταιρεία LABORATOIRES THEA S.A.S, ενώ στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται το βραχυπρόθεσμο μέρος ύψους 420.498 Ευρώ του εν λόγω δανείου, καθώς και οφειλές ύψους Ευρώ 390.620 προς το δημόσιο αναφορικά με φόρους και ασφαλιστικές εισφορές.

Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας ανέρχεται σε Ευρώ 1.850.069.

Ο Κύκλος Εργασιών της τρέχουσας χρήσης είναι Ευρώ 10.516.359 έναντι Ευρώ 9.768.686 την προηγούμενη χρήση. Το Κόστος Πωληθέντων της χρήσης ανήλθε σε Ευρώ 6.505.800 έναντι Ευρώ 6.109.292 την προηγούμενη χρήση.

Τα δε Αποτελέσματα πρό φόρων, τόκων και αποσβέσεων για την τρέχουσα χρήση διαμορφώνονται σε κέρδη ύψους Ευρώ 897.179 έναντι κερδών ύψους Ευρώ 940.636 την προηγούμενη χρήση.

Αφού ληφθούν υπόψη οι Αποσβέσεις ύψους Ευρώ 12.493 που μείωσαν τα μικτά αποτελέσματα, τα αποτελέσματα προ φόρων και τόκων διαμορφώνονται σε Κέρδη ύψους Ευρώ 884.686 έναντι Κερδών ύψους Ευρώ 923.862 την προηγούμενη χρήση.

Επίσης, αφού ληφθούν υπόψη οι Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα ύψους 21.348 και ο φόρος εισοδήματος Ευρώ 220.774 που μείωσαν τα αποτελέσματα, τα αποτελέσματα μετά φόρων διαμορφώνονται σε Κέρδη ύψους Ευρώ 642.564 έναντι Κερδών ύψους Ευρώ 670.007 την προηγούμενη χρήση.

Η επιστροφή στην οικονομική σταθερότητα εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις ενέργειες και τις αποφάσεις θεσμικών οργάνων στη χώρα και στο εξωτερικό. Η Εταιρεία, σε συνδυασμό με τη μητρική της εταιρεία, εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της.

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

Παρακάτω παραθέτουμε τους κυριότερους αριθμοδείκτες της Εταιρείας για τη χρήση 2021 και τη συγκριτική αυτής με την αντίστοιχη του 2020:

ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ & ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ	2021	2020
<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως</u> Ίδια Κεφάλαια	34,73%	57,78%
<u>Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων</u> Πωλήσεις	8,41%	9,48%
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΦΘΡΩΣΕΩΣ	2021	2020
<u>Ίδια Κεφάλαια</u> Σύνολο Υποχρεώσεων	28,35%	26,90%
<u>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u> Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	139,42%	163,83%
<u>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u> Σύνολο Ενεργητικού	98,40%	98,56%
<u>Πάγιο Ενεργητικό</u> Σύνολο Ενεργητικού	1,60%	1,44%
<u>Σύνολο Υποχρεώσεων</u> Σύνολο Παθητικού	77,49%	77,56%

Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας, κίνδυνοι

Όσον αφορά τη μελλοντική πορεία της Εταιρείας, εκτιμάται ότι θα συνεχίσει να αναπτύσσεται διατηρώντας ικανοποιητικά επίπεδα κερδοφορίας.

Οι τελευταίες εξελίξεις στην Ουκρανία βέβαια είναι πιθανό να επηρεάσουν αρνητικά την τιμή της ενέργειας ιδιαίτερα αν παραταθούν για μεγάλο χρονικό διάστημα. Στην παρούσα χρονική στιγμή η επίδραση των τελευταίων εξελίξεων στην Ουκρανία στα οικονομικά μεγέθη της Εταιρείας, δεν είναι εφικτό να ποσοτικοποιηθεί δεδομένου ότι ο πόλεμος είναι σε εξέλιξη και υπάρχει σημαντική αβεβαιότητα ως προς τη διάρκεια και έκταση του και κατά συνέπεια τον αντίκτυπο του στην παγκόσμια οικονομία.

Το ευμετάβλητο και αβέβαιο μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στην Ελλάδα δεν αναμένεται να επηρεάσει σημαντικά την λειτουργία, τη δραστηριότητα και την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας. Παρ' όλα αυτά η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Διαχείριση Χρηματοοικονομικών κινδύνων

1) Κίνδυνος μεταβολής τιμών

Ο κίνδυνος προέρχεται από την μεταβολή των τιμών των προμηθειών. Σημειώνεται ότι κατά την διάρκεια της χρήσης δεν υπήρξαν σημαντικές διακυμάνσεις από τους προμηθευτές των τιμών εμπορευμάτων, συνέπεια της διεθνούς τάσης στον ευρύτερο κλάδο των φαρμάκων. Οι μεταβολές αυτές επιδρούν στα λειτουργικά αποτελέσματα της εταιρείας. Η εταιρεία δεν διατρέχει σχετικό κίνδυνο καθώς μοναδικός προμηθευτής της είναι η μητρική εταιρεία με συνέπεια την εξασφάλιση σταθερών τιμών.

2) Κίνδυνοι Αγοράς

Συναλλαγματικός Κίνδυνος: Το σύνολο των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας είναι σε Ευρώ, συνεπώς η έκθεση της σε συναλλαγματικό κίνδυνο είναι μηδενική.

Επιτοκίου και εύλογης αξίας: Η εταιρεία δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις προς τράπεζες ή άλλες εταιρείες κυμαινόμενου επιτοκίου. Η δανειακή υποχρέωση της εταιρείας ύψους 1.002.766 Ευρώ είναι σταθερού επιτοκίου και προέρχεται από τη μητρική εταιρεία.

3) Πιστωτικός Κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος της μη έγκαιρης ή της αδυναμίας είσπραξης απαιτήσεων. Η εταιρεία πραγματοποιεί το μεγαλύτερο μέρος του κύκλου εργασιών της προς έναν πελάτη, με συνέπεια τη παρουσία αυξημένου κινδύνου σε περίπτωση αφερεγγυότητας. Ωστόσο, ο πελάτης αυτός αποτελεί το συνδεδετικό κρίκο μεταξύ της εταιρείας και των υποψηφίων πελατών φαρμακείων ανά την ελληνική επικράτεια, λειτουργώντας σαν διαχειριστής του αποθέματος. Ο κίνδυνος μειώνεται σε μεγάλο βαθμό καθώς η αφερεγγυότητα του πελάτη συνδέεται με την αφερεγγυότητα πληθώρας λοιπών πελατών – φαρμακείων.

4) Κίνδυνος Ρευστότητας

Ως κίνδυνος ρευστότητας ορίζεται το ενδεχόμενο αδυναμίας της εταιρείας να αποπληρώσει εγκαίρως τις τρέχουσες και μελλοντικές υποχρεώσεις της. Σύμφωνα και με το δείκτη κάλυψης των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων από το κυκλοφορούν ενεργητικό, η ρευστότητα της εταιρείας βρίσκεται σε ικανοποιητικά επίπεδα.

5) Κίνδυνος Επιτοκίου

Η Εταιρεία δεν έχει έντοκα στοιχεία ενεργητικού και συνεπώς το εισόδημα και οι λειτουργικές ταμειακές ροές της είναι ανεξάρτητες από τις αλλαγές στην αγορά των επιτοκίων.

Το ποσό της χρηματοδότησης της Εταιρείας προέρχεται αποκλειστικά από τη μητρική εταιρεία και είναι σταθερού επιτοκίου.

Τέλος, η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα επιτοκίου

Έρευνα και ανάπτυξη

Η εταιρεία δεν αναπτύσσει δραστηριότητες έρευνας και ανάπτυξης.

Υποκαταστήματα

Η εταιρεία δε διατηρεί υποκαταστήματα.

Χρηματοπιστωτικά μέσα

Η εταιρεία δεν κατέχει χρηματοπιστωτικά μέσα.

Περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα

Η Εταιρεία είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με το κοινωνικό σύνολο μέσα στο οποίο δραστηριοποιείται. Αναγνωρίζει την ευθύνη που της αναλογεί, απέναντι στην κοινωνία και το περιβάλλον. Σέβεται τις αρχές και τις αξίες που χαρακτηρίζουν τον πολιτισμό μας, το σεβασμό προς τον άνθρωπο, την ανθρώπινη αξιοπρέπεια και την παροχή ίσων ευκαιριών, το σεβασμό στο περιβάλλον που κληρονομήσαμε και την βελτίωση του βιοτικού επιπέδου και της ποιότητας ζωής.

Στο πλαίσιο της Εταιρικής Διακυβέρνησης, η Εταιρεία υλοποιεί δράσεις Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης (ΕΚΕ). Το «αποτύπωμα» της ΕΚΕ της Εταιρείας αφορά τους εργαζόμενους, τους καταναλωτές, που δείχνουν αυξανόμενο ενδιαφέρον για τα κοινωνικά και περιβαλλοντικά «διαπιστευτήρια» των εταιρειών με τις οποίες συναλλάσσονται και θέλουν να «μοιράζονται» κοινές αρχές και αξίες. Αφορά όμως και τους εταίρους, που επιβραβεύουν την υπεύθυνη εταιρική συμπεριφορά και στάση, όπως πράττουν και ομοειδείς επιχειρήσεις της Ευρώπης, λειτουργώντας έτσι σε ένα ενιαίο ευρωπαϊκό και διεθνές πλαίσιο αρχών. Αφορά

τέλος τις επόμενες γενιές, που προσδοκούν να παραλάβουν έναν κόσμο με σεβασμό στον άνθρωπο και το περιβάλλον.

Η Εταιρεία, ευθυγραμμιζόμενη με την ευρωπαϊκή πρακτική σε αυτόν τον τομέα, που συνιστά στην ουσία τον «εθελοντισμό» των επιχειρήσεων και συνεισφέρει στους στόχους της βιώσιμης ανάπτυξης, επιδεικνύει έργο στους ακόλουθους τομείς:

- ενθαρρύνει τη συμμετοχή του προσωπικού σε εθελοντικές δράσεις,
- μεριμνά για την ασφάλεια του προσωπικού,
- μεριμνά για τη μείωση της κατανάλωσης ενέργειας,
- εφαρμόζει συστηματικά πρόγραμμα ανακύκλωσης εντός των χώρων εργασίας και χρησιμοποιεί υλικά φιλικά προς το περιβάλλον,

Σημαντικά γεγονότα μετά τη λήξη της χρήσης

Μετά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και έως την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα τα οποία να επηρεάζουν την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31/12/2021 ή τη συνέχιση της δραστηριότητας της Εταιρείας.

Αυτά είναι με λίγα λόγια τα πεπραγμένα και τα αποτελέσματα της κλειόμενης εταιρικής χρήσης και παρακαλούμε να τα εγκρίνετε μαζί με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης και συγχρόνως εγκρίνετε τη συνολική διαχείριση και να απαλλάξετε τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τη χρήση αυτή.

Γέρακας, 30 Σεπτεμβρίου 2022

Ο Διαχειριστής

Κωνσταντίνος Λαλάκης

Βεβαιώνουμε ότι αυτή η έκθεση, που αποτελείται από τέσσερις (4) σελίδες είναι η ίδια που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 30 Σεπτεμβρίου 2022.

.

Κηφισιά, 30 Σεπτεμβρίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΚΑΠΟΥΣ ΜΙΧΑΗΛ
Α.Μ.ΣΟΕΛ: 13361



THEA PHARMA HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την χρήση
από 01^η Ιανουαρίου 2021 μέχρι 31^η Δεκεμβρίου 2021
σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα του Νόμου 4308/2014

Γέρακας, Σεπτέμβριος 2022

Περιεχόμενα

Έκθεση Διαχείρισης	2
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.....	7
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	8
1. Γενικές Πληροφορίες	8
2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών	8
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης	8
2.2 Συναλλαγματικές Μετατροπές	8
2.3 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	9
2.4 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων	9
2.4.1 Μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	9
2.4.2 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	10
2.5 Εταιρικό Κεφάλαιο.....	10
2.6 Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις	10
2.7 Εμπορικές Υποχρεώσεις	11
2.8 Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη Φορολογία Εισοδήματος.....	11
2.9 Αναγνώριση εσόδου	11
2.10 Αναγνώριση εξόδου.....	11
2.11 Μισθώσεις	11
2.12 Αποθέματα.....	12
2.13 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	12
2.14 Αλλαγές στις λογιστικές αρχές και γνωστοποιήσεις	12
2.15 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού.....	15
3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	16
4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	16
5. Εμπορικές απαιτήσεις.....	17
6. Λοιπές απαιτήσεις	17
7. Προπληρωμένα έξοδα	17
8. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	17
9. Εταιρικό κεφάλαιο και αποθεματικά	18
9.1 Εταιρικό κεφάλαιο	18
9.2 Τακτικό αποθεματικό	18
10. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού.....	18
11. Συναλλαγές με συνδεδεμένες επιχειρήσεις.....	19
12. Εμπορικές υποχρεώσεις	19
13. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	19
14. Εκπτώσεις πωλήσεων υπό διακανονισμό	19
15. Κύκλος εργασιών	20
16. Παροχές σε εργαζομένους.....	20
17. Μεταβολή αποθεμάτων	20
18. Λοιπά έξοδα και ζημιές.....	21
19. Λοιπά έσοδα και κέρδη	21
20. Χρηματοοικονομικά έξοδα / έσοδα	21
21. Φόρος Εισοδήματος	22
22. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις.....	22
23. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	23
24. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	23
25. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων	23
26. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας	23
27. Μέσος όρος προσωπικού	23
28. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης.....	23
29. Διανομή μερίσματος.....	24
30. Προτεινόμενη διάθεση των κερδών της χρήσεως	24
31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς.....	24

Έκθεση Διαχείρισης

της Thea Pharma Hellas Μ. ΕΠΕ
Για την οικονομική περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021
ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

Κύριοι Εταίροι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας προς έγκριση, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την οικονομική χρήση 1 Ιανουαρίου 2021 - 31 Δεκεμβρίου 2021 και να σας παρέχουμε τις παρακάτω εξηγήσεις:

Ο Ισολογισμός τον οποίο καλείστε να εγκρίνετε, αντίγραφο του οποίου σας έχουν διανεμηθεί, συντάχθηκε με προσοχή και επιμέλεια, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014, του κώδικα φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών καθώς και του καταστατικού της Εταιρείας.

Απεικονίζει ακριβώς την χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, όπως και τα πραγματοποιηθέντα αποτελέσματα κατά την κλειόμενη διαχειριστική χρήση.

Το συνολικό ύψος του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού είναι Ευρώ 134.858 από το οποίο τα 86.574 Ευρώ αντιπροσωπεύουν την αναπόσβεστη αξία του Παγίου Ενεργητικού, Ευρώ 6.505 την αναπόσβεστη αξία των αύλων πάγιων στοιχείων και Ευρώ 41.779 εγγυήσεις. Το Κυκλοφορούν Ενεργητικό διαμορφώθηκε σε Ευρώ 8.284.854 και συγκεκριμένα, τα Εμπορεύματα σε Ευρώ 2.119.562, οι Εμπορικές Απαιτήσεις σε Ευρώ 3.101.662, οι Λοιπές Απαιτήσεις σε Ευρώ 62.070, τα Προπληρωμένα Έξοδα σε Ευρώ 186.213 και τα Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα σε Ευρώ 2.815.346.

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας ανέρχονται σε Ευρώ 6.524.676, εκ των οποίων Ευρώ 5.942.408 αφορούν σε Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και Ευρώ 582.268 σε Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Στις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, το προαναφερθέν ποσό αφορά εξολοκλήρου δάνειο ληφθέν από τη μητρική εταιρεία LABORATOIRES THEA S.A.S, ενώ στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται το βραχυπρόθεσμο μέρος ύψους 420.498 Ευρώ του εν λόγω δανείου, καθώς και οφειλές ύψους Ευρώ 390.620 προς το δημόσιο αναφορικά με φόρους και ασφαλιστικές εισφορές.

Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας ανέρχεται σε Ευρώ 1.850.069.

Ο Κύκλος Εργασιών της τρέχουσας χρήσης είναι Ευρώ 10.516.359 έναντι Ευρώ 9.768.686 την προηγούμενη χρήση. Το Κόστος Πωληθέντων της χρήσης ανήλθε σε Ευρώ 6.505.800 έναντι Ευρώ 6.109.292 την προηγούμενη χρήση.

Τα δε Αποτελέσματα πρό φόρων, τόκων και αποσβέσεων για την τρέχουσα χρήση διαμορφώνονται σε κέρδη ύψους Ευρώ 897.179 έναντι κερδών ύψους Ευρώ 940.636 την προηγούμενη χρήση.

Αφού ληφθούν υπόψη οι Αποσβέσεις ύψους Ευρώ 12.493 που μείωσαν τα μικτά αποτελέσματα, τα αποτελέσματα προ φόρων και τόκων διαμορφώνονται σε Κέρδη ύψους Ευρώ 884.686 έναντι Κερδών ύψους Ευρώ 923.862 την προηγούμενη χρήση.

Επίσης, αφού ληφθούν υπόψη οι Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα ύψους 21.348 και ο φόρος εισοδήματος Ευρώ 220.774 που μείωσαν τα αποτελέσματα, τα αποτελέσματα μετά φόρων διαμορφώνονται σε Κέρδη ύψους Ευρώ 642.564 έναντι Κερδών ύψους Ευρώ 670.007 την προηγούμενη χρήση.

Η επιστροφή στην οικονομική σταθερότητα εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις ενέργειες και τις αποφάσεις θεσμικών οργάνων στη χώρα και στο εξωτερικό. Η Εταιρεία, σε συνδυασμό με τη μητρική της εταιρεία, εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της.

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

Παρακάτω παραθέτουμε τους κυριότερους αριθμοδείκτες της Εταιρείας για τη χρήση 2021 και τη συγκριτική αυτής με την αντίστοιχη του 2020:

ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ & ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ	2021	2020
<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως</u> Ίδια Κεφάλαια	34,73%	57,78%
<u>Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων</u> Πωλήσεις	8,41%	9,48%
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΦΘΩΣΕΩΣ	2021	2020
<u>Ίδια Κεφάλαια</u> Σύνολο Υποχρεώσεων	28,35%	26,90%
<u>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u> Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	139,42%	163,83%
<u>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u> Σύνολο Ενεργητικού	98,40%	98,56%
<u>Πάγιο Ενεργητικό</u> Σύνολο Ενεργητικού	1,60%	1,44%
<u>Σύνολο Υποχρεώσεων</u> Σύνολο Παθητικού	77,49%	77,56%

Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας, κίνδυνοι

Όσον αφορά τη μελλοντική πορεία της Εταιρείας, εκτιμάται ότι θα συνεχίσει να αναπτύσσεται διατηρώντας ικανοποιητικά επίπεδα κερδοφορίας.

Οι τελευταίες εξελίξεις στην Ουκρανία βέβαια είναι πιθανό να επηρεάσουν αρνητικά την τιμή της ενέργειας ιδιαίτερα αν παραταθούν για μεγάλο χρονικό διάστημα. Στην παρούσα χρονική στιγμή η επίδραση των τελευταίων εξελίξεων στην Ουκρανία στα οικονομικά μεγέθη της Εταιρείας, δεν είναι εφικτό να ποσοτικοποιηθεί δεδομένου ότι ο πόλεμος είναι σε εξέλιξη και υπάρχει σημαντική αβεβαιότητα ως προς τη διάρκεια και έκταση του και κατά συνέπεια τον αντίκτυπο του στην παγκόσμια οικονομία.

Το ευμετάβλητο και αβέβαιο μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στην Ελλάδα δεν αναμένεται να επηρεάσει σημαντικά την λειτουργία, τη δραστηριότητα και την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας. Παρ' όλα αυτά η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Διαχείριση Χρηματοοικονομικών κινδύνων

1) Κίνδυνος μεταβολής τιμών

Ο κίνδυνος προέρχεται από την μεταβολή των τιμών των προμηθειών. Σημειώνεται ότι κατά την διάρκεια της χρήσης δεν υπήρξαν σημαντικές διακυμάνσεις από τους προμηθευτές των τιμών εμπορευμάτων, συνέπεια της διεθνούς τάσης στον ευρύτερο κλάδο των φαρμάκων. Οι μεταβολές αυτές επιδρούν στα λειτουργικά αποτελέσματα της εταιρείας. Η εταιρεία δεν διατρέχει σχετικό κίνδυνο καθώς μοναδικός προμηθευτής της είναι η μητρική εταιρεία με συνέπεια την εξασφάλιση σταθερών τιμών.

2) Κίνδυνοι Αγοράς

Συναλλαγματικός Κίνδυνος: Το σύνολο των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας είναι σε Ευρώ, συνεπώς η έκθεση της σε συναλλαγματικό κίνδυνο είναι μηδενική.

Επιτοκίου και εύλογης αξίας: Η εταιρεία δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις προς τράπεζες ή άλλες εταιρείες κυμαινόμενου επιτοκίου. Η δανειακή υποχρέωση της εταιρείας ύψους 1.002.766 Ευρώ είναι σταθερού επιτοκίου και προέρχεται από τη μητρική εταιρεία.

3) Πιστωτικός Κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος της μη έγκαιρης ή της αδυναμίας είσπραξης απαιτήσεων. Η εταιρεία πραγματοποιεί το μεγαλύτερο μέρος του κύκλου εργασιών της προς έναν πελάτη, με συνέπεια τη παρουσία αυξημένου κινδύνου σε περίπτωση αφερεγγυότητας. Ωστόσο, ο πελάτης αυτός αποτελεί το συνδυαστικό κρίκο μεταξύ της εταιρείας και των υποψηφίων πελατών φαρμακείων ανά την ελληνική επικράτεια, λειτουργώντας σαν διαχειριστής του αποθέματος. Ο κίνδυνος μειώνεται σε μεγάλο βαθμό καθώς η αφερεγγυότητα του πελάτη συνδέεται με την αφερεγγυότητα πληθώρας λοιπών πελατών – φαρμακείων.

4) Κίνδυνος Ρευστότητας

Ως κίνδυνος ρευστότητας ορίζεται το ενδεχόμενο αδυναμίας της εταιρείας να αποπληρώσει εγκαίρως τις τρέχουσες και μελλοντικές υποχρεώσεις της. Σύμφωνα και με το δείκτη κάλυψης των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων από το κυκλοφορούν ενεργητικό, η ρευστότητα της εταιρείας βρίσκεται σε ικανοποιητικά επίπεδα.

5) Κίνδυνος Επιτοκίου

Η Εταιρεία δεν έχει έντοκα στοιχεία ενεργητικού και συνεπώς το εισόδημα και οι λειτουργικές ταμειακές ροές της είναι ανεξάρτητες από τις αλλαγές στην αγορά των επιτοκίων.

Το ποσό της χρηματοδότησης της Εταιρείας προέρχεται αποκλειστικά από τη μητρική εταιρεία και είναι σταθερού επιτοκίου.

Τέλος, η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα επιτοκίου

Έρευνα και ανάπτυξη

Η εταιρεία δεν αναπτύσσει δραστηριότητες έρευνας και ανάπτυξης.

Υποκαταστήματα

Η εταιρεία δε διατηρεί υποκαταστήματα.

Χρηματοπιστωτικά μέσα

Η εταιρεία δεν κατέχει χρηματοπιστωτικά μέσα.

Περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα

Η Εταιρεία είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με το κοινωνικό σύνολο μέσα στο οποίο δραστηριοποιείται. Αναγνωρίζει την ευθύνη που της αναλογεί, απέναντι στην κοινωνία και το περιβάλλον. Σέβεται τις αρχές και τις αξίες που χαρακτηρίζουν τον πολιτισμό μας, το σεβασμό προς τον άνθρωπο, την ανθρώπινη αξιοπρέπεια και την παροχή ίσων ευκαιριών, το σεβασμό στο περιβάλλον που κληρονομήσαμε και την βελτίωση του βιοτικού επιπέδου και της ποιότητας ζωής.

Στο πλαίσιο της Εταιρικής Διακυβέρνησης, η Εταιρεία υλοποιεί δράσεις Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης (ΕΚΕ). Το «αποτύπωμα» της ΕΚΕ της Εταιρείας αφορά τους εργαζόμενους, τους καταναλωτές, που δείχνουν αυξανόμενο ενδιαφέρον για τα κοινωνικά και περιβαλλοντικά «διαπιστευτήρια» των εταιρειών με τις οποίες συναλλάσσονται και θέλουν να «μοιράζονται» κοινές αρχές και αξίες. Αφορά όμως και τους εταίρους, που επιβραβεύουν την υπεύθυνη εταιρική συμπεριφορά και στάση, όπως πράττουν και ομοειδείς επιχειρήσεις της Ευρώπης, λειτουργώντας έτσι σε ένα ενιαίο ευρωπαϊκό και διεθνές πλαίσιο αρχών. Αφορά τέλος τις επόμενες γενιές, που προσδοκούν να παραλάβουν έναν κόσμο με σεβασμό στον άνθρωπο και το περιβάλλον.

Η Εταιρεία, ευθυγραμμισμένη με την ευρωπαϊκή πρακτική σε αυτόν τον τομέα, που συνιστά στην ουσία τον «εθελοντισμό» των επιχειρήσεων και συνεισφέρει στους στόχους της βιώσιμης ανάπτυξης, επιδεικνύει έργο στους ακόλουθους τομείς:

- ενθαρρύνει τη συμμετοχή του προσωπικού σε εθελοντικές δράσεις,
- μεριμνά για την ασφάλεια του προσωπικού,
- μεριμνά για τη μείωση της κατανάλωσης ενέργειας,
- εφαρμόζει συστηματικά πρόγραμμα ανακύκλωσης εντός των χώρων εργασίας και χρησιμοποιεί υλικά φιλικά προς το περιβάλλον,

Σημαντικά γεγονότα μετά τη λήξη της χρήσης

Μετά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και έως την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα τα οποία να επηρεάζουν την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31/12/2021 ή τη συνέχιση της δραστηριότητας της Εταιρείας.

Αυτά είναι με λίγα λόγια τα πεπραγμένα και τα αποτελέσματα της κλειόμενης εταιρικής χρήσης και παρακαλούμε να τα εγκρίνετε μαζί με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης και συγχρόνως εγκρίνετε τη συνολική διαχείριση και να απαλλάξετε τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τη χρήση αυτή.

Γέρακας, 30 Σεπτεμβρίου 2022

Ο Διαχειριστής

Κωνσταντίνος Λαλάκης

Βεβαιώνουμε ότι αυτή η έκθεση, που αποτελείται από τέσσερις (4) σελίδες είναι η ίδια που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 30 Σεπτεμβρίου 2022.

Κηφισιά, 30 Σεπτεμβρίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΚΑΠΟΥΣ ΜΙΧΑΗΛ
Α.Μ.ΣΟΕΛ: 13361

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Ποσά σε €	σημ.	31/12/2021	31/12/2020 (Αναθεωρημένη)	31/12/2019 (Αναθεωρημένη)
Ενεργητικό				
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Ενσώματα πάγια στοιχεία				
Λοιπός εξοπλισμός	3	86.574	23.655	24.211
Σύνολο		86.574	23.655	24.211
Άυλα πάγια στοιχεία				
Λοιπά άυλα	4	6.505	8.168	9.831
Σύνολο		6.505	8.168	9.831
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία				
Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	-	41.779	48.421	34.008
Σύνολο		41.779	48.421	34.008
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		134.858	80.244	68.049
Κυκλοφορούν ενεργητικό				
Αποθέματα				
Εμπορεύματα		2.119.562	2.383.945	1.257.976
Σύνολο		2.119.562	2.383.945	1.257.976
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές				
Εμπορικές απαιτήσεις	5	3.101.662	2.616.836	3.069.765
Λοιπές απαιτήσεις	6	62.070	64.138	203.715
Προπληρωμένα έξοδα	7	186.213	26.541	2.130
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8	2.815.346	406.964	1.929.636
Σύνολο		6.165.291	3.114.479	5.205.245
Σύνολο κυκλοφορούντων		8.284.854	5.498.424	6.463.221
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		8.419.711	5.578.668	6.531.270
Παθητικό				
Καθαρή θέση				
Καταβλημένα κεφάλαια				
Κεφάλαιο	9	4.500	4.500	4.500
Σύνολο		4.500	4.500	4.500
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο				
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	9	27.569	27.569	27.569
Αποτελέσματα εις νέο	9	1.818.001	1.175.437	505.430
Σύνολο		1.845.569	1.203.005	532.999
Σύνολο καθαρής θέσης		1.850.069	1.207.505	537.499
Προβλέψεις				
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	10	44.966	44.499	33.397
Σύνολο		44.966	44.499	33.397
Υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	582.268	970.420	1.358.572
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		582.268	970.420	1.358.572
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Εμπορικές υποχρεώσεις	12	3.933.162	1.795.349	3.375.088
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	-	102.644	24.422	-
Λοιποί φόροι και τέλη	-	200.366	192.721	243.057
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	-	190.255	116.574	140.961
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	13	995.420	1.196.453	412.441
Εκπτώσεις πωλήσεων υπό διακανονισμό	14	492.016	3.397	419.914
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	-	28.545	27.329	10.342
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		5.942.408	3.356.244	4.601.802
Σύνολο Υποχρεώσεων		6.524.676	4.326.664	5.960.374
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		8.419.711	5.578.668	6.531.270

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Ποσά σε €	σημ.	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένη)
Κύκλος εργασιών	15	10.516.359	9.768.686
Μεταβολές αποθεμάτων	17	(264.383)	1.125.969
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών		(6.241.418)	(7.235.260)
Παροχές σε εργαζόμενους	16	(1.475.377)	(1.532.094)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	18	(1.646.833)	(1.188.140)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	19	8.831	1.475
Αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων		897.179	940.636
Αποσβέσεις	-	(12.493)	(16.774)
Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων		884.686	923.862
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	20	(21.348)	(27.820)
Αποτελέσματα προ φόρων		863.338	896.042
Φόρος εισοδήματος	21	(220.774)	(226.036)
Αποτελέσματα μετά φόρων		642.564	670.007

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Ο Διαχειριστής

Ο Λογιστής

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΛΑΛΑΚΗΣ

ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ : ΑΑ112737

mazars

Mazars Business Process Solutions

Άδεια Λογιστικού Γραφείου: 4074

Γεώργιος Κατσαούνης

Άδεια Λογιστή α' Τάξης: 0048879

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Γενικές Πληροφορίες

Η THEA PHARMA HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ με διακριτικό τίτλο «THEA PHARMA HELLAS» ("Η Εταιρεία") είναι η Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης εγγεγραμμένη στο Γενικό Μητρώο (ΓΕ.ΜΗ) με αριθμό γενικού μητρώου 009108601000. Η Εταιρεία ιδρύθηκε το 2009 με κύρια δραστηριότητα, την εμπορία και διάθεση φαρμακευτικών προϊόντων και φαρμακευτικών σκευασμάτων καθώς και την παροχή υπηρεσιών έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στις ιατρικές επιστήμες.

Η διεύθυνση της έδρας της εταιρείας βρίσκεται είναι Μαραθώνος 110 & Καζαντζάκη στον Γέρακα με Τ.Κ. 15344.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διαχειριστή της Εταιρείας στις 30/09/2022 και τελούν υπό την έγκρισή της Συνέλευσης των Εταίρων της 27/10/2022.

Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, συντάσσει η ανώνυμη εταιρεία LABORATOIRES THEA S.A.S με έδρα τη πόλη CLERMONT – FERRAND της Γαλλίας. Η μητρική εταιρεία "THEA LABORATOIRES SAS" δεν υποχρεούται, βάση των Γαλλικών Λογιστικών Προτύπων, σε δημοσίευση των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σε ηλεκτρονικό μέσο.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

Οι βασικές λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων περιγράφονται παρακάτω.

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 έχουν προετοιμαστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως αυτά έχουν εισαχθεί με τον Ν.4308/2014 (στο εξής «ΕΛΠ»). Τα συγκριτικά στοιχεία για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2020 παρουσιάζονται επίσης σύμφωνα με τα ΕΛΠ. Τα ποσά εμφανίζονται σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και την αρχή του ιστορικού κόστους. Δεν υπάρχουν παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα και η οντότητα δεν έχει τεθεί σε εκκαθάριση.

Οι προβλέψεις του Ν.4308/2014 εφαρμόζονται ανάλογα με την κατηγοριοποίηση της εταιρείας ως προς το μέγεθος της. Σύμφωνα με τον Ν.4308/2014, η Εταιρεία κατατάσσεται στις «Μεσαίες» επιχειρήσεις.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΕΛΠ απαιτεί τη χρήση ορισμένων λογιστικών εκτιμήσεων. Απαιτεί επίσης την άσκηση κρίσης από την Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών.

2.2 Συναλλαγματικές Μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρούνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο η εταιρεία λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της χρήσης και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων σε ξένο νόμισμα με τις ισοτιμίες που ισχύουν την ημερομηνία του ισολογισμού, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.3 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο ιστορικό κόστος και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ιστορικό κόστος μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις. Το ιστορικό κόστος περιλαμβάνει τις δαπάνες που σχετίζονται άμεσα με το εν λόγω στοιχείο στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής του και το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσει το στοιχείο στη θέση και στην κατάσταση λειτουργίας για την οποία προορίζεται.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του παγίου ή στην περίπτωση προσθηκών σε μισθωμένα ακίνητα στην διάρκεια της μίσθωσης των ακινήτων, όπως παρακάτω:

Στοιχείο	Ωφέλιμη Ζωή
Μηχανολογικός εξοπλισμός	1-10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1-10 έτη
Η/Υ και λογισμικό	1-5 έτη

Μεταγενέστερα κόστη προστίθενται στην λογιστική αξία του παγίου ή αναγνωρίζονται ως ξεχωριστά πάγια αντίστοιχα μόνο αν είναι πιθανό ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη που συνδέονται με το στοιχείο αυτό θα εισρεύσουν στην Εταιρεία. Όλες οι υπόλοιπες δαπάνες επισκευής και συντήρησης καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης στην οποία πραγματοποιήθηκαν.

2.4 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

2.4.1 Μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Ένα μη χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας του όταν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης, συγκρίνοντας την λογιστική του αξία με την ανακτήσιμη αξία του. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης. Τέτοιες ενδείξεις μπορεί να είναι:

- η παρατήρηση ότι η αγοραία αξία του περιουσιακού στοιχείου είναι σημαντικά μικρότερη από ότι θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα παρόδου του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του ή αχρήστευση ή φυσική ζημία ενός περιουσιακού στοιχείου
- δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, οικονομικό ή νομικό περιβάλλον ή στις αγορές στις οποίες λειτουργεί η Εταιρεία
- επιδείνωση της αναμενόμενης απόδοσης του περιουσιακού στοιχείου
- αύξηση των αγοραίων επιτοκίων ή άλλων αγοραίων δεικτών απόδοσης των επενδύσεων η οποία είναι πιθανό να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του περιουσιακού στοιχείου

Όταν η ανακτήσιμη αξία του περιουσιακού στοιχείου είναι μικρότερη από την λογιστική αξία, και η μείωση στην αξία δεν είναι προσωρινή, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου μειώνεται στο ποσό της ανακτήσιμης αξίας ενώ η διαφορά καταχωρείται στα έξοδα.

Οι ζημιές απομείωσης αντιστρέφονται μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων όταν οι συνθήκες που οδήγησαν στην αρχική αναγνώριση των ζημιών παύουν να ισχύουν. Η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου μετά τον αντιλογισμό των ζημιών απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί την λογιστική αξία που θα είχε το περιουσιακό στοιχείο, αν δεν είχε αναγνωριστεί εξ αρχής η ζημία απομείωσης.

2.4.2 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ή μια ομάδα χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί.

Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίσταται όταν:

- α) υπάρχουν προφανείς, σοβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων ή
- β) η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει) ή
- γ) οι τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες είναι δυσμενείς και αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ζημιά απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από την ανακτήσιμη αξία του. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο μεταξύ:

- α) της παρούσας αξίας του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου και
- β) της εύλογης αξίας του στοιχείου μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτήν όταν οι συνθήκες που τις δημιούργησαν παύουν να ισχύουν. Η αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημιά απομείωσης. Ειδικότερα, για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

2.5 Εταιρικό Κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τα μερίδια της Εταιρείας και αναγνωρίζεται στην Καθαρή Θέση όταν έχει καταβληθεί πλήρως. Δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την έκδοση νέων μεριδίων αναγνωρίζονται ως μείωση της Καθαρής Θέσης της Εταιρείας.

2.6 Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Η Εταιρεία απαιτείται να ασκήσει κρίση κατά την αναγνώριση προβλέψεων, ενδεχόμενων υποχρεώσεων και ενδεχόμενων περιουσιακών στοιχείων. Η Διοίκηση της Εταιρείας μπορεί να αναζητήσει επαγγελματική συμβουλή πριν αποφασίσει αν μια μελλοντική εκροή είναι πιθανή.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια υποχρέωση σαφώς καθορισμένης φύσης η οποία κατά την ημερομηνία του ισολογισμού είναι περισσότερο πιθανό να συμβεί από το να μη συμβεί ή βέβαιο ότι θα προκύψει, αλλά είναι αβέβαιη ως προς το ποσό ή/και το χρόνο που θα προκύψει. Η πρόβλεψη αντιπροσωπεύει την βέλτιστη εκτίμηση του ποσού που θα απαιτηθεί για την κάλυψη της σχετικής υποχρέωσης. Τυχόν μελλοντικές λειτουργικές ζημιές δεν αναγνωρίζονται ως Προβλέψεις. Σε περίπτωση που η μελλοντική εκροή αναμένεται να πραγματοποιηθεί στο απώτερο μέλλον σε σχέση με τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, οι προβλέψεις προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους.

Μία ενδεχόμενη υποχρέωση είναι:

- (α) μία πιθανή δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος η ύπαρξη της οποίας θα επιβεβαιωθεί μόνο από την επέλευση ή μη, ενός ή περισσοτέρων αβέβαιων μελλοντικών γεγονότων, τα οποία δεν είναι υπό τον πλήρη έλεγχο της οντότητας, ή
- (β) μία παρούσα δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος για την οποία: i. δεν είναι πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για τον διακανονισμό της, ή ii. το ποσό της δέσμευσης δεν μπορεί να εκτιμηθεί με επαρκή αξιοπιστία.

2.7 Εμπορικές Υποχρεώσεις

Οι Εμπορικές Υποχρεώσεις είναι υποχρεώσεις για πληρωμή αγαθών ή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί από προμηθευτές κατά την συνήθη δραστηριότητα της Εταιρείας. Οι εμπορικές υποχρεώσεις καταχωρούνται στις Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις αν η αναμενόμενη ημερομηνία πληρωμής είναι εντός έτους. Εάν όχι, καταχωρούνται στις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ποσό που απαιτείται για την πλήρη εξόφλησή τους. Αν η εξόφλησή τους αναβάλλεται πέραν των δώδεκα μηνών και η επίδραση της προεξόφλησης είναι σημαντική, οι υποχρεώσεις επιμετρούνται στην παρούσα αξία τους.

2.8 Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη Φορολογία Εισοδήματος

Το έξοδο φόρου αποτελείται από τον τρέχοντα φόρο και τον αναβαλλόμενο φόρο και αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, εκτός εάν αφορά στοιχεία που αναγνωρίζονται απευθείας στην Καθαρή Θέση. Σε αυτή την περίπτωση ο φόρος επίσης αναγνωρίζεται στην Καθαρή Θέση.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με βάση την φορολογική νομοθεσία που ισχύει ή ουσιαστικά ισχύει στην Ελλάδα την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Η Διοίκηση περιοδικά αξιολογεί την θέση της Εταιρείας στις Φορολογικές Δηλώσεις Εισοδήματος και σε λοιπές δηλώσεις σχετικές με την φορολογία σε σχέση με γεγονότα όπου οι σχετικές ρυθμίσεις χρήζουν ερμηνείας. Η Διοίκηση καταχωρεί προβλέψεις όπου χρειάζεται για ποσά που αναμένεται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές.

Απαιτήσεις και υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος αναγνωρίζονται όταν αναμένεται να εισπραχθούν/πληρωθούν.

Η Εταιρεία δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος η εφαρμογή της οποίας είναι προαιρετική σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014.

2.9 Αναγνώριση εσόδου

Η Εταιρεία αναγνωρίζει το «καθαρό» έσοδο (μειωμένο από εκπτώσεις, φόρους και επιστροφές) από το από την πώληση φαρμακευτικών προϊόντων και φαρμακευτικώνσκευασμάτων. Η Εταιρεία αναγνωρίζει το έσοδο εντός της περιόδου στην οποία επιτεύχθηκε όταν πληρούνται τα παρακάτω κριτήρια:

- μεταβιβάζεται στον πελάτη η δυνατότητα χρήσης του τελικού προϊόντος / υπηρεσίας, και κατά προέκταση των υποχρεώσεων και των οικονομικών ωφελειών που προκύπτουν από αυτή,
- τα τεχνικά χαρακτηριστικά της πώλησης είναι εντός του συμβατικού πλαισίου,
- τα οικονομικά οφέλη μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα.

2.10 Αναγνώριση εξόδου

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έξοδα με βάση την αρχή του δεδουλευμένου στην περίοδο την οποία πραγματοποιούνται.

2.11 Μισθώσεις

Οι Μισθώσεις στις οποίες ο εκμισθωτής διατηρεί ένα σημαντικό μέρος των κινδύνων και των ωφελειών της κυριότητας κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Το συνολικό ποσό πληρωμών για όλη τη μίσθωση (αφαιρουμένων τυχόν εκπτώσεων από τον εκμισθωτή) επιμερίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων ισόποσα κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Στο συνολικό ποσό πληρωμής περιλαμβάνονται και οι μελλοντικές αυξήσεις στο μίσθωμα όταν καθορίζονται στο μισθωτήριο συμβόλαιο και εκτιμάται ότι θα ενεργοποιηθούν, εξαιρώντας ενδεχόμενες αλλαγές που εξαρτώνται από μεταβλητούς παράγοντες. Στις περιπτώσεις που η πληρωμή μισθωμάτων μιας περιόδου υπολείπεται του εξόδου που αντιστοιχεί στην χρήση, η διαφορά καταχωρείται ως δεδουλευμένο έξοδο στην χρήση που αφορά.

Η Εταιρεία δεν δεσμεύεται με σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης. Κατά διάρκεια της χρήσεως αναγνώρισε μισθώματα γραφείων ποσού € 69.797,20 και μισθώματα μεταφορικών μέσων € 109.484,26.

2.12 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Η ίδια μέθοδος αποτίμησης εφαρμόστηκε και κατά την προηγούμενη χρήση 2021. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης.

Πρόβλεψη για βραδέως κινούμενα ή απαξιωμένα αποθέματα σχηματίζεται εφόσον κρίνεται απαραίτητο.

2.13 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά και τις καταθέσεις όψεως.

2.14 Αλλαγές στις λογιστικές αρχές και γνωστοποιήσεις

Σύμφωνα με την απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC), αναφορικά με τον τρόπο αναγνώρισης της παροχής αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης, στο πλαίσιο προγράμματος καθορισμένων παροχών, (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε εργαζομένους») οι οικονομικές οντότητες οι οποίες συντάσσουν Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ») υποχρεούνται να αλλάξουν τον τρόπο που υπολογίζουν την αποζημίωση των προβλέψεων που καταβάλλεται στους εργαζομένους οι οποίοι αποχωρούν λόγω συνταξιοδότησης.

Η απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών που ήρθε στην δημοσιότητα τον Μάιο του 2021 με τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», περιλαμβάνει επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Σύμφωνα με την συγκεκριμένη απόφαση, αλλάζει ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα το ΔΛΠ19. Μέχρι πρότινος οι εταιρείες υπολόγιζαν τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη (μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012) ή (μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων).

Πλέον, οι παροχές κατανέμονται στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Η εφαρμογή της ως άνω οριστικής απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Η εφαρμογή της παραπάνω απόφασης έχει επηρεάσει για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων:

- Την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης 31/12/2019 και 31/12/2020
- Την Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης 2020

Η επίδραση της αλλαγής λογιστικής πολιτικής στις ανωτέρω καταστάσεις της Εταιρείας έχει ως ακολούθως:

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31/12/2019:

Ποσά σε €	Δημοσιευμένο 31/12/2019	Αλλαγή Λογιστικής Πολιτικής Επίδραση από την εφαρμογή των αλλαγών του ΔΛΠ 19	Αναθεωρημένο 31/12/2019
Ενεργητικό			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια στοιχεία			
Λοιπός εξοπλισμός	24.211	-	24.211
Σύνολο	24.211	-	24.211
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	9.831	-	9.831
Σύνολο	9.831	-	9.831
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	34.008	-	34.008
Σύνολο	34.008	-	34.008
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	68.049	-	68.049
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα	1.257.976	-	1.257.976
Σύνολο	1.257.976	-	1.257.976
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.069.765	-	3.069.765
Λοιπές απαιτήσεις	203.715	-	203.715
Προπληρωμένα έξοδα	2.130	-	2.130
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.929.636	-	1.929.636
Σύνολο	5.205.245	-	5.205.245
Σύνολο κυκλοφορούντων	6.463.221	-	6.463.221
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	6.531.270	-	6.531.270
Παθητικό			
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	4.500	-	4.500
Σύνολο	4.500	-	4.500
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	27.569	-	27.569
Αποτελέσματα εις νέο	459.331	46.099	505.430
Σύνολο	486.900	46.099	532.999
Σύνολο καθαρής θέσης	491.400	46.099	537.499
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	79.496	(46.099)	33.397
Λοιπές προβλέψεις	429.914	-	429.914
Σύνολο	509.410	(46.099)	463.311
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.358.572	-	1.358.572
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.358.572	-	1.358.572
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.375.088	-	3.375.088
Λοιποί φόροι και τέλη	243.057	-	243.057
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	140.961	-	140.961
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	412.441	-	412.441
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	342	-	342
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	4.171.888	-	4.171.888
Σύνολο Υποχρεώσεων	5.530.460	-	5.530.460
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	6.531.270	-	6.531.270

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31/12/2020:

Ποσά σε €	Δημοσιευμένο 31/12/2020	Αλλαγή Λογιστικής Πολιτικής Επίδραση από την εφαρμογή των αλλαγών του ΔΛΠ 19	Αναθεωρημένο 31/12/2020
Ενεργητικό			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια στοιχεία			
Λοιπός εξοπλισμός	23.655	-	23.655
Σύνολο	23.655	-	23.655
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	8.168	-	8.168
Σύνολο	8.168	-	8.168
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	48.421	-	48.421
Σύνολο	48.421	-	48.421
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	80.244	-	80.244
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα	2.383.945	-	2.383.945
Σύνολο	2.383.945	-	2.383.945
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	2.616.836	-	2.616.836
Λοιπές απαιτήσεις	64.138	-	64.138
Προπληρωμένα έξοδα	26.541	-	26.541
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	406.964	-	406.964
Σύνολο	3.114.479	-	3.114.479
Σύνολο κυκλοφορούντων	5.498.424	-	5.498.424
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	5.578.668	-	5.578.668
Παθητικό			
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	4.500	-	4.500
Σύνολο	4.500	-	4.500
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	27.569	-	27.569
Αποτελέσματα εις νέο	1.131.805	43.632	1.175.437
Σύνολο	1.159.373	43.632	1.203.005
Σύνολο καθαρής θέσης	1.163.873	43.632	1.207.505
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	88.131	(43.632)	44.499
Λοιπές προβλέψεις	24.491	-	24.491
Σύνολο	112.622	(43.632)	68.990
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	970.420	-	970.420
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	970.420	-	970.420
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	1.795.349	-	1.795.349
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	24.422	-	24.422
Λοιποί φόροι και τέλη	192.721	-	192.721
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	116.574	-	116.574
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.196.453	-	1.196.453
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	6.235	-	6.235
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	3.331.753	-	3.331.753
Σύνολο Υποχρεώσεων	4.302.173	-	4.302.173
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	5.578.668	-	5.578.668

Κατάσταση Αποτελεσμάτων για τη χρήση που έληξε την 31/12/2020:

Ποσά σε €	Δημοσιευμένο	Αλλαγή Λογιστικής Πολιτικής	Αναθεωρημένο
	31/12/2020	Επίδραση από την εφαρμογή των αλλαγών του ΔΛΠ 19	31/12/2020
Κύκλος εργασιών	9.768.686	-	9.768.686
Μεταβολές αποθεμάτων	1.125.969	-	1.125.969
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	(7.235.260)	-	(7.235.260)
Παροχές σε εργαζόμενους	(1.529.627)	(2.467)	(1.532.094)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	(1.188.140)	-	(1.188.140)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	1.475	-	1.475
Αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων	943.103	(2.467)	940.636
Αποσβέσεις	(16.774)	-	(16.774)
Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων	926.329	(2.467)	923.862
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(27.820)	-	(27.820)
Αποτελέσματα προ φόρων	898.509	(2.467)	896.042
Φόρος εισοδήματος	(226.036)	-	(226.036)
Αποτελέσματα μετά φόρων	672.473	(2.467)	670.007

Τέλος, για σκοπούς ορθής ταξινόμησης μεταξύ μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων πραγματοποιήθηκαν οι αλλαγές που αναφέρονται στον κατωτέρω πίνακα:

Κονδύλι	31/12/2020 (Αναθεωρημένη)	31/12/2020 (Δημοσιευμένη)	31/12/2019 (Αναθεωρημένη)	31/12/2019 (Δημοσιευμένη)
Λοιπές προβλέψεις	-	24.491	-	429.914
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	27.329	6.235	10.342	342
Εκπτώσεις πωλήσεων υπό διακανονισμό	3.397	-	419.914	-

Οι προαναφερόμενες αλλαγές ουδεμία επίδραση επιφέρουν στα αποτελέσματα χρήσεως των χρήσεων 2020 και 2019 και στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας κατά την 31.12.2020 και 31.12.2019.

2.15 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση του προσωπικού υπολογίζονται με βάση την οριστική απόφαση που εξέδωσε η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης (agenda decision) υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)». Η εν λόγω απόφαση πρέπει να έχει εφαρμογή και στις εταιρείες που εφαρμόζουν Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014) λαμβάνοντας υπόψη τις προβλέψεις των άρθρων 22 και 28 του Ν.4308/2014. Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής Απόφασης στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία δεκάξι (16) έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Οι μεταβολές στα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία για τα έτη που παρουσιάζονται συνοψίζονται παρακάτω:

Ποσά σε €	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος κτήσης την 31/12/2019	102.688	102.688
μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(78.478)	(78.478)
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2019	24.211	24.211
Προσθήκες	14.519	14.519
Μειώσεις	3.027	3.027
Αποσβέσεις χρήσης	(14.260)	(14.260)
Αποσβέσεις μειώσεων	(2.213)	(2.213)
Κόστος Κτήσης την 31/12/2020	114.180	114.180
μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(90.525)	(90.525)
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2020	23.655	23.655
Προσθήκες	73.749	73.749
Αποσβέσεις χρήσης	(10.830)	(10.830)
Κόστος Κτήσης την 31/12/2021	187.929	187.929
μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(101.355)	(101.355)
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2021	86.574	86.574

Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των ενσώματων παγίων της Εταιρείας.

4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Οι μεταβολές στα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία για τα έτη που παρουσιάζονται συνοψίζονται παρακάτω:

Ποσά σε €	Λογισμικό	Σύνολο
Κόστος κτήσης την 31/12/2019	15.092	15.092
μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(5.261)	(5.261)
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2019	9.831	9.831
Προσθήκες	851	851
Αποσβέσεις χρήσης	(2.514)	(2.514)
Κόστος Κτήσης την 31/12/2020	15.942	15.942
μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(7.775)	(7.775)
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2020	8.168	8.168
Προσθήκες	-	-
Αποσβέσεις χρήσης	(1.663)	(1.663)
Κόστος Κτήσης την 31/12/2021	15.942	15.942
μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(9.438)	(9.438)
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2021	6.505	6.505

5. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αφορούν στο σύνολο τους ποσά που απαιτούνται από τις πωλήσεις των φαρμάκων. Εφόσον η είσπραξη αναμένεται να πραγματοποιηθεί εντός 12 μηνών, καταχωρούνται στο Κυκλοφορούν ενεργητικό.

Ιστορικά, οι εμπορικές απαιτήσεις εισπράττονται με ελάχιστες αποκλίσεις και επομένως δεν έχει αναγνωριστεί καμία πρόβλεψη για απομείωσή τους

Ποσά σε €	31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένη)
Πελάτες	3.101.662	2.616.836
Σύνολο	3.101.662	2.616.836

6. Λοιπές απαιτήσεις

Η Εταιρεία είχε στο τέλος των χρήσεων που παρουσιάζονται τις παρακάτω λοιπές βραχυχρόνιες απαιτήσεις:

Ποσά σε €	31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένη)
Άλλες απαιτήσεις	62.070	64.138
Σύνολο	62.070	64.138

7. Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα της Εταιρείας στο τέλος των χρήσεων που παρουσιάζονται αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένη)
Προσθήκες σε ακίνητα τρίτων	62.724	-
Δαπάνες προβολής και διαφήμισης επόμενων χρήσεων	110.166	13.798
Ασφάλιστρα επόμενων χρήσεων	4.406	1.422
Λοιπά έξοδα επόμενων χρήσεων	8.917	11.322
Σύνολο	186.213	26.541

8. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας στο τέλος των χρήσεων που παρουσιάζονται διακρίνονται σε:

Ποσά σε €	31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένη)
Ταμείο	956	519
Καταθέσεις όψεως	2.814.390	406.446
Σύνολο	2.815.346	406.964

9. Εταιρικό κεφάλαιο και αποθεματικά

Η μεταβολή των στοιχείων της καθαρής θέσης τα 3 έτη που παρουσιάζονται έχει ως εξής:

Ποσά σε €	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 31/12/2019	4.500	27.569	459.331	491.400
Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής (υιοθέτηση διερμηνείας ΔΛΠ 19)	-	-	46.099	46.099
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020 - Αναθεωρημένο	4.500	27.569	505.430	537.499
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους	-	-	670.007	670.007
Υπόλοιπο 31/12/2020	4.500	27.569	1.175.437	1.207.505
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους	-	-	642.564	642.564
Υπόλοιπο 31/12/2021	4.500	27.569	1.818.001	1.850.069

9.1 Εταιρικό κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο αποτελείται από 150 μερίδια ονομαστικής αξίας 30 ευρώ το κάθε ένα, τα οποία κατά την ημερομηνία κλεισίματος, ήτοι κατά την 31/12/2021 ανήκαν εξ'ολοκλήρου στη μητρική εταιρεία THEA LABORATOIRES SAS.

9.2 Τακτικό αποθεματικό

Ο σχηματισμός και η χρησιμοποίηση του τακτικού αποθεματικού ρυθμίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 159 και 160 του Ν 4548/2018 ως εξής: Το 5% τουλάχιστον των πραγματικών (λογιστικών) καθαρών κερδών κάθε χρήσεως κρατείται, υποχρεωτικά, για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, μέχρις ότου το συσσωρευμένο ποσό του τακτικού αποθεματικού γίνει τουλάχιστον ίσο με το 1/3 του ονομαστικού εταιρικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών μετά από απόφαση της Συνέλευσης των Εταίρων, και ως εκ τούτου δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο λόγο.

10. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού

Ποσά σε €	31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένη)
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	44.966	44.499
Σύνολο	44.966	44.499

Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)». Η Απόφαση της Επιτροπής παρέχει επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με την εφαρμογή των βασικών αρχών και κανόνων του ΔΛΠ 19 ως προς τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας του προγράμματος καθορισμένων παροχών, όπως ορίζεται στο Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου. Οι μεταβατικές διατάξεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους αναφοράς που λήγουν μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2021 ή για τις εταιρείες των οποίων η λήξη της ετήσιας διαχειριστικής περιόδου δεν ταυτίζεται με το τέλος του ημερολογιακού έτους, η προθεσμία εφαρμογής θα πραγματοποιηθεί όχι αργότερα από τις ετήσιες περιόδους αναφοράς που λήγουν μέχρι την 30η Δεκεμβρίου 2022, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή.

11. Συναλλαγές με συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Οι σημαντικότερες συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ της εταιρείας και της μητρικής για την χρήση 1/1/2021 - 31/12/2021 και για τη χρήση 1/1/2020 – 31/12/2020 καθώς και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά τη λήξη της περιόδου αναφοράς εμφανίζονται στο παρακάτω πίνακα:

Φύση Συναλλαγής	01/01/2021 – 31/12/2021	01/01/2020 – 31/12/2020
Αγορά Εμπορευμάτων / Δειγμάτων	6.449.547,27	7.355.791,22
Αγορά Παγίων	7.951,70	0,00
Χρεωστικοί τόκοι	17.710,05	23.532,33
Λοιπά Έξοδα	64.916,53	31.543,16
Απαιτήσεις	31/12/2021	31/12/2020
Εμπορικές Απαιτήσεις	0,00	0,00
Εμπορικές Υποχρεώσεις	3.538.899,95	1.666.487,78
Δανειακές Υποχρεώσεις	1.002.765,96	1.358.572,00

Η Εταιρεία είχε συνάψει σύμβαση δανεισμού, χωρίς εξασφαλίσεις, ποσού 2.400.000 € με επιτόκιο 2,4% με την LABORATOIRES THEA S.A.S, προκειμένου να καλύψει τις χρηματοδοτικές ανάγκες. Εντός της χρήσης 2019 επανακαθορίστηκαν οι όροι της σύμβασης κατόπιν κεφαλαιοποίησης των οφειλόμενων τόκων από προηγούμενες χρήσεις. Το υπόλοιπο της χορήγησης ποσού € 1.940.800 εκτοκίζεται πλέον με επιτόκιο 1,5% και αναμένεται να εξοφληθεί σε διάστημα τριών ετών από τη λήξη της χρήσης 2021.

12. Εμπορικές υποχρεώσεις

Ποσά σε €	31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένη)
Εμπορικές Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	3.538.900	1.666.488
Εμπορικές υποχρεώσεις σε προμηθευτές εσωτερικού	392.424	128.861
Εμπορικές υποχρεώσεις σε προμηθευτές εσωτερικού	1.838	-
Σύνολο	3.933.162	1.795.349

13. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας ανέρχονται σε Ευρώ 995.420.

Ποσά σε €	31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένη)
Προκαταβολές πελατών	571.168	806.346
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	420.498	388.152
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.754	1.955
Σύνολο	995.420	1.196.453

14. Εκπτώσεις πωλήσεων υπό διακανονισμό

Οι εκπτώσεις πωλήσεων υπό διακανονισμό αφορούν στο σύνολό τους clawbacks (ρήτρα επανάκτησης) και τα rebates (εκπτώσεις) που διακανονίζονται εντός της επόμενης χρήσεως.

15. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας αφορά στο σύνολο του χονδρικής πωλήσεις φαρμάκων καθώς και παροχή υπηρεσιών ως ακολούθως:

Ποσά σε €	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένη)
Πωλήσεις εμπορευμάτων	11.742.740	10.793.593
Clawbacks	(1.226.380)	(1.021.510)
Άλλες προβλέψεις	-	(3.397)
Σύνολο	10.516.359	9.768.686

Το σύνολο του κύκλου εργασιών διαμορφώνεται από τα clawbacks (ρήτρα επανάκτησης) και τα rebates (εκπτώσεις), τα οποία η εταιρεία τιμολογείται απευθείας από τον ΕΟΠΥΥ. Το κονδύλι άλλες προβλέψεις αφορά rebates του Α' εξαμήνου της χρήσεως 2020 που μετακυλήθηκαν στη θυγατρική εντός της επομένης χρήσεως 2021.

16. Παροχές σε εργαζομένους

Οι παροχές της Εταιρείας στους εργαζομένους της αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένη)
Μικτές αποδοχές	1.215.863	1.228.544
Εργοδοτικές εισφορές	235.070	240.196
Λοιπές παροχές	23.977	37.752
Προβλέψεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία (καθαρό ποσό)	467	11.102
Αποζημίωση απόλυσης προσωπικού	-	14.499
Σύνολο	1.475.377	1.532.094

17. Μεταβολή αποθεμάτων

Η μεταβολή των αποθεμάτων της Εταιρείας μέσα στις χρήσεις αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένη)
Μεταβολή εμπορευμάτων	(264.383)	1.125.969
Σύνολο	(264.383)	1.125.969

18. Λοιπά έξοδα και ζημιές

Η Εταιρεία καταχώρισε τα παρακάτω στα λοιπά έξοδα και ζημιές στις χρήσεις που παρουσιάζονται:

Ποσά σε €	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένη)
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές διακανονισμού	56	580
Αμοιβές για υπηρεσίες	456.320	394.395
Ενέργεια	5.974	2.976
Υδρευση	31	43
Τηλεπικοινωνίες	10.964	13.326
Ενοίκια	179.281	138.726
Ασφάλιστρα	9.809	9.701
Επισκευές και συντηρήσεις	11.084	6.017
Διαφήμιση και προβολή	759.653	458.098
Φόροι και τέλη (πλην φόρου εισοδήματος)	68.501	63.799
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	128.073	73.272
Λοιπές ζημιές	17.087	27.207
Σύνολο	1.646.833	1.188.140

19. Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά Έσοδα και κέρδη της χρήσης διακρίνονται σε:

Ποσά σε €	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένη)
Άλλα λειτουργικά έσοδα	8.831	1.475
Σύνολο	8.831	1.475

20. Χρηματοοικονομικά έξοδα / έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα και έσοδα της Εταιρείας για τα έτη που παρουσιάζονται έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένη)
Τόκοι λοιπών υποχρεώσεων και προβλέψεων	17.710	23.532
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	3.638	4.288
Σύνολο	21.348	27.820

Οι χρεωστικοί τόκοι λοιπών υποχρεώσεων και προβλέψεων ποσού Ευρώ 17.710 αφορούν χρηματοοικονομικά έξοδα / έσοδα από συμβάσεις με συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Τέλος, κατά τη διάρκεια της περιόδου δεν υπήρξε ποσό τόκων με το οποίο αυξήθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 20.

21. Φόρος Εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος που προκύπτει από τα πραγματοποιούμενα κέρδη της εταιρείας, για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένη)
Τρέχων φόρος περιόδου	220.774	226.036
Σύνολο	220.774	226.036

Για το οικονομικό έτος 2021, ο συντελεστής που χρησιμοποιήθηκε για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος ήταν 22% σύμφωνα με το Ν. 4799/2021, αντίθετα με το 24% για το οικονομικό έτος 2020.

Αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις.

Η Επιχείρηση, για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου ανέλεγκτων χρήσεων δεν σχηματίζει σχετική πρόβλεψη. Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την περίοδο την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Επιχείρηση.

Η Εταιρεία δεν αναγνωρίζει ποσό αναβαλλόμενου φόρου.

22. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Φορολογικό πιστοποιητικό και ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις.

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. Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Τα βιβλία της Εταιρείας δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2014. Για τις χρήσεις 2015 έως και 2020 η Εταιρεία έχει λάβει φορολογικό πιστοποιητικό από τον νόμιμο ελεγκτή που ελέγχει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις χωρίς να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίστηκαν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των προηγούμενων χρήσεων. Σημειώνουμε ότι για τις χρήσεις που ξεκινούν από την 1 Ιανουαρίου 2016 και έπειτα, το «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό» είναι προαιρετικό, ωστόσο η Εταιρεία το λαμβάνει.

Για την χρήση 2021, ο φορολογικός έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν αυτών, που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται ήδη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Δεδομένου ότι μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2021 έχουν πλέον παραγραφεί η χρήση 2015, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής η Εταιρεία δεν διατηρεί πλέον πρόβλεψη πρόσθετων φόρων.

Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

Σύμφωνα με την απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC), αναφορικά με τον τρόπο αναγνώρισης της παροχής αποζημίωσης λόγω

συνταξιοδότησης, στο πλαίσιο προγράμματος καθορισμένων παροχών, (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε εργαζομένους») οι οικονομικές οντότητες οι οποίες συντάσσουν Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ») υποχρεούνται να αλλάξουν τον τρόπο που υπολογίζουν την αποζημίωση των προβλέψεων που καταβάλλεται στους εργαζομένους οι οποίοι αποχωρούν λόγω συνταξιοδότησης.

Η απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών που ήρθε στην δημοσιότητα τον Μάιο του 2021 με τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», περιλαμβάνει επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Σύμφωνα με την συγκεκριμένη απόφαση, αλλάζει ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα το ΔΛΠ19. Μέχρι πρότινος οι εταιρείες υπολόγιζαν τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη (μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012) ή (μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων).

Πλέον, οι παροχές κατανέμονται στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Η εφαρμογή της ως άνω οριστικής απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Εντός της κλειόμενης χρήσεως σχηματίστηκε πρόσθετη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού ευρώ 467 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2112/1920, με συνέπεια να ανέρχονται πλέον σε ποσό ευρώ 44.966.

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

Δεν συντρέχει περίπτωση.

24. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Το κονδύλι των Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων του Παθητικού του Ισολογισμού «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» ποσού ευρώ 582.268 σχετίζεται με το κονδύλι των Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Παθητικού του Ισολογισμού «Λοιπές υποχρεώσεις» κατά ποσό ευρώ 420.498 και αφορά δάνειο που έχει συναφθεί με τη μητρική εταιρεία προκειμένου να καλύψει χρηματοδοτικές ανάγκες.

25. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχει οντότητα στην οποία συμμετέχουμε ως εταίροι και ευθυνόμεθα απεριόριστα.

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

Δεν συντρέχει περίπτωση.

27. Μέσος όρος προσωπικού

Ο μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021 ήταν 19 άτομα.

28. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

Κατά τη διάρκεια της χρήσεως δόθηκαν αμοιβές Διαχειριστή. ποσού € 197.380,42 (προ φόρων) πλέον εργοδοτικών εισφορών ποσού € 12.361,05.

29. Διανομή μερίσματος

Κατά την τρέχουσα χρήση δε πραγματοποιήσε διανομή μερίσματος.

30. Προτεινόμενη διάθεση των κερδών της χρήσεως

Προτείνεται προς τη Συνέλευση όπως τα κέρδη της χρήσεως να μεταφερθούν στα κέρδη εις νέο για την ενίσχυση της κεφαλαιακής επάρκειας της εταιρείας.

31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

Τον Φεβρουάριο του 2022, οι Ρωσικές δυνάμεις ξεκίνησαν εκτεταμένες στρατιωτικές επιχειρήσεις κατά της Ουκρανίας. Το γεγονός αυτό είχε ως αποτέλεσμα την επιβολή σημαντικών κυρώσεων από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής και άλλες χώρες εναντίων αξιωματούχων προσώπων, περιοχών και εταιριών στη Ρωσία, την Ουκρανία και την Λευκορωσία.

Η σύγκρουση Ρωσίας-Ουκρανίας προκαλεί περαιτέρω αυξήσεις τιμών στις αγορές αγαθών, συμπεριλαμβανομένων του πετρελαίου και του φυσικού αερίου, ενισχύοντας τις ήδη παρατηρούμενες πληθωριστικές πιέσεις. Αυτό ενδέχεται να έχει άμεσο αρνητικό αντίκτυπο στο μακροοικονομικό περιβάλλον και να οδηγήσει την παγκόσμια οικονομία ξανά σε ύφεση.

Στην παρούσα χρονική στιγμή υπάρχει σημαντική αβεβαιότητα ως προς το τελικό αντίκτυπο που θα έχουν τα γεγονότα αυτά στην παγκόσμια οικονομία. Η Διοίκηση παρακολουθεί συνεχώς την κατάσταση και αξιολογεί για λήψη τυχόν μέτρων όπου αυτό απαιτείται.

Εκτός των όσο αναφέρονται ανωτέρω, μετά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και έως την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα τα οποία να επηρεάζουν την οικονομική θέση της Εταιρίας.

Ο Διαχειριστής

Ο Λογιστής

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΛΑΛΑΚΗΣ

ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ : AA112737

mazars

Mazars Business Process Solutions

Άδεια Λογιστικού Γραφείου: 4074

Γεώργιος Κατσαούνης

Άδεια Λογιστή α' Τάξης: 0048879

Βεβαιώνουμε ότι αυτές οι Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, που αποτελούνται από δώδεκα (17) σελίδες είναι οι ίδιες που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 30/09/2022.

Κηφισιά, 30 Σεπτεμβρίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΚΑΠΟΥΣ ΜΙΧΑΗΛ
Α.Μ.ΣΟΕΛ: 13361

KRP
auditors

KRP AUDITORS A.E.

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Ιλίσίων 4, ΤΚ 14564, Κηφισιά
Α.Μ. ΣΟΕΛ 165