



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

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
Τηλέφωνο: 2103604815-9
E-mail: info@acci.gr

Αθήνα, 15/11/2023

Αριθ. Πρωτ.: 3122369

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 **15/11/2023** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3878351 οι εγκεκριμένες από την 30/10/2023 Γενική Συνέλευση των Εταίρων οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2022 έως 31/12/2022.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3878352 η από 30/10/2023 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2023 έως 31/12/2023:

- Η ελεγκτική εταιρεία «**PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.**», Α.Φ.Μ. 094434361-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 1893601000, και (Δ/νση : ΚΗΦΙΣΙΑΣ 124 ΤΚ , ΑΘΗΝΑ), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 132.

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 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

ΈΚΘΕΣΗ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τον εταίρο της Εταιρείας
«THEA PHARMA HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας **«THEA PHARMA HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»** (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας **«THEA PHARMA HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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 παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ’ όλη την 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.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2021 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την από 30/09/2022 έκθεση ελέγχου εκφράζοντας γνώμη χωρίς 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 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 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 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 31/12/2022.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «**THEA PHARMA HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διαχειριστή.

Αθήνα, 30 Σεπτεμβρίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Λ. Κηφισίας 124,
115 26 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132



Χρήστος Εμμ. Ρουκουνάκης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 28951

Έκθεση του Διαχειριστή

της **THEA PHARMA HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**
επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2022

Προς
Την Τακτική Γενική Συνέλευση του Εταιρίου
επί των πεπραγμένων της χρήσεως 2022

Κύριοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας προς έγκριση, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την οικονομική χρήση 1 Ιανουαρίου 2022 - 31 Δεκεμβρίου 2022 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 31ης Δεκεμβρίου 2022, όπως και τα πραγματοποιηθέντα αποτελέσματα κατά την κλειόμενη διαχειριστική χρήση.

Το συνολικό ύψος του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού είναι Ευρώ 141.213,20 από το οποίο τα 92.757,86 Ευρώ αντιπροσωπεύουν την αναπόσβεστη αξία του Παγίου Ενεργητικού, Ευρώ 6.024,87 την αναπόσβεστη αξία των αύλων πάγιων στοιχείων και Ευρώ 42.430,47 εγγυήσεις. Το Κυκλοφορούν Ενεργητικό διαμορφώθηκε σε Ευρώ 7.288.565,26 και συγκεκριμένα, τα Εμπορεύματα σε Ευρώ 1.261.711,62, οι Εμπορικές Απαιτήσεις σε Ευρώ 4.248.268,17, οι Λοιπές Απαιτήσεις σε Ευρώ 95.639,21, τα Προπληρωμένα Έξοδα σε Ευρώ 167.585,74 και τα Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα σε Ευρώ 1.515.360,52.

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας ανέρχονται σε Ευρώ 4.792.570,96, εκ των οποίων Ευρώ 4.598.454,96 αφορούν σε Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και Ευρώ 194.116,00 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 388.417,30 Ευρώ του εν λόγω δανείου, καθώς και οφειλές ύψους Ευρώ 326.133,74 προς το δημόσιο αναφορικά με φόρους και ασφαλιστικές εισφορές.

Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας ανέρχεται σε Ευρώ 2.584.287,99.

Ο Κύκλος Εργασιών της τρέχουσας χρήσης είναι Ευρώ 11.613.534,18 έναντι Ευρώ 10.516.359,41 την προηγούμενη χρήση. Το Κόστος Πωληθέντων της χρήσης ανήλθε σε Ευρώ 6.997.824,82 έναντι Ευρώ 6.505.800,29 την προηγούμενη χρήση.

Τα δε Αποτελέσματα πρό φόρων, τόκων και αποσβέσεων για την τρέχουσα χρήση διαμορφώνονται σε κέρδη ύψους Ευρώ 1.004.011,81 έναντι κερδών ύψους Ευρώ 940.811,21 την προηγούμενη χρήση.

Αφού ληφθούν υπόψη οι Αποσβέσεις ύψους Ευρώ 21.086,88 που μείωσαν τα μικτά αποτελέσματα, τα αποτελέσματα προ φόρων και τόκων διαμορφώνονται σε Κέρδη ύψους Ευρώ 982.924,93 έναντι Κερδών ύψους Ευρώ 928.318,04 την προηγούμενη χρήση.

Επίσης, αφού ληφθούν υπόψη οι Τόκοι και συναφή έξοδα ύψους 17.964,81 και ο φόρος εισοδήματος Ευρώ 230.741,25 που μείωσαν τα αποτελέσματα, τα αποτελέσματα μετά τους φόρους διαμορφώνονται σε Κέρδη ύψους Ευρώ 734.218,87 έναντι Κερδών ύψους Ευρώ 686.195,77 την προηγούμενη χρήση.

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

Παρακάτω παραθέτουμε τους κυριότερους αριθμοδείκτες της Εταιρείας για τη χρήση 2022 και τη συγκριτική αυτής με την αντίστοιχη του 2021:

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΟΣ (LIQUIDITY RATIOS)

		31.12.2022		31.12.2021	
Αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	7.288.565,26	158,50%	8.284.853,48	139,42%
	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	4.598.454,96		5.942.408,01	
Ειδικής Ρευστότητας	Κυκλοφορούν Ενεργ.- Αποθέματα	6.026.853,64	131,06%	6.165.291,08	103,75%
	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	4.598.454,96		5.942.408,01	
Ταμειακής Ρευστότητας	Διαθέσιμα	1.515.360,52	32,95%	2.815.345,89	47,38%
	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	4.598.454,96		5.942.408,01	

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΗΣ ΙΣΟΡΡΟΠΙΑΣ (CAPITAL STRUCTURE RATIOS)

Ξένων προς Ιδια Κεφάλαια	Ξένο Κεφάλαιο	4.792.570,96	185,45%	6.524.676,01	352,67%
	Ίδια Κεφάλαια	2.584.287,99		1.850.069,12	
Βραχυπρόθ. υποχρεώσεις προς Ιδια Κεφάλαια	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	4.598.454,96	177,94%	5.942.408,01	321,20%
	Ίδια Κεφάλαια	2.584.287,99		1.850.069,12	
Ιδίων Κεφαλαίων προς σύνολο υποχρεώσεων πλέον προβλέψεων	Ίδια Κεφάλαια	2.584.287,99	53,92%	1.850.069,12	28,35%
	Σύνολο Υποχρεώσεων	4.792.570,96		6.524.676,01	
Κυκλοφορούν Ενεργητικό προς Συνολικό Ενεργητικό	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	7.288.565,26	98,10%	8.284.853,48	98,40%
	Συνολικό Ενεργητικό	7.429.778,46		8.419.711,38	

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΟΣ (PROFITABILITY RATIOS)

Καθαρού Κέρδους προ φόρων	Κέρδη προ φόρων	964.960,12	8,31%	906.970,06	8,62%
	Κύκλος Εργασιών	11.613.534,18		10.516.359,41	
EBITDA προς πωλήσεις	Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων	1.004.011,81	8,65%	940.811,21	8,95%
	Κύκλος Εργασιών	11.613.534,18		10.516.359,41	

Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας, κίνδυνοι

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

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. 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 582.533,30 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 συνδεδεμένο 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

Έδρα : Λεωφ. Μαραθώνος 110, 153 44, Γέρακας Αθήνα.
Υποκατάστημα : Στέλιου Καζαντζίδη 47, 555 35, Πυλαία Θεσσαλονίκη.

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 2022 και έως την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα τα οποία να επηρεάζουν την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31/12/2022 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, 29 Σεπτεμβρίου 2023

Ο Διαχειριστής

Κωνσταντίνος Λαλάκης



THEA PHARMA

HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (χρήσης 1η Ιανουαρίου – 31η Δεκεμβρίου 2022)

*Βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων
(Νόμος 4308/2014)*

Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ. : 009108601000
Διεύθυνση: Λεωφόρος Μαραθώνος 110, Γέρακας Τ.Κ. 15344

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	Σελ.
I. Έκθεση Διαχείρισης.....	4
II. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	9
III. Ισολογισμός.....	12
IV. Κατάσταση Αποτελεσμάτων	14
V. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης.....	14
VI. Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	15
1. Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία.....	15
2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών	15
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	15
2.2 Συναλλαγματικές μετατροπές	15
2.3 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	16
2.4 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων	16
2.4.1 Μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	16
2.4.2 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	17
2.5 Εταιρικό Κεφάλαιο.....	17
2.6 Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις	17
2.7 Εμπορικές Υποχρεώσεις.....	18
2.8 Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη Φορολογία Εισοδήματος.....	18
2.9 Αναγνώριση εσόδου	18
2.10 Αναγνώριση εξόδου	19
2.11 Μισθώσεις.....	19
2.12 Αποθέματα	19
2.13 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	19
2.14 Αλλαγές στις λογιστικές αρχές και γνωστοποιήσεις	19
3. Ενσώματα και άυλα πάγια	20
4. Εμπορικές απαιτήσεις	20
5. Λοιπές απαιτήσεις.....	21
6. Προπληρωμένα έξοδα.....	21
7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	21
8. Εταιρικό κεφάλαιο	21
9. Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	22
10. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους.....	22
11. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	22
12. Εμπορικές υποχρεώσεις.....	23
13. Λοιποί φόροι και τέλη	23
14. Λοιπές υποχρεώσεις	23
15. Εκπτώσεις πωλήσεων υπό διακανονισμό	23
16. Κύκλος εργασιών.....	24
17. Μεταβολές αποθεμάτων.....	24
18. Παροχές σε εργαζομένους	24
19. Λοιπά έξοδα και ζημίες	25
20. Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που έχουν χορηγηθεί από την Εταιρεία	25
21. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη.....	25
22. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού	25
22.1 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις	25
22.2 Εγγυήσεις.....	25
22.3 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	25
23. Προτεινόμενη διάθεση κερδών.....	26
24. Πληροφορίες σε σχέση με το προσωπικό	26

25. Προκαταβολές και πιστώσεις προς το Διαχειριστή	26
26. Αμοιβές προς το Διαχειριστή	26
27. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	27
28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού	27

I. Έκθεση Διαχείρισης

Έκθεση του Διαχειριστή

της **THEA PHARMA HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**
επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2022

Προς
Την Τακτική Γενική Συνέλευση του Εταιρού
επί των πεπραγμένων της χρήσεως 2022

Κύριοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας προς έγκριση, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την οικονομική χρήση 1 Ιανουαρίου 2022 - 31 Δεκεμβρίου 2022 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 31ης Δεκεμβρίου 2022, όπως και τα πραγματοποιηθέντα αποτελέσματα κατά την κλειόμενη διαχειριστική χρήση.

Το συνολικό ύψος του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού είναι Ευρώ 141.213,20 από το οποίο τα 92.757,86 Ευρώ αντιπροσωπεύουν την αναπόσβεστη αξία του Παγίου Ενεργητικού, Ευρώ 6.024,87 την αναπόσβεστη αξία των αύλων πάγιων στοιχείων και Ευρώ 42.430,47 εγγυήσεις. Το Κυκλοφορούν Ενεργητικό διαμορφώθηκε σε Ευρώ 7.288.565,26 και συγκεκριμένα, τα Εμπορεύματα σε Ευρώ 1.261.711,62, οι Εμπορικές Απαιτήσεις σε Ευρώ 4.248.268,17, οι Λοιπές Απαιτήσεις σε Ευρώ 95.639,21, τα Προπληρωμένα Έξοδα σε Ευρώ 167.585,74 και τα Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα σε Ευρώ 1.515.360,52.

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας ανέρχονται σε Ευρώ 4.792.570,96, εκ των οποίων Ευρώ 4.598.454,96 αφορούν σε Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και Ευρώ 194.116,00 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 388.417,30 Ευρώ του εν λόγω δανείου, καθώς και οφειλές ύψους Ευρώ 326.133,74 προς το δημόσιο αναφορικά με φόρους και ασφαλιστικές εισφορές.

Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας ανέρχεται σε Ευρώ 2.584.287,99.

Ο Κύκλος Εργασιών της τρέχουσας χρήσης είναι Ευρώ 11.613.534,18 έναντι Ευρώ 10.516.359,41 την προηγούμενη χρήση. Το Κόστος Πωληθέντων της χρήσης ανήλθε σε Ευρώ 6.997.824,82 έναντι Ευρώ 6.505.800,29 την προηγούμενη χρήση.

Τα δε Αποτελέσματα πρό φόρων, τόκων και αποσβέσεων για την τρέχουσα χρήση διαμορφώνονται σε κέρδη ύψους Ευρώ 1.004.011,81 έναντι κερδών ύψους Ευρώ 940.811,21 την προηγούμενη χρήση.

Αφού ληφθούν υπόψη οι Αποσβέσεις ύψους Ευρώ 21.086,88 που μείωσαν τα μικτά αποτελέσματα, τα αποτελέσματα προ φόρων και τόκων διαμορφώνονται σε Κέρδη ύψους Ευρώ 982.924,93 έναντι Κερδών ύψους Ευρώ 928.318,04 την προηγούμενη χρήση.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022 σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π.

Επίσης, αφού ληφθούν υπόψη οι Τόκοι και συναφή έξοδα ύψους 17.964,81 και ο φόρος εισοδήματος Ευρώ 230.741,25 που μείωσαν τα αποτελέσματα, τα αποτελέσματα μετά τους φόρους διαμορφώνονται σε Κέρδη ύψους Ευρώ 734.218,87 έναντι Κερδών ύψους Ευρώ 686.195,77 την προηγούμενη χρήση.

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

Παρακάτω παραθέτουμε τους κυριότερους αριθμοδείκτες της Εταιρείας για τη χρήση 2022 και τη συγκριτική αυτής με την αντίστοιχη του 2021:

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΟΣ (LIQUIDITY RATIOS)

		31.12.2022		31.12.2021	
Αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	7.288.565,26	158,50%	8.284.853,48	139,42%
	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	4.598.454,96		5.942.408,01	
Ειδικής Ρευστότητας	Κυκλοφορούν Ενεργ.- Αποθέματα	6.026.853,64	131,06%	6.165.291,08	103,75%
	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	4.598.454,96		5.942.408,01	
Ταμειακής Ρευστότητας	Διαθέσιμα	1.515.360,52	32,95%	2.815.345,89	47,38%
	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	4.598.454,96		5.942.408,01	

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΗΣ ΙΣΟΡΡΟΠΙΑΣ (CAPITAL STRUCTURE RATIOS)

Ξένων προς Ιδια Κεφάλαια	Ξένο Κεφάλαιο	4.792.570,96	185,45%	6.524.676,01	352,67%
	Ίδια Κεφάλαια	2.584.287,99		1.850.069,12	
Βραχυπρόθ. υποχρεώσεις προς Ιδια Κεφάλαια	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	4.598.454,96	177,94%	5.942.408,01	321,20%
	Ίδια Κεφάλαια	2.584.287,99		1.850.069,12	
Ιδίων Κεφαλαίων προς σύνολο υποχρεώσεων πλέον προβλέψεων	Ίδια Κεφάλαια	2.584.287,99	53,92%	1.850.069,12	28,35%
	Σύνολο Υποχρεώσεων	4.792.570,96		6.524.676,01	
Κυκλοφορούν Ενεργητικό προς Συνολικό Ενεργητικό	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	7.288.565,26	98,10%	8.284.853,48	98,40%
	Συνολικό Ενεργητικό	7.429.778,46		8.419.711,38	

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΟΣ (PROFITABILITY RATIOS)

Καθαρού Κέρδους προ φόρων	Κέρδη προ φόρων	964.960,12	8,31%	906.970,06	8,62%
	Κύκλος Εργασιών	11.613.534,18		10.516.359,41	
EBITDA προς πωλήσεις	Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων	1.004.011,81	8,65%	940.811,21	8,95%
	Κύκλος Εργασιών	11.613.534,18		10.516.359,41	

Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας, κίνδυνοι

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

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. 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 582.533,30 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 συνδεδεμένο 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

Έδρα : Λεωφ. Μαραθώνος 110, 153 44, Γέρακας Αθήνα.
Υποκατάστημα : Στέλιου Καζαντζίδη 47, 555 35, Πυλαία Θεσσαλονίκη.

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 2022 και έως την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα τα οποία να επηρεάζουν την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31/12/2022 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, 29 Σεπτεμβρίου 2023

Ο Διαχειριστής

Κωνσταντίνος Λαλάκης

II. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

ΈΚΘΕΣΗ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τον εταίρο της Εταιρείας
«THEA PHARMA HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας **«THEA PHARMA HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»** (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας **«THEA PHARMA HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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 παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ’ όλη την 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.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2021 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την από 30/09/2022 έκθεση ελέγχου εκφράζοντας γνώμη χωρίς 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 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 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 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 31/12/2022.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «**THEA PHARMA HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διαχειριστή.

Αθήνα, 30 Σεπτεμβρίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Λ. Κηφισίας 124,
115 26 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132



Χρήστος Εμμ. Ρουκουνάκης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 28951

III. Ισολογισμός

Ποσά σε Ευρώ	Σημείωση	31.12.2022	31.12.2021
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Λοιπός εξοπλισμός	3	92.757,86	86.574,04
Σύνολο		92.757,86	86.574,04
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	3	6.024,87	6.504,63
Σύνολο		6.024,87	6.504,63
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά		42.430,47	41.779,23
Σύνολο		42.430,47	41.779,23
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		141.213,20	134.857,90
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		1.261.711,62	2.119.562,40
Σύνολο		1.261.711,62	2.119.562,40
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	4	4.248.268,17	3.101.661,72
Λοιπές απαιτήσεις	5	95.639,21	62.070,04
Προπληρωμένα έξοδα	6	167.585,74	186.213,43
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7	1.515.360,52	2.815.345,89
Σύνολο		6.026.853,64	6.165.291,08
Σύνολο κυκλοφορούντων		7.288.565,26	8.284.853,48
Σύνολο ενεργητικού		7.429.778,46	8.419.711,38

Ποσά σε Ευρώ	Σημείωση	31.12.2022	31.12.2021
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	4.500,00	4.500,00
Σύνολο		4.500,00	4.500,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	9	27.568,54	27.568,54
Αποτελέσματα εις νέο		2.552.219,45	1.818.000,58
Σύνολο		2.579.787,99	1.845.569,12
Σύνολο καθαρής θέσης		2.584.287,99	1.850.069,12
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	10	52.919,51	44.966,25
Σύνολο		52.919,51	44.966,25
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	11	194.116,00	582.268,00
Σύνολο		194.116,00	582.268,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	12	2.729.748,73	3.933.162,00
Φόρος εισοδήματος		112.113,21	102.644,30
Λοιποί φόροι και τέλη	13	246.766,14	200.365,55
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		79.367,60	190.254,86
Λοιπές υποχρεώσεις	14	495.227,30	995.420,24
Εκπτώσεις πωλήσεων υπό διακανονισμό	15	908.635,07	492.015,72
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		26.596,91	28.545,34
Σύνολο		4.598.454,96	5.942.408,01
Σύνολο υποχρεώσεων		4.792.570,96	6.524.676,01
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		7.429.778,46	8.419.711,38

IV. Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Ποσά σε Ευρώ		31.12.2022	31.12.2021
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	16	11.613.534,18	10.516.359,41
Μεταβολές αποθεμάτων	17	(857.850,78)	(264.382,53)
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών		(6.139.974,04)	(6.241.417,76)
Παροχές σε εργαζόμενους	18	(1.475.742,04)	(1.475.377,04)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	19	(2.138.016,33)	(1.646.833,22)
Λοιπά έσοδα και κέρδη		2.060,82	52.462,35
Αποτελέσματα προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων		1.004.011,81	940.811,21
Αποσβέσεις	3	(21.086,88)	(12.493,17)
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		982.924,93	928.318,04
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		248,11	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(18.212,92)	(21.347,98)
Αποτέλεσμα προ φόρων		964.960,12	906.970,06
Φόροι εισοδήματος		(230.741,25)	(220.774,29)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		734.218,87	686.195,77

V. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Ποσά σε Ευρώ	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 31.12.2020	4.500,00	27.568,54	1.131.804,81	1.163.873,35
Αποτελέσματα χρήσης 2021	0,00	0,00	686.195,77	686.195,77
Υπόλοιπο 31.12.2021	4.500,00	27.568,54	1.818.000,58	1.850.069,12
Αποτελέσματα χρήσης 2022	0,00	0,00	734.218,87	734.218,87
Υπόλοιπο 31.12.2022	4.500,00	27.568,54	2.552.219,45	2.584.287,99

VI. Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία

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 29/09/2023 και τελούν υπό την έγκρισή της Συνέλευσης των Εταίρων.

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 των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 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 31η Δεκεμβρίου 2021 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 εξαρχής η ζημιά 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 έσοδο 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 φαρμακευτικών σκευασμάτων. 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.

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. 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

Η κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων, σύμφωνα με τα ΕΛΠ, απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Επίσης απαιτείται η χρήση υπολογισμών και υποθέσεων που επηρεάζουν τα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων και τα ποσά εσόδων και εξόδων κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης.

Η χρήση της διαθέσιμης πληροφόρησης και η εφαρμογή υποκειμενικής κρίσης αποτελούν αναπόσπαστα στοιχεία για τη διενέργεια εκτιμήσεων, ενώ τα πραγματικά μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις.

3. Ενσώματα και άυλα πάγια

Τα Ενσώματα και άυλα πάγια και αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε Ευρώ	Ιδιοχρησιμοποιούμενα Πάγια	Άυλα	
	Λοιπός Εξοπλισμός	Λογισμικό	Σύνολο
Καθαρή λογιστική αξία την 01.01.2021	23.655,12	8.167,63	31.822,75
Αξία κτήσης την 01.01.2021	114.180,14	15.942,43	130.122,57
Προσθήκες χρήσης	73.749,09	0,00	73.749,09
Αξία κτήσης την 31.12.2021	187.929,23	15.942,43	203.871,66
Αποσβέσεις την 01.01.2021	90.525,02	7.774,80	98.299,82
Αποσβέσεις χρήσης	10.830,17	1.663,00	12.493,17
Αποσβέσεις την 31.12.2021	101.355,19	9.437,80	110.792,99
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2021	86.574,04	6.504,63	93.078,67
Αξία κτήσης την 01.01.2022	187.929,23	15.942,43	203.871,66
Προσθήκες χρήσης	25.523,19	1.267,75	26.790,94
Αξία κτήσης την 31.12.2022	213.452,42	17.210,18	230.662,60
Αποσβέσεις την 01.01.2022	101.355,19	9.437,80	110.792,99
Αποσβέσεις χρήσης	19.339,37	1.747,51	21.086,88
Αποσβέσεις την 31.12.2022	120.694,56	11.185,31	131.879,87
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2022	92.757,86	6.024,87	98.782,73

4. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι Εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Εμπορικές απαιτήσεις	31.12.2022	31.12.2021
Πελάτες	4.248.268,17	3.101.661,72
Σύνολο	4.248.268,17	3.101.661,72

5. Λοιπές απαιτήσεις

Οι Λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Λοιπές απαιτήσεις	31.12.2022	31.12.2021
Χρεωστικά Υπόλοιπα προμηθευτών	92.771,23	54.741,37
Χρεωστικά Υπόλοιπα πιστωτών	798,40	5.646,21
Προκαταβολές και δάνεια προσωπικού	804,58	417,46
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	1.265,00	1.265,00
Σύνολο	95.639,21	62.070,04

6. Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται ως εξής:

Προπληρωμένα έξοδα	31.12.2022	31.12.2021
Δαπάνες προβολής και διαφήμισης επόμενων χρήσεων	93.667,58	110.166,00
Ασφάλιστρα επόμενων χρήσεων	1.918,23	4.405,92
Προσθήκες σε ακίνητα τρίτων	51.469,86	62.724,00
Λοιπά έξοδα επόμενων χρήσεων	20.530,07	8.917,51
Σύνολο	167.585,74	186.213,43

7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31.12.2022	31.12.2021
Ταμείο	556,94	955,66
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	1.514.803,58	2.814.390,23
Σύνολο	1.515.360,52	2.815.345,89

8. Εταιρικό κεφάλαιο

Παρατίθεται ανάλυση του ολοσχερώς καταβλημένου εταιρικού κεφαλαίου:

Εταιρικό κεφάλαιο	Αριθμός Μετοχών	Ονομαστική Αξία	Μετοχικό Κεφάλαιο
Υπόλοιπο 1.1.2021	150	30,00	4.500,00
Μεταβολές χρήσης 2021	0	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	150	30,00	4.500,00
Μεταβολές χρήσης 2022	0	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	150	30,00	4.500,00

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022 σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π.

Το εταιρικό κεφάλαιο αποτελείται από 150 μερίδια ονομαστικής αξίας 30 ευρώ το κάθε ένα, τα οποία κατά την ημερομηνία κλεισίματος, ήτοι κατά την 31/12/2022 ανήκαν εξ' ολοκλήρου στη μητρική εταιρεία THEA LABORATOIRES SAS.

9. Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

Τα ανωτέρω αποθεματικά αναλύονται ως εξής:

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	31.12.2022	31.12.2021
Τακτικό αποθεματικό	27.568,54	27.568,54
Σύνολο	27.568,54	27.568,54

10. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Το κονδύλι στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	31.12.2022	31.12.2021
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	52.919,51	44.966,25
Σύνολο	52.919,51	44.966,25

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίστηκαν με βάση τις σχετικές διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας και ειδικότερα του Ν. 2112/1920 όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Η κίνηση της σχετικής πρόβλεψης των χρήσεων που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 έχει ως εξής:

Κίνηση πρόβλεψης για παροχές σε εργαζομένους	31.12.2022	31.12.2021
Καθαρή υποχρέωση έναρξης χρήσης	44.966,25	44.499,00
Σχηματισμός / (αναστροφή) πρόβλεψης	7.953,26	467,25
Καθαρή υποχρέωση λήξης χρήσης	52.919,51	44.966,25

11. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31.12.2022	31.12.2021
Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη	194.116,00	582.268,00
Σύνολο	194.116,00	582.268,00

12. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31.12.2022	31.12.2021
Προμηθευτές	2.729.748,73	3.933.162,00
Σύνολο	2.729.748,73	3.933.162,00

13. Λοιποί φόροι και τέλη

Οι Λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται ως εξής:

Λοιποί φόροι και τέλη	31.12.2022	31.12.2021
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	71.865,21	83.057,36
Φ.Π.Α.	172.817,20	109.609,69
Λοιποί Φόροι Τέλη	2.083,73	7.698,50
Σύνολο	246.766,14	200.365,55

14. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι Λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

Λοιπές υποχρεώσεις	31.12.2022	31.12.2021
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	388.417,30	420.763,79
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.715,50	1.668,00
Πιστωτικά υπόλοιπα πελατών	62.498,97	571.168,45
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	42.595,53	1.820,00
Σύνολο	495.227,30	995.420,24

15. 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 και αναλύονται ως εξής:

Εκπτώσεις πωλήσεων υπό διακανονισμό	31.12.2022	31.12.2021
Ρήτρες επανάκτησης & εκπτώσεις	908.635,07	492.015,72
Σύνολο	908.635,07	492.015,72

16. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως ακολούθως:

Κύκλος εργασιών (καθαρός)	31.12.2022	31.12.2021
Πωλήσεις εμπορευμάτων	12.781.555,20	11.742.740,00
Clawbacks & Rebates	(1.168.021,02)	(1.226.380,59)
Σύνολο	11.613.534,18	10.516.359,41

17. Μεταβολές αποθεμάτων

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

Μεταβολές αποθεμάτων	31.12.2022	31.12.2021
Μεταβολή εμπορευμάτων	(857.850,78)	(264.382,53)
Σύνολο	(857.850,78)	(264.382,53)

18. Παροχές σε εργαζομένους

Οι παροχές της Εταιρείας στους εργαζομένους της αναλύονται ως ακολούθως:

Παροχές σε εργαζόμενους	31.12.2022	31.12.2021
Μισθοί	1.198.925,73	1.215.862,57
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	238.128,90	235.069,81
Αποζημιώσεις απόλυσης	8.217,91	0,00
Λοιπές παροχές	22.516,24	23.977,21
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	7.953,26	467,45
Σύνολο	1.475.742,04	1.475.377,04

19. Λοιπά έξοδα και ζημιές

Τα Λοιπά έξοδα και ζημιές αναλύονται ως εξής:

Λοιπά έξοδα και ζημιές	31.12.2022	31.12.2021
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	574.624,05	456.319,92
Ασφάλιστρα	11.922,32	9.809,01
Δείγματα	160.045,55	97.963,51
Ενοίκια	156.299,29	179.281,46
Έντυπα	16.206,47	7.759,05
Έξοδα μεταφορών	130.436,83	33.298,66
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	773.303,04	602.176,37
Έξοδα ταξιδίων	24.007,06	0,00
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	37.146,14	25.915,15
Επισκευές και συντηρήσεις	15.280,55	11.083,88
Λοιπά διάφορα έξοδα	147.921,72	154.694,74
Λοιπές παροχές τρίτων	253,62	30,74
Φόροι τέλη	90.569,69	68.500,73
Σύνολο	2.138.016,33	1.646.833,22

20. Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που έχουν χορηγηθεί από την Εταιρεία

Δεν έχουν χορηγηθεί εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες από την Εταιρεία.

21. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις πληρωτέες μετά από 5 έτη.

22. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού

22.1 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν υφίστανται τέτοιες δεσμεύσεις

22.2 Εγγυήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει χορηγήσει κανενός είδους εγγυήσεις κατά την 31.12.2022.

22.3 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Σε σχέση με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις σημειώνονται τα παρακάτω:

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 2016 έχει

παραγραφεί μέχρι την 31/12/2022, 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 2021 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 2022, 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 2022 έχουν πλέον παραγραφεί η χρήση 2016, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής η Εταιρεία δεν διατηρεί πλέον πρόβλεψη πρόσθετων φόρων.

23. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το Διοικητικό Συμβούλιο θα προτείνει στην προσεχή Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων τα καθαρά κέρδη χρήσεως να διατεθούν ως κάτωθι:

Προτεινόμενη διάθεση κερδών	31.12.2022
Κέρδη χρήσης μετά από φόρους	734.218,87
Πλέον: Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων ετών	<u>1.818.000,58</u>
	2.552.219,45
Προτεινόμενη διάθεση:	
-Τακτικό αποθεματικό	0,00
-Κέρδη εις νέον	<u>2.552.219,45</u>
	2.552.219,45

24. Πληροφορίες σε σχέση με το προσωπικό

Ο μέσος όρος προσωπικού της εταιρείας κατά την χρήση 2022 ανήλθε σε 20 άτομα (2021: 19 άτομα).

25. Προκαταβολές και πιστώσεις προς το Διαχειριστή

Στις χρήσεις 2022 και 2021 δεν δόθηκαν προκαταβολές και πιστώσεις στο Διαχειριστή.

26. Αμοιβές προς το Διαχειριστή

Κατά τη διάρκεια της χρήσεως δόθηκαν αμοιβές Διαχειριστή ποσού Ευρώ 78.105,47 (2021: Ευρώ 197.380,42).

27. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ της εταιρείας και της μητρικής για την χρήση 1/1/2022 - 31/12/2022 και για τη χρήση 1/1/2021 – 31/12/2021 καθώς και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά τη λήξη της περιόδου αναφοράς εμφανίζονται στο παρακάτω πίνακα:

Συναλλαγές και υπόλοιπα	31.12.2022	31.12.2021
Αγορές εμπορευμάτων	6.283.653,77	6.449.547,27
Λήψεις υπηρεσιών	157.998,42	90.578,28
Απαιτήσεις	0,00	0,00
Υποχρεώσεις	3.150.365,23	4.541.665,91

28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα του Ισολογισμού γεγονότα που να έχουν σημαντική επίπτωση επί των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Γέρακας, 29 Σεπτεμβρίου 2023

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΛΑΛΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΑ112737

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΖΑΧΟΣ
Α.Δ.Τ. Ρ 492560
Α.Μ. Α' Τάξης 0065003