

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31.12.2019	31.12.2018
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενώματα πάγια		
Ακίνητα	1,04	1,04
Μηχανολογικός εξοπλισμός	9.099,25	4.041,74
Λοιπός εξοπλισμός	25.523,14	29.779,33
Σύνολο	34.623,43	33.822,11
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	4.393.571,71	4.393.571,71
Σύνολο	4.393.571,71	4.393.571,71
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	4.428.195,14	4.427.393,82
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα		
Ψομία και ημιτελή προϊόντα	47.389,46	22.754,09
Εμπορεύματα	2.012.815,91	943.939,75
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	17.255,29	35.227,85
Προκαταβολές για αποθέματα	54.063,06	0,00
Σύνολο	2.131.523,72	1.001.921,69
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές απαιτήσεις	1.771.519,37	1.806.330,68
Λοιπές απαιτήσεις	283.858,37	391.007,23
Προπληρωμένα έξοδα	4.478,47	6.144,53
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	159.730,16	362.720,48
Σύνολο	2.219.586,37	2.566.202,92
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	4.351.110,09	3.568.124,61
Σύνολο ενεργητικού	8.779.305,23	7.995.518,43

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	31.12.2019	31.12.2018
Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	685.620,00	685.620,00
Σύνολο	685.620,00	685.620,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	208.363,97	192.160,25
Αφορολόγητα αποθεματικά	104.736,29	104.266,00
Αποτελέσματα εις νέο	2.089.864,62	2.099.789,15
Σύνολο	2.402.964,88	2.396.215,40
Σύνολο καθαρής θέσης	3.088.584,88	3.081.835,40
Προβλέψεις		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	100.035,21	93.089,45
Σύνολο	100.035,21	93.089,45
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	584.000,00	876.000,00
Σύνολο	584.000,00	876.000,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	304.063,83	0,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	292.000,00	292.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.627.660,46	3.316.895,28
Φόρος Εισοδήματος	30.773,49	123.867,58
Λοιποί φόροι και τέλη	39.031,72	58.844,85
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	49.827,39	36.121,28
Λοιπές υποχρεώσεις	107.321,40	94.949,53
Ψοδα χρήσεως δουλευμένα	556.006,85	21.915,06
Σύνολο	5.006.685,14	3.944.593,58
Σύνολο υποχρεώσεων	5.590.685,14	4.820.593,58
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	8.779.305,23	7.995.518,43

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία
Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιόδου 01.01.2019-31.12.2019

	2019	2018
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	12.330.631,06	8.542.342,60
Κόστος πωλήσεων	-9.518.642,76	-6.350.036,07
Μικτό αποτέλεσμα	2.811.988,30	2.192.306,53
Λοιπά συνήθη έσοδα	12.794,47	7.878,28
Σύνολο	2.824.782,77	2.200.184,81
Έξοδα διοίκησης	-703.516,13	-471.334,78
Έξοδα διάθεσης	-1.610.303,07	-1.076.287,50
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-328.412,90	-268.825,79
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	-2.612,42	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	100.913,73	150.000,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	109,33	28.123,85
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	280.961,31	561.860,60
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	60,77	75,19
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-91.399,11	-92.245,30
Αποτέλεσμα προ φόρων	189.622,97	469.690,49
Φόροι εισοδήματος	-30.773,49	-123.867,58
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	158.849,48	345.822,91

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας **ΠΑΡΑΦΑΡΜ ΙΝΤΕΡΝΑΣΙΟΝΑΛ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ**

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΠΑΡΑΦΑΡΜ ΙΝΤΕΡΝΑΣΙΟΝΑΛ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΠΑΡΑΦΑΡΜ ΙΝΤΕΡΝΑΣΙΟΝΑΛ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2016 έως και 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Επιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Στη σημείωση 20 γ.2 του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται ότι η Εταιρεία έχει καταθέσει προσφυγή και αίτηση αναστολής εκτέλεσης ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών κατά των υπ’ αριθ. 882209/11.6.2018 και 882908/12.6.2018 πράξεων του Αντιπροέδρου του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. βεβαίωσης ποσού αυτόματης επιστροφής (clawback) Α’ και Β’ εξαμήνου 2017, συνολικού ποσού ευρώ 1.169.953,76. Σύμφωνα με

διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

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

Αθήνα, 10 Αυγούστου 2020

Εύα Ευαγ. Αγγελίδη
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 15331

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