ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Με διακριτικό τίτλο '' ΠΡΟ.ΣΥ.Φ.Α.Π.Ε. ''

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010

29η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010)

(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2010			Ποσά προηγουμένης χρήσεως 2009		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	623.541,02	609.788,99	13.752,03	649.173,54	566.369,29	82.804,25
	623.541,02	609.788,99	13.752,03	649.173,54	566.369,29	82.804,25
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	629.533,97	0,00	629.533,97	629.533,97	0,00	629.533,97
3.Κτίρια καί τεχνικά έργα	2.351.866,25	1.369.004,67	982.861,58	2.343.376,25	1.252.194,99	1.091.181,26
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις καί λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	605.389,90	575.004,05	30.385,85	605.304,90	563.018,91	42.285,99
5.Μεταφορικά μέσα	716.345,33	428.215,91	288.129,42	701.348,33	438.326,96	263.021,37
6.Έπιπλα καί λοιπός εξοπλισμός	1.035.029,47	943.664,60	91.364,87	1.027.048,44	914.696,56	112.351,88
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	5.338.164,92	3.315.889,23	2.022.275,69	5.306.611,89	3.168.237,42	2.138.374,47
ΙΙΙ.Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			838.300,00			838.300,00
2.Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			27.600,02			27.600,02
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			7.865,87			7.865,87
			873.765,89			873.765,89
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			2.896.041,58			3.012.140,36
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Α π ο θ έ μ α τ α						
1.Εμπορεύματα			7.163.616,34			12.473.889,04
5.Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			42.992,63			88.675,01
			7.206.608,97			12.562.564,05
ΙΙ.Α π α ι τ ή σ ε ι ς						
1.Πελάτες -Μέλη			31.868.934,86			41.724.414,08
2.Γραμμάτια εισπρακτέα						
-Χαρτοφυλακίου		22.508,86			0,00	
-Στις τράπεζες για είσπραξη		1.064.164,69	1.086.673,55		996.128,08	996.128,08
3.Γραμμάτια σε καθυστέρηση			345.988,35			187.898,42
3α. Επιταγές εισπρακτέες (μετ/νες)			12.148.179,68			12.584.083,10
11. Χρεώστες διάφοροι			615.228,68			737.110,74
			46.065.005,12			56.229.634,42
IV.Δ ι α θ έ σ ι μ α						
1.Ταμείο			18.674,70			21.393,71
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.555.411,09			55.752,48
			1.574.085,79			77.146,19
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			54.845.699,88			68.869.344,66
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Εξοδα επομένων χρήσεων			7.423,33			16.289,11
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(Β+Γ+Δ+Ε)			**57.762.916,82**			**71.980.578,38**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2.Χρεωστικοί λογ/σμοι εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			1.550,01			12.975,80

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2010	Ποσά προηγουμένης χρήσεως 2009
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Συνεταιριστικό Κεφάλαιο (1.361 συνετ/κες μερίδες των € 6.997,00)		
1.Καταβλημένο	9.522.917,00	9.459.944,00
2α.Δικαιώματα εγγραφής	394.980,06	391.757,06
	9.917.897,06	9.851.701,06
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις Επενδύσεως		
2.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	65.911,45	65.911,45
IV.Αποθεματικά Κεφάλαια		
1.Τακτικό αποθεματικό	2.817.780,65	2.579.429,55
2. Αποθεματικά καταστατικού	2.401.827,88	2.244.477,88
3.Ειδικά αποθεματικά	33.649,32	33.649,32
4.Έκτακτα αποθεματικά	11.812.311,32	11.471.311,32
5.Αφορ/τα αποθ.ειδ.διατ.νόμων	242.126,32	178.154,84
7.Αποθεματικά από έσοδα συμμετοχών	1.016.922,37	0,00
	18.324.617,86	16.507.022,91
V.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	646,14	976,84
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AIV+AV)	28.309.072,51	26.425.612,26
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ& ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημ.προσ/κού	955.000,00	936.000,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	15.425.910,03	19.005.176,34
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρον.)	10.325.929,22	15.881.975,31
3. Τράπεζες λογ. βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	0,00	6.279.159,11
4.Προκαταβολές πελατών	13.766,63	13.493,94
5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	779.950,75	1.252.016,19
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	269.400,85	276.790,66
10.Μερίσματα πληρωτέα	635.000,00	500.000,00
11.Πιστωτές διάφοροι	1.042.355,17	1.379.990,55
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	28.492.312,65	44.588.602,10
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	6.531,66	30.364,02
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**57.762.916,82**	**71.980.578,38**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2.Πιστωτικοί λογ/σμοι εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	1.550,01	12.975,80

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ : 1) Η τελευταία αναπροσαρμογή των ακινήτων της εταιρείας έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 20 έως 27 του Ν.2065/1992, στη χρήση 2008. 2) Στο Συνεταιριστικό κεφάλαιο στην κλειόμενη έγιναν οι ακόλουθες μεταβολές : α) Νεοεισερχόμενα μέλη 20 Χ € 6.997,00 = € 139.940,00 β) Αποχωρήσαντα μέλη 11 Χ € 6.997,00 = € 76.967,00. Μετά τις μεταβολές αυτές το Συνεταιριστικό κεφάλαιο την 31/12/2010 ανερχόταν σε € 9.522.917,00 και διαιρείται σε 1.361 συνεταιριστικές μερίδες των € 6.997,00 κάθε μία. 3) Ο μέσος όρος του απασχολούμενου προσωπικού για το 2010 ανέρχεται σε 153 άτομα. 4) Ο Συνεταιρισμός έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και την χρήση 2006, ενώ εντός του 2010-2011 διεξήχθη φορολογικός έλεγχος των χρήσεων 2007-2009, αλλά μέχρι τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων δεν έχει κοινοποιηθεί στο Συνεταιρισμό το πόρισμα του φορολογικού ελέγχου. 5) Επί των περιουσιακών στοιχείων του Συνεταιρισμού δεν υφίστανται υποθήκες ή άλλα εμπράγματα βάρη. 6) Το υπόλοιπο του λογαριασμού Γ.ΙΙΙ.1. " Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις" συνολικού ποσού € 838.300,00 αφορά την αξία κτήσεως μετοχών τριών (3) ανωνύμων εταιριών οι οποίες δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών και ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Από τις Οικονομικές Καταστάσεις των εταιριών αυτών την 31/12/2010 προκύπτει ότι η εσωτερική λογιστική τους αξία είναι μεγαλύτερη

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ2010)

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2010			Ποσά προηγουμένης χρήσεως 2009		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			195.524.205,49			239.597.919,76
Μείον: Κόστος πωλήσεων			187.610.772,04			229.977.142,65
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			7.913.433,45			9.620.777,11
Πλέον: 1.Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			229.898,65			224.926,07
Σύνολο			8.143.332,10			9.845.703,18
ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.782.900,06			1.873.186,18	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		4.625.432,35	6.408.332,41		4.844.651,56	6.717.837,74
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			1.734.999,69			3.127.865,44
ΠΛΕΟΝ: 1. Έσοδα συμμετοχών		1.310.000,00			900.000,00	
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		223.076,38			101.777,44	
		1.533.076,38			1.001.777,44	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	41.280,40	41.280,40	1.491.795,98	99.770,44	99.770,44	902.007,00
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσσεως			3.226.795,67			4.029.872,44
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		7.258,22			1.325,37	
2. Έκτακτα κέρδη		17.172,41			15.552,98	
		24.430,63			16.878,35	
Μείον :						
1. Έκτακτα καί ανόργανα έξοδα	2.256,00			4.705,36		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	19.000,00	21.256,00	3.174,63	111.000,00	115.705,36	-98.827,01
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			3.229.970,30			3.931.045,43
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		283.573,08			310.155,70	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		283.573,08	0,00		310.155,70	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			3.229.970,30			3.931.045,43

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2010	Ποσά προηγουμένης χρήσεως 2009
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	3.229.970,30	3.931.045,43
(-) Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	31.000,74	124.006,45
(+) Υπόλοιπο αποτελ.(κερδών) προηγ/νων χρήσεων	976,84	602,75
Σύνολο	3.199.946,40	3.807.641,73
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	503.100,10	796.032,91
2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	313.335,34	17.883,38
Κέρδη προς διάθεση	2.383.510,96	2.993.725,44
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
1. Τακτικό αποθεματικό	238.351,10	299.312,27
2. Πρώτο μέρισμα	635.000,00	500.000,00
5. Έκτακτο αποθεματικό	341.000,00	2.137.000,00
6β. Αποθ.από εσοδα φορολ..κατ'ειδ.τρόπο	63.971,48	3.780,08
6δ. Αποθεματικά από έσοδα συμμετοχών	1.016.922,37	0,00
7α. Κέρδη διανεμητέα στο προσωπικό	87.619,87	52.656,25
8. Υπόλοιπο κερδων εις νέο	646,14	976,84
	2.383.510,96	2.993.725,44

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	1/1 - 31/12/10	1/1 - 31/12/09
Λειτουργικές δραστηριότητες:		
Κέρδη (ζημίες) προ φόρων	3.229.970,30	3.931.045,43
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	283.573,08	310.155,70
Προβλέψεις	19.000,00	111.000,00
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστ.	-1.327.172,41	-915.552,98
Χρεωστικοί/Πιστωτικοί τόκοι	-181.795,98	-2.007,00
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	5.355.955,08	-158.997,50
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	10.164.629,30	-3.614.091,87
Μείωση / (αύξηση) μεταβ.λογ.ενεργητικού	8.865,78	-10.204,61
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών και φόρων)	-9.567.684,77	-4.261.413,12
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων από λοιπούς φόρους εκτός φόρου εισοδ.	-471.501,28	-766,53
(Μείωση) / αύξηση μεταβ.λογ/σμών παθητικού	-23.832,36	18.924,34
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-41.280,40	-99.770,44
Καταβεβλημένοι φόροι (εισοδήματος)	-816.999,60	-981.116,45
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**6.631.726,74**	**-5.672.795,03**
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0,00	0,00
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-136.812,66	-132.910,92
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	24.562,25	19.452,46
Μείωση / (αύξηση) μακροπρ/σμων απαιτήσεων	0,00	630,32
Τόκοι εισπραχθέντες	223.076,38	101.777,44
Μερίσματα εισπραχθέντα	1.310.000,00	900.000,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**1.420.825,97**	**888.949,30**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από αύξηση εταιρικού κεφαλαίου	66.196,00	147.265,00
Εισπράξεις από εισφορές για αποθεματικά καταστατικού	157.350,00	286.080,00
(Μείωση) / αύξηση δανειακών υποχρεώσεων	-6.279.159,11	4.807.192,30
Μερίσματα πληρωθέντα	-500.000,00	-500.000,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**-6.555.613,11**	**4.740.537,30**
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	**1.496.939,60**	**-43.308,43**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	**77.146,19**	**120.454,62**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**1.574.085,79**	**77.146,19**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	31.12.2010	31.12.2009
Ίδια Κεφάλαια έναρξης (01.01.2010 και 01.01.2009)	26.425.612,26	23.551.800,82
Κέρδη (ζημιές) της χρήσεως μετά φόρων	2.382.534,12	2.993.122,69
	28.808.146,38	**26.544.923,51**
Αύξηση/ (μείωση) εταιρικού κεφαλαίου	66.196,00	147.265,00
Ποσά καταχωρημένα απ'ευθείας στην Καθαρή Θέση	157.350,00	286.080,00
Προτεινόμενα μερίσματα	-635.000,00	-500.000,00
Προτεινόμενα κέρδη διανεμόμενα στο προσωπικό	-87.619,87	-52.656,25
Ίδια Κεφάλαια λήξης χρήσεως (31.12.2010 και 31.12.2009 αντίστοιχα)	**28.309.072,51**	**26.425.612,26**

Περιστέρι, 31Μαρτίου 2011

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΑΝΔΡΕΑΣ ΓΑΛΑΝΟΠΟΥΛΟΣ	**ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΙΔΗΣ**	**ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΤΑΚΤΖΟΓΛΟΥ**
Α.Δ.Τ. ΑΙ 057373/09	**Α.Δ.Τ. Θ 259068/67**	**Α.Δ.Τ. ΑΗ 576131/09**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τα Μέλη του Συνεταιρισμού «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» με διακριτικό τίτλο «ΠΡΟ.ΣΥ.Φ.Α.Π.Ε.»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Συνεταιρισμού «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» με διακριτικό τίτλο «ΠΡΟ.ΣΥ.Φ.Α.Π.Ε.» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2010, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Συνεταιρισμού, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων του Συνεταιρισμού. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1 Στις απαιτήσεις περιλαμβάνονται και επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 280 χιλ. περίπου για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των επίδικων αυτών απαιτήσεων.
Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 280 χιλ. περίπου.
2 Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις σε σχέση με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2007 έως 2010.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Συνεταιρισμού κατά την 31 Δεκεμβρίου 2010, τη χρηματοοικονομική του επίδοση και τις ταμειακές του ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Έδρα Ελεγκτή Αθήνα, 12 Μαΐου 2011
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΠΡΟΔΡΟΜΟΣΣ. ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ
Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 10321
ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
3ης Σεπτεμβρίου 76, Αθήνα, Τ.Κ. 104 33
Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. εταιρείας 146