

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ Με διακριτικό τίτλο " **ΠΡΟ.ΣΥ.Φ.Α.Π.Ε.** "

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 - 30η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011) (ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010			ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ. ΑΞΙΑ	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως				865.593,08	628.261,52	237.331,56	623.541,02	609.788,99	13.752,03	I. Συνεταιριστικό Κεφάλαιο (1.430 συν/τες μερίδες των € 6.997,00)		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ										1. Καταβλημένο 10.005.710,00 9.522.917,00		
II. Ενσώματες ακινοτοποιήσεις										2α. Δικαιώματα εγγραφής 417.834,06 394.980,06		
1. Γηπεδο-Οικόπεδα				629.533,97	0,00	629.533,97	629.533,97	0,00	629.533,97	10.423.544,06 9.917.897,06		
2. Κτίρια και τεχνικά έργα				2.379.568,25	1.488.713,34	890.854,91	2.351.866,25	1.369.004,67	982.861,58			
3. Μηχ/τα τεχν. εγκατ. & λοιπ. μηχαν. εξοπλ.				611.403,74	588.203,60	23.200,14	605.389,90	575.004,05	30.385,85			
4. Μεταφορικά μέσα				716.345,34	490.686,93	225.658,41	716.345,33	428.215,91	288.129,42			
5. Έπιπλα και λοιποί εξοπλισμός				1.101.909,39	970.485,65	131.423,74	1.035.029,47	943.664,60	91.364,87			
Σύνολο ακινοτοποιήσεων (ΠΙ)				5.438.760,69	3.538.089,52	1.900.671,17	5.338.164,92	3.315.889,23	2.022.275,69			
III. Συμ/χές & άλλες μακρ. χρημ. απαιτήσεις										III. Διαφορές αναπ/γής-Επιχ/σεις επενδύσεων		
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις					838.300,00			838.300,00		2. Διαφ. από αναπρ. αξίας λοιπ. περ. στοιχείων 65.911,45 65.911,45		
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις					27.600,02			27.600,02		IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις					9.279,87	875.179,89		7.865,87	873.765,89	1. Τακτικά αποθεματικά 3.139.455,65 2.817.780,65		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ+ΠΙΙ)						2.775.851,06			2.896.041,58	2. Αποθεματικά καταστατικού 3.502.327,88 2.401.827,88		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ										3. Ειδικά αποθεματικά 33.649,32 33.649,32		
I. Αποθέματα										4. Έκτακτα αποθεματικά 13.388.311,32 11.812.311,32		
1. Εμπορεύματα					7.245.361,96			7.163.616,34		5. Απορ/τες αποθ. ειδ. διατ. νόμων 242.126,32 242.126,32		
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων					121.740,68	7.367.102,64		42.992,63	7.206.608,97	7. Αποθεματικά από έσοδα συμμετοχών 1.906.922,37 1.016.922,37		
II. Απαιτήσεις										22.212.792,86 18.324.617,86		
1. Πελάτες -Μέλη					35.279.024,98			31.178.905,64		V. Αποτελέσματα εις νέο		
Μειον: Προβλέψεις					-225.434,72			0,00		1. Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο 692,30 646,14		
2. Γραμμάτια εισπρακτέα										Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ+ΑΥ) 32.702.940,67 28.309.072,51		
-Χαρτοφυλάκιου				291.231,64			22.508,86			B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
-Στις τράπεζες για είσπραξη				2.568.903,16	2.860.134,80		1.064.164,69	1.086.673,55		1. Προβλέψεις για αποζημ. προσ/κού 1.000.000,00 955.000,00		
Μειον: Προβλέψεις					-119.872,55			0,00		366.666,67 0,00		
3. Γραμμάτια σε καθυστέρηση					582.128,89			345.988,35		1.366.666,67 955.000,00		
Μειον: Προβλέψεις					-582.128,89			0,00		Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
3α. Επιταγές εισπρακτέες (μετ/νες)					24.609.511,40			12.136.988,63		II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3β. Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση					6.420,43			0,00		1. Προμηθευτές 15.345.495,42 15.425.910,03		
Μειον: Προβλέψεις					-42.509,95			0,00		2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρον.) 14.379.072,09 10.325.929,22		
5. Βραχυπρόσθμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων					740.000,00			0,00		3. Τράπεζες λογ. βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων 9.008.512,86 0,00		
11. Χρεώστες διάφοροι					916.327,29	64.023.601,68		615.228,68	45.363.784,85	4. Προκαταβολές πελατών 44.472,17 13.766,63		
IV. Διαθέσιμα										5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη 1.260.159,69 779.950,75		
1. Ταμείο					11.657,44			18.674,70		6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί 204.226,10 269.400,85		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας					100.593,47	112.250,91		1.555.411,09	1.574.085,79	10. Μερίσματα πληρωτέα 0,00 635.000,00		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)						71.502.955,23			54.144.479,61	11. Πιστωτές διάφοροι 238.706,71 341.134,90		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ										Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ) 40.480.645,04 27.791.092,38		
1. Έξοδα επομένων χρήσεων					4.628,55			7.423,33		Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα					54.658,99	59.287,54		0,00	7.423,33	2. Έξοδα χρήσεως δουλειμένα 25.173,01 6.531,66		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)						74.575.425,39			57.061.696,55	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ) 74.575.425,39 57.061.696,55		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ										ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογ. εγγυήσ. & εμπρ. ασφαλείων						0,00		1.550,01		2. Πιστωτικοί λογ. εγγυήσ. & εμπρ. ασφαλ. 0,00 1.550,01		

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) Αποθεροχρημένο μόνι 82 Χ € 6.997,00 = € 573.754,00 β) Αναποχρησμένα μόνι 13 Χ € 6.997,00 = € 90.961,00. Μετά τις μεταβολές αυτές το Συνεταιριστικό κεφάλαιο την 31/12/2011 ανερχόταν σε € 10.005.710,00 και διαιρείται σε 1.430 συνεταιριστικές μερίδες των € 6.997,00 κάθε μία. 3) Ο μέσος όρος του αποσχοπούμενου προσωπικού για το 2011 ανερχόταν σε 151 άτομα. 4) Ο συνεταιρισμός είχε ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και την χρήση 2009 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 τον αξία κτήσεως μερισμάτων 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 31/12/2011 προκύπτει ότι ο εσωτερική λογιστική τους αξία είναι μεγαλύτερη κατά € 12.262.116,47 7) Ορίσμενα από τα κοινά της προηγούμενης χρήσης έχουν αναμορφοωθεί για λόγους συγκρισιμότητας. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στην παράγραφο 1 - (α) του προσαρτήματος. 8) Η διανομή των μερισμάτων της χρήσης τελεί υπό την έγκριση της Γ.Σ. των εταιρών.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (01/01/2011 - 31/12/2011)						ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ			
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2010		Λειτουργικές δραστηριότητες		1/1 - 31/12/11	1/1 - 31/12/10
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		193.987.547,33		195.524.205,49		Κέρδη (ζημίες) προ φόρων		3.500.053,08	3.229.970,30
Μείον: Κόστος πωλήσεων		184.574.173,43		187.610.772,04		Πλέον / μείον προσαρμογές για:			
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		9.413.373,90		7.913.433,45		Αποσβέσεις		251.184,64	283.573,08
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		339.915,86		229.898,65		Προβλέψεις		1.381.612,78	19.000,00
Σύνολο		9.753.289,76		8.143.332,10		Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες) επενδυτικής δραστ.		-914.999,85	-1.417.831,46
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.661.517,97		1.782.900,06		Χρεωστικοί/Πιστωτικοί τόκοι		147.610,60	41.280,40
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		4.216.303,04		4.625.432,35		Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		3.875.468,75		1.734.999,69		Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων		-160.493,67	5.355.955,08
ΠΛΕΟΝ: 1. Έσοδα συμμετοχών		890.000,00		1.310.000,00		Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων		-18.889.762,94	10.164.629,30
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		257.586,92		223.076,38		Μείωση / (αύξηση) μεταβ. λογ. ενεργητικού (Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών και φόρων)		-53.395,45	8.865,78
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		147.610,60		41.280,40		(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων από λοιπούς φόρους εκτός φόρου εισοδ.		3.835.830,86	-9.567.684,77
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		4.875.445,07		41.280,40		(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων από (Μείωση) / αύξηση μεταβ. λογ/σμών παθητικού Μείον:		-120.038,16	-471.501,28
II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα						Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβληθέντα		18.641,35	-23.832,36
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		7.278,40		7.258,22		Καταβληθέντοι φόροι (εισοδήματος)		-114.896,68	-41.280,40
2. Έκτακτα κέρδη		181,15		17.172,41		Σύνολο εισορών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		-344.469,82	-816.999,60
Μείον: 1. Έκτακτα καί ανόργανα έξοδα		1.238,76		2.256,00		Επενδυτικές δραστηριότητες			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		1.381.612,78		19.000,00		Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων		-119.324,41	-136.812,66
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		3.500.053,08		3.229.970,30		Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων		81,00	24.562,25
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		251.184,64		283.573,08		Μείωση / (αύξηση) μακροπρ/σμων και λοιπών απαιτήσεων		-741.414,00	0,00
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		251.184,64		283.573,08		Τόκοι εισπραχθέντες		24.999,85	90.659,05
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		3.500.053,08		3.229.970,30		Μερίσματα εισπραχθέντα		890.000,00	1.310.000,00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ						Σύνολο εισορών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		54.342,44	1.288.408,64
		ΧΡΗΣΕΩΣ 2011		ΧΡΗΣΕΩΣ 2010		Χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως		3.500.053,08		3.229.970,30		Εισπράξεις από αύξηση εταιρικού κεφαλαίου		505.647,00	66.196,00
(-) Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων		80.863,00		31.000,74		Εισπράξεις από εισφορές για αποθεματικά καταστατικού (Μείωση) / αύξηση δανειακών υποχρεώσεων		1.100.500,00	157.350,00
(+) Υπόλοιπο αποτελ. (κερδών) προηγ/νων χρήσεων		646,14		646,14		Μερίσματα πληρωθέντα		8.975.798,94	-6.279.159,11
Σύνολο		3.419.836,22		3.198.323,42		Σύνολο εισορών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		-635.000,00	-500.000,00
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος		619.114,81		503.100,10		Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)		-1.461.834,88	1.496.939,60
2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι		12.354,11		313.335,34		Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου		1.574.085,79	77.146,19
Κέρδη προς διάθεση		2.788.367,30		2.383.510,96		Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου		112.250,91	1.574.085,79
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:									
1. Τακτικό αποθεματικό		321.675,00		238.351,10					
2. Πρώτο μέρισμα		0,00		635.000,00					
5. Έκτακτο αποθεματικό		1.576.000,00		341.000,00					
ββ. Αποθ. από έσοδα φορολ. κατ'είδ. τρόπο		0,00		63.971,48					
6δ. Αποθεματικά από έσοδα συμμετοχών		890.000,00		1.016.922,37					
7α. Κέρδη διανεμητά στο προσωπικό		0,00		87.619,87					
8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο		692,30		646,14					
		2.788.367,30		2.383.510,96					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ									
		31.12.2011		31.12.2010					
Ίδια Κεφάλαια έναρξης (01.01.2011 και 01.01.2010)		28.309.072,51		26.425.612,26					
Κέρδη (ζημίες) της χρήσεως μετά φόρων		2.787.721,16		2.382.534,12					
		31.096.793,67		28.808.146,38					
Αύξηση/ (μείωση) εταιρικού κεφαλαίου		505.647,00		66.196,00					
Αποθεματικά από εισφορές νέων μελών		1.100.500,00		157.350,00					
Προτεινόμενα μερίσματα		0,00		-635.000,00					
Προτεινόμενα κέρδη διανεμόμενα στο προσωπικό		0,00		-87.619,87					
Ίδια Κεφάλαια λήξης χρήσεως (31.12.2011 και 31.12.2010 αντίστοιχα)		32.702.940,67		28.309.072,51					

Περιστέρι, 18 Μαΐου 2012
Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

ΑΝΔΡΕΑΣ ΓΑΛΑΝΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 057373/09

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. Θ 259068/67

ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΤΑΚΤΖΟΓΛΟΥ
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. Ελέγχουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Συνεταιρισμού «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2011, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών και τον Πίνακα διόδους αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα. **Ευθύνη των Διοικήσεων για τις Οικονομικές Καταστάσεις.** Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση και ελγήση των παρουσιάζων αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του καδ. Ν. 2190/2010, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικήσεις που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακριβεία, που οφείλεται είτε σε σφάλτα είτε σε λάθος. **Ευθύνη του Ελεγκτή.** Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον ελέγχό μας. Διενεργώντας τον ελέγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την άσκηση εύλογης διαφύλαξης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακριβεία. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τευχερίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιληψόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περίληψη των κινδύνων ουσιώδους ανακριβείας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε σφάλτα είτε σε λάθος. Κατόπιν τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικήσεις που σχετίζονται με την κατάσταση και ελγήση παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων στις εταιρείες, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλληλό ό με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικήσεων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύρους των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικά τευχέρια που έχουμε συγκέντρωσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφυλάξη.** Από τούτο σημείο μας προέκυψε ότι στη χρήση 2011 ολοκληρώθηκε ο φορολογικός έλεγχός μας για τις χρήσεις 2007 έως 2009 και προέκυψαν επιπρόσθετοι φόροι και προσυζητήσεις ποσού € 313.248. Η εταιρεία καταχώρησε στον Πίνακα διόδους κερδών ποσό, ύψους €80.863, ενώ ο διαφορός από το συνολικό ποσό της επιβάρυνσης ύψους €232.385 εμφανίζεται στο κονδυλίο του ενεργητικού § 4 «Λοιπά έξοδα ενοικίου» με αποτέλεσμα το κονδυλίο «Κέρδη προς διόδοση» του Πίνακα διόδους κερδών και το Ιδία Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό. **Γνώμη με Επιφυλάξη.** Κατό τη γνώμη μας, εκτός αυτού ποσού, οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακριβεία, από κάθε ουσιώδη σφάλμα, την οικονομική θέση του Συνεταιρισμού κατά την 31η Δεκεμβρίου 2011 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές ροές για την χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του καδ. Ν. 2190/2010. **Έμφαση θέματος.** Επίσης στην προσοχή σας στην απεικόνιση 13 του προσρτηματος 13 του ισολογισμού υπάρχει ένα γεγονός ότι η προτεινόμενη διανομή κερδών τέλει υπό την έγκριση της Γενικής συνέλευσης των Εταίρων. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφυλάξη σε σχέση με το θέμα αυτό. **Άλλο θέμα.** Οι οικονομικές καταστάσεις του Συνεταιρισμού «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2010 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, οι οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφυλάξη την 12η Μαΐου 2011 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα ελέγχου. Κατά την κλείσιμο χρήση έχει διενεργηθεί από το Συνεταιρισμό ο σχετική πρόβλεψη τόσο για τον ενδεχόμενο μισ εμπορική των εν λόγω απαιτήσεων όσο και για το φορολογικό κόστος των εν λόγω απαιτήσεων σύμφωνα με τις ανελγείς χρεώσεις. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων.** Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την ανταπόκριση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οποίων όσον αφορά το άρθρο 43α και 37 του καδ. Ν. 2190/1920 σύμφωνα με τα οποία οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να είναι ελγείς σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του καδ. Ν. 2190/2010.

Αθήνα, 25 Μαΐου 2012
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



ΠΑΥΛΟΣ ΣΤΕΛΛΑΚΗΣ
Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 24941