"ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ"

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

2ος ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 - (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2012			Ποσά προηγουμένης χρήσεως 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1.Έξοδα ιδρύσεως & πρώτης εγκαταστάσεως	6.846,20	6.846,17	0,03	6.846,20	6.846,17	0,03
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.060.609,92	844.107,13	216.502,79	1.331.295,35	813.874,63	517.420,72
	1.067.456,12	850.953,30	216.502,82	1.338.141,55	820.720,80	517.420,75
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	1.153.366,83	0,00	1.153.366,83	629.533,97	0,00	629.533,97
3.Κτίρια καί τεχνικά έργα	2.974.817,31	2.011.226,62	963.590,69	2.974.817,31	1.859.303,46	1.115.513,85
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις καί λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.072.769,07	1.049.845,24	22.923,83	1.068.804,07	1.034.491,12	34.312,95
5.Μεταφορικά μέσα	1.481.440,56	1.131.128,28	350.312,28	1.484.440,56	1.032.373,43	452.067,13
6.Έπιπλα καί λοιπός εξοπλισμός	1.849.826,35	1.621.767,45	228.058,90	1.808.576,94	1.561.017,54	247.559,40
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	8.532.220,12	5.813.967,59	2.718.252,53	7.966.172,85	5.487.185,55	2.478.987,30
ΙΙΙ.Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
2.Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			247.600,02			27.600,02
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			71.283,83			69.481,49
			318.883,85			97.081,51
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			3.037.136,38			2.576.068,81
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Α π ο θ έ μ α τ α						
1.Εμπορεύματα			12.798.441,86			16.541.800,35
5.Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			186.743,28			235.163,72
6. Αγορές Υπό παραλαβή			89.085,93			0,00
			13.074.271,07			16.776.964,07
ΙΙ.Α π α ι τ ή σ ε ι ς						
1.Πελάτες			24.314.198,45			70.921.492,06
Μείον προβλέψεις			-156.225,49			-387.108,36
2.Γραμμάτια εισπρακτέα						
- Χαρτοφυλακίου		243.011,55			391.482,73	
- Στις τράπεζες για είσπραξη		4.864.185,54	5.107.197,09		3.645.328,87	4.036.811,60
Μείον προβλέψεις			-119.872,55			-170.237,98
3.Γραμμάτια σε καθυστέρηση			2.044.752,59			1.275.588,87
Μείον προβλέψεις			-1.585.124,03			-1.275.588,87
3α. Επιταγές εισπρακτέες (μετ/νες)			24.207.491,32			30.693.916,57
3β.Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση			972.078,34			76.512,75
Μείον προβλέψεις			-42.509,95			-112.602,27
11. Χρεώστες διάφοροι			2.485.834,11			1.500.362,33
			57.227.819,88			106.559.146,70
IV.Δ ι α θ έ σ ι μ α						
1.Ταμείο			31.698,87			29.291,96
3.Καταθέσεις όψεως καί προθεσμίας			22.443.354,99			267.301,89
			22.475.053,86			296.593,85
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			92.777.144,81			123.632.704,62
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Εξοδα επομένων χρήσεων			9.657,74			14.113,71
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			94.609,39			99.646,37
			104.267,13			113.760,08
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**96.135.051,14**			**126.839.954,26**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικοί λογ/σμοι εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			3.129,38			4.735,70
3.Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί			1.101.236,72			0,00
			1.104.366,10			4.735,70

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2012	Ποσά προηγουμένης χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Μετοχικό Κεφάλαιο		
1.Καταβλημένο	11.440.000,00	10.005.710,00
2α.Δικαιώματα εγγραφής	419.592,06	417.834,06
Προεραιτικές μερίδες	1.264.765,00	0,00
	13.124.357,06	10.423.544,06
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις Επενδύσεως		
2. Διαφορές από αναπροσαρμογήαξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	523.832,86	65.911,45
3. Επιχορηγήσεις Παγίων Επενδύσεων	27.173,00	27.173,00
	551.005,86	93.084,45
IV.Αποθεματικά Κεφάλαια		
1.Τακτικό αποθεματικό	4.022.843,48	3.831.359,54
2.Αποθεματικά καταστατικού	3.601.327,88	3.502.327,88
3.Ειδικά αποθεματικά	129.927,70	129.927,70
4.Έκτακτα αποθεματικά	22.919.627,65	22.617.437,51
5.Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	242.126,32	242.126,32
	30.915.853,03	30.323.178,95
V.Αποτελέσματα εις νέο		
1. Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	2.948.926,16	2.409.623,80
	2.948.926,16	2.409.623,80
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AIV+AV+AVII)	47.540.142,11	43.249.431,26
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.736.000,00	1.731.000,00
2. Λοιπές Προβλέψεις	1.206.582,93	530.666,67
	2.942.582,93	2.261.666,67
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	19.830.232,79	31.134.793,59
2α. Επιταγές πληρ. (μεταχ/νες)	21.782.052,18	27.263.222,79
3. Τράπεζες λογ. Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	701,02	19.780.198,78
4.Προκαταβολές Πελατών	225.538,35	63.160,77
5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	1.744.443,11	2.170.453,29
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	478.279,44	395.043,17
10.Μερίσματα πληρωτέα	1.137.176,07	0,00
11.Πιστωτές διάφοροι	430.802,15	461.020,64
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	45.629.225,11	81.267.893,03
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	23.100,99	60.963,30
	23.100,99	60.963,30
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**96.135.051,14**	**126.839.954,26**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογ/σμοι εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	3.129,38	4.735,70
3.Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί	1.101.236,72	0,00
	1.104.366,10	4.735,70

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ : 1) Η τελευταία αναπροσαρμογή των ακινήτων της μητρικής εταιρείας έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 20 έως 27 του Ν.2065/1992, στη χρήση 2012. 2) Στο Συνεταιριστικό κεφάλαιο στην κλειόμενη χρήση έγιναν οι ακόλουθες μεταβολές : α) Νεοεισερχόμενα μέλη 6 Χ € 8.000,00 = € 48.000,00 β) Αποχωρήσαντα μέλη 6 Χ € 6.997,00 = € 41.982,00. Επίσης πραγματοποιήθηκε αύξηση της εταιρικής μερίδας από € 6.997,00 σε € 8.000,00 με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ύψους € 1.428.272,00. Μετά τις μεταβολές αυτές το Συνεταιριστικό κεφάλαιο την 31/12/2012 ανερχόταν σε € 11.440.000,00 και διαιρείται σε 1.430 συνεταιριστικές μερίδες των € 8.000,00 κάθε μία. 3) Κατά την κλειόμενη χρήση η μητρική εταιρεία κάνοντας χρήση του άρθρου 3, του Νόμου 1667/86 προχώρησε στην έκδοση Προαιρετικών Μερίδων για τα μέλη της. Μέχρι την 31/12/2012 το ποσό που είχε κατατεθεί ανήλθε σε € 1.264.765,00. 4) Κατά την κλειόμενη χρήση ο Συνεταιρισμός συμμετείχε στη αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της ΠΑΝ.ΣΥ.ΦΑ. καταβάλλοντας € 120.000,00 και στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας OSFE LOGISCOOP S.A. καταβάλλοντας € 100.000,00 5) Ο μέσος όρος του απασχολούμενου προσωπικού των εταιρειών που ενοποιούνται για το 2012 ανέρχεται σε 284 άτομα. 6) Επί των περιουσιακών στοιχείων των εταιρειών δεν υφίστανται υποθήκες ή άλλα εμπράγματα βάρη. 7) Ορισμένα από τα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης έχουν αναμορφωθεί για λόγ

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2012			Ποσά προηγουμένης χρήσεως 2011		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			337.690.362,20			388.649.932,29
Μείον: Κόστος πωλήσεων			319.900.839,53			369.514.044,10
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			17.789.522,67			19.135.888,19
Πλέον: 1.Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			339.574,46			544.025,49
Σύνολο			18.129.097,13			19.679.913,68
ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.871.710,23			2.762.918,81	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		9.648.809,80	12.520.520,03		9.215.797,51	11.978.716,32
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			5.608.577,10			7.701.197,36
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		734.825,61			524.769,57	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		370.914,69	363.910,92		463.923,91	60.845,66
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			5.972.488,02			7.762.043,02
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		6.890,22			20.891,37	
2. Έκτακτα κέρδη		692,93			226,23	
		7.583,15			21.117,60	
Μείον :						
1.Έκτακτα καί ανόργανα έξοδα	34.412,87			2.855,30		
2. Εκτακτες ζημιές	3.728,31			9.692,73		
4. Προβλ.για έκτακτους κινδύνους	759.450,26	797.591,44	-790.008,29	2.537.204,15	2.549.752,18	-2.528.634,58
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			5.182.479,73			5.233.408,44
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		405.335,38			442.600,72	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		405.335,38	0,00		442.600,72	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			5.182.479,73			5.233.408,44
Μείον: Φόρος εισοδήματος		1.276.743,29			1.194.549,84	
Διαφ.φορ.ελέγχ πρ.χρ.-λοιποί.μη ενσ.φόροι στο λειτ.κόστος φόροι		283.897,37	1.560.640,66		315.747,11	1.510.296,95
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ μετά φόρων			3.621.839,07			3.723.111,49
ΜΕΙΟΝ Αναλογία μετόχων μειοψηφίας στα μετά φόρων αποτελέσματα			0,00			0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΟΜΙΛΟΥ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ μετά από φόρους			**3.621.839,07**			**3.723.111,49**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη (ζημίες) προ φόρων	5.182.479,73	5.233.408,44
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	405.335,38	442.600,72
Προβλέψεις	759.450,26	2.537.204,15
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστ.	-692,93	-17.907,90
Χρεωστικοί/Πιστωτικοί τόκοι	325.874,99	463.923,91
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	3.702.693,00	207.478,03
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	49.329.545,28	-32.829.581,49
Μείωση / (αύξηση) μεταβ.λογ.ενεργητικού	5.395,32	-93.904,89
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών και φόρων)	-16.657.464,23	6.528.455,08
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων από λοιπούς φόρους εκτός φόρου εισοδ.	-234.201,56	-282.693,87
(Μείωση) / αύξηση μεταβ.λογ/σμών παθητικού	-37.862,31	43.383,11
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-39.786,51	-322.305,61
Καταβεβλημένοι φόροι (εισοδήματος)	-1.480.946,20	-1.088.200,72
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες(α)	**41.259.820,22**	**-19.178.141,04**
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-90.406,99	-196.451,96
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	1.626,02	6.630,14
Συμμετοχές και δάνεια χορηγηθέντα συνδεδεμένων εταιρειών	-221.300,00	-2.198,74
Τόκοι εισπραχθέντες	45.039,70	27.251,83
Μερίσματα εισπραχθέντα	0,00	0,00
Είσπραξη επιδότησης παγίων επενδύσεων	0,00	27.173,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες(β)	**-265.041,27**	**-137.595,73**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από αύξηση εταιρικού κεφαλαίου	9.076,00	505.647,00
Εισπράξεις από προεραιτικές μερίδες	1.264.765,00	0,00
Εισπράξεις από εισφορές για αποθεματικά καταστατικού	99.000,00	1.100.500,00
(Μείωση) / αύξηση δανειακών υποχρεώσεων	-20.110.625,94	16.681.508,87
Πληρωμές λόγω αποχώρησης συνταξιοδοτούμενων μελών	**-78.534,00**	
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	-635.000,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες(γ)	**-18.816.318,94**	**17.652.655,87**
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και	**22.178.460,01**	**-1.663.080,90**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	**296.593,85**	**1.959.674,75**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**22.475.053,86**	**296.593,85**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	31.12.2012	31.12.2011
Ίδια Κεφάλαια έναρξης (01.01.2012 και 01.01.2011)	43.249.431,26	37.892.999,77
Κέρδη (ζημιές) της χρήσεως μετά φόρων	3.621.839,07	3.723.111,49
	46.871.270,33	**41.616.111,26**
Αύξηση/ (μείωση) εταιρικού κεφαλαίου	1.272.541,00	505.647,00
Διαφορές από αναπροσαρμογήαξίας ακινήτων	523.832,86	0,00
Αποθεματικά από εισφορές νέων μελών	99.000,00	1.100.500,00
Καταλογισμός επιχορήγησης παγίων στοιχείων	0,00	27.173,00
Προτεινόμενα μερίσματα	-1.000.000,00	0,00
Προτεινόμενα μερίσματα απόδοσης προεραιτικών μερίδων	-69.941,07	0,00
Προτεινόμενα κέρδη διανεμόμενα στο προσωπικό	-156.561,00	0,00
Ίδια Κεφάλαια λήξης χρήσεως (31.12.2012 και 31.12.2011 αντίστοιχα)	**47.540.142,11**	**43.249.431,26**

Περιστέρι, 16 Μαίου 2013

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΑΝΔΡΕΑΣ ΓΑΛΑΝΟΠΟΥΛΟΣ	**ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ 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

Έκθεση επί των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Συνεταιρισμού «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», οι οποίες αποτελούνται από τον ενοποιημένο ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012 και τις ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 90 έως και 109 του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση ενοποιημένων 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 ενοποιημένων 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 ενοποιημένες 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 ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. 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 ενοποιημένων 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στη χρήση 2011 ολοκληρώθηκε ο φορολογικός έλεγχος του Συνεταιρισμού «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» για τις χρήσεις 2007 έως 2009 και της θυγατρικής Εταιρείας «ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» για τις χρήσεις 2005 έως 2009 και προέκυψαν επιπλέον φόροι και προσαυξήσεις συνολικού ποσού ευρώ 758.149. Οι εταιρείες καταχώρησαν στους αντίστοιχους πίνακες διάθεσης κερδών της προηγούμενης και τρέχουσας χρήσης ποσό € 303.393 και € 271.503 αντίστοιχα, ενώ η διαφορά από το συνολικό ποσό της επιβάρυνσης ύψους € 183.253 εμφανίζεται στο κονδύλι του ενεργητικού Β.4 «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως. Τα ανωτέρω έχουν ως αποτέλεσμα τα ενοποιημένα τα Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό € 183.253 και τα Καθαρά ενοποιημένα αποτελέσματα μετά φόρων της χρήσης να εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό € 271.503.

2) Στις απαιτήσεις περιλαμβάνονται επισφαλείς απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 2.212.336, για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ, με συνέπεια, η αξία των ενοποιημένων απαιτήσεων και τα ενοποιημένα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 2.212336, ενώ τα ενοποιημένα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 2.058.239 και 154.097 αντίστοιχα.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Συνεταιρισμού «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και των θυγατρικών αυτού κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους 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 90 έως και 109 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 ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α, 108 και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα, 23 Μαΐου 2013
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

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

Grant Thornton
An instinct for growth