

ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ ΦΑΡΜΑΛΕΜ Ε.Π.Ε.

ΑΡ.ΓΕΜΗ 59212204000

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 6η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014) Α.Μ.ΕΠΕ 7572 / 2009

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσεως		Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ									
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	95.671,90	80.978,19	14.693,71	77.133,38	77.132,87	0,51			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Ανώματες ακινητοποιήσεις									
2. Παραχωρ. και δικαίωμα βιομ. ιδιοκ.	1.827,00	1.826,93	0,07	1.827,00	1.826,93	0,07			
	1.827,00	1.826,93	0,07	1.827,00	1.826,93	0,07			
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις									
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00	584.230,95	584.230,95				
2. Κτίρια και τεχνικά έργα	0,00	0,00	0,00	603.482,59	458.072,30	145.410,29			
4. Μηχ/τα - τεχν.εγκ. & λοιπ. τεχν. εξοπλ.	2.780,08	2.780,05	0,03	2.780,08	2.780,05	0,03			
5. Μεταφορικά μέσα	5.569,01	2.810,94	2.758,07	4.353,56	3.043,22	1.310,34			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	174.716,18	166.728,39	7.987,79	174.085,14	163.872,30	10.212,84			
	183.065,27	172.319,38	10.745,89	1.368.932,32	627.767,87	741.164,45			
	184.892,27	174.146,31	10.745,96	1.370.759,32	629.594,80	741.164,52			
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις									
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			123.684,64				122.460,00		
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			0,00				0,00		
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			2.738,68				2.738,68		
			126.423,32				125.198,68		
			151.867,99				866.363,71		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Αποθέματα									
1. Εμπορεύματα			37.820,99				35.099,17		
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			3.514,47				574.967,46		
			41.335,46				610.066,63		
II. Απαιτήσεις									
1. Πελάτες		388.755,86		857.144,66			198.102,18		107.384,12
Μείον: Προβλέψεις		0,00		33.730,37			838.803,26		856.606,59
2. Γραμμάτια εισπρακτέα							4.252.272,92		4.152.272,92
- Χαρτοφυλάκιο		65.806,56		65.806,56			148.392,85		77.512,22
- Σε καθυστέρηση		0,00		0,00			4.047,39		147.202,27
3α. Επιταγές εισπρακτέες							8.857,61		10.864,77
11. Χρεώστες διάφοροι			4.448.285,09				19.263,62		12.834,91
			4.902.847,51				5.472.020,43		5.364.677,80
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			271,21				15.801,60		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			608.855,75				471.561,72		
			609.126,96				487.363,32		
			5.553.309,93				6.444.647,45		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			250,00				85,00		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			13.205,41				3.422,66		
			13.455,41				3.507,66		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			5.718.628,33				7.314.518,82		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			17.889,87				127.830,92		
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ									
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)									
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
Κύκλος εργασιών (Πωλήσεις)			7.914.876,51				9.978.151,70		
Μείον: Κόστος πωλήσεων			7.590.901,31				9.222.048,20		
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			323.975,20				756.103,50		
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			10.800,00				11.794,67		
Μείον: Άλλα έξοδα εκμεταλλεύσεως			334.775,20				767.898,17		
ΜΕΙΟΝ:									
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			110.876,13				137.155,96		
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως			148.193,41				142.501,47		
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			75.705,66				488.240,74		
ΠΛΕΟΝ :									
1. Έσοδα συμμετοχών			140.829,00				220.428,00		
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			170,09				3.836,56		
Μείον:									
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			341.659,74				305.004,89		
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			-124.954,99				407.500,41		
II. ΜΕΙΟΝ:									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			41.255,10				178.108,22		
2. Έκτακτα κέρδη			341.994,48				0,00		
4. Έσοδα από προβλ. προηγ.μ. χρήσεων			9.344,22				118.706,77		
Μείον:									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			1.837,07				1.103,73		
2. Έκτακτες ζημιές			2,18				36.098,75		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			4.770,53				86.149,40		
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			28.662,22				24.554,20		
Μείον: Οί από αυτές ανωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			28.662,22				0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ			261.029,03				580.963,52		

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 03 ΜΑΡΤΙΟΥ 2015

ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ
ΚΟΛΤΣΙΔΟΠΟΥΛΟΣ ΕΥΡΥΠΙΑΔΗΣ
ΑΡ.ΑΔ.2995/99

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Εταίρους της
«ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ ΦΑΡΜΑΛΕΜ Ε.Π.Ε.»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας «ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ ΦΑΡΜΑΛΕΜ Ε.Π.Ε.», που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη 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 42^α έως και 43^α του κωδ. Ν. 2190/1920 και τις διατάξεις του Ν.3190/1955, 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 οφείλονται 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 συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό μας 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, η οποία επηρεάζεται από την εκτίμηση των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται 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 της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων 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 παρουσίας 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:

1) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού ΔΙΙ 11. "Χρεώστες διάφοροι" περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση και επίδικες ποσού ευρώ 1.840.000 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 115.000 περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 115.000 περίπου και τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσεως ισόποσα αυξημένα. 2) Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2005 έως και 2010. Ος εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσοξήσεων 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 σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Για τη χρήση 2014 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 Ν. 2238/1994. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2014.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές 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 της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση 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 42^α έως και 43^α του κωδ. Ν. 2190/1920.

Έμφαση Θέματος

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς τη γνώμη του ελέγχου, επιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι έχει αποσπασθεί, το ήμισυ του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρείας και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 45 του Ν. 3190/1955. Επιβάλλεται η Διοίκηση να λάβει τα προσηκόντα μέτρα, ώστε να αρθούν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου αυτού.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επισημαίνουμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού της εταιρείας με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 22 παράγραφος 3 του Ν.3190/1955 και 43^α παράγραφος 3 και άρθρο 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 05 ΜΑΡΤΙΟΥ 2015

PKF ΕΥΡΩΔΕΛΕΚΤΙΚΗ Α.Ε.

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

PANNEL KERR FORSTER

Α. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132



ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΙΜΑΙΟΣ ΧΡ. ΚΑΡΑΚΩΣΤΑΣ

Κ.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13591