

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ**  
**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012**  
**ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**  
**“ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ ΚΑΛΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ”**  
**ΑΡ. Μ.Α.Ε. 64365 / 80 / Β / 07 / 31**

.....  
( Βάση των διατάξεων του κωδικοπ. Ν.2190/1920, όπως ισχύει σήμερα ).  
=====

Διάταξη και περίληψή της  
=====

Ενδεικτική απάντηση  
=====

**Παράγρ. 1. Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων. Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας.**  
=====

**α) Άρθρο 42<sup>α</sup> Παρ. 3 :** Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων , που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια , της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη της παραγρ. 2 του άρθρου αυτού.

Δεν έγινε

**β) Άρθρο 42β παράγρ. 1 :** Παρέκκλιση από την αρχή του αμεταβλήτου της δομής και μορφής εμφάνισης του ισολογισμού και του λογαριασμού “Αποτελέσματα χρήσεως”.

Δεν έγινε.

**γ) Άρθρο 42β Παράγρ. 2 :** Καταχώρηση στον προσδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

**δ) Άρθρο 42β παράγρ.3 :** Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

**ε) Άρθρο 42β Παράγρ. 4 :** Συμπτύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς , για τις οποίες (συμπτύξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής.

Δεν έγιναν.

**στ) Άρθρο 42β παράγρ.5 :** Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν έγιναν.

## Παράγρ. 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων.

=====

**α) Άρθρο 43<sup>α</sup> παράγρ. 1-α :** Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων , καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.

1) Τα πάγια Περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν ως εξής :

- Τα Κτίρια και οι εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεως τους μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

-Τα λοιπά πάγια περιουσιακά στοιχεία (Μεταφορικά μέσα, Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός) αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεως τους μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το Νόμο αποσβέσεις..

- Οι αποσβέσεις επί των πάγιων περιουσιακών στοιχείων υπολογίστηκαν με βάση τους συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από το Π.Δ.299/2003

2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.

3) Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα , (εμπορεύματα) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ κτήσεως και τρέχουσας. Η τιμή κτήσεως όλων των αποθεμάτων υπολογίστηκε με τη μέθοδο της μέσης ετήσιας σταθμικής τιμής.

**β) Άρθρο 43<sup>α</sup> παράγρ. 1-α :** Βάσεις μετατροπής σε ευρώ περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.

Δεν συντρέχει αυτή η περίπτωση .

**γ) Άρθρο 43 παράγρ. 2 :** Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήσεως . Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως.

Δεν έγινε.

**δ) Άρθρο 43 παράγρ. 7-β :** Αλλαγή μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων ή των κινητών αξιών .

Δεν έγινε.

**ε) Άρθρο 43 παράγρ. 7-γ :** Παράθεση της διαφοράς , μεταξύ της αξίας αποτιμήσεως των αποθεμάτων και κινητών αξιών και της τρέχουσας τιμής αγοράς τους , εφόσον είναι αξιόλογη.

Δεν είναι αξιόλογη η διαφορά

**στ) Άρθρο 43 παράγρ. 9 :** Ανάλυση και επεξήγηση της γενομένης μέσα στη χρήση , με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού "Διαφορές αναπροσαρμογής".

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

**ζ) Άρθρο 43α παράγρ. 1 ιζ :** Αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων στην εύλογη αξία . Όταν η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων έχει γίνει στην εύλογη αξία πρέπει να παρέχονται πληροφορίες .

Δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικά μέσα για τα οποία υφίσταται υποχρέωση αποτίμησης στην εύλογη αξία .

**η) Άρθρο 43α παράγρ. 1 - ιθ :** Αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων σε διαφορετική αξία της εύλογης. Όταν η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων δεν έχει γίνει στην εύλογη αξία σύμφωνα με την παράγρ. 4 του άρθρου 43γ του Κ.Ν. 2190/1920 πρέπει να παρέχονται πληροφορίες

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση .

### **Παράγρ. 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως.**

---

**α) Άρθρο 42ε παράγρ. 8 :** Μεταβολές πάγιων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεων ( πολυετούς αποσβέσεως)

Παρατίθεται σχετικός πολύστηλος πίνακας, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

**β) Άρθρο 43 παράγρ. 5-δ :** Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων.

Δεν έγιναν πρόσθετες αποσβέσεις.

**γ) Άρθρο 43 παράγρ. 5-ε :** Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων πάγιων Περιουσιακών στοιχείων.

Δεν έγιναν.

**δ) Άρθρο 43 παράγρ. 3 - ε :** Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς απόσβεσης) που αφορούν τη χρήση.

Δεν πραγματοποιήθηκαν έξοδα εγκατάστασης στην κλειόμενη χρήση

**ε) Άρθρο 43 παράγρ. 3-γ :** Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν στην παρούσα χρήση , κατά την πληρωμή (δόσεων ) και/ ή την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως δανείων ή πιστώσεων , χρησιμοποιηθέντων αποκλειστικά για κτήσεις πάγιων στοιχείων.

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

**στ) Άρθρο 43 παράγρ. 4 εδάφ. α' και β' :** Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων "Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως" Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας" και "Υπεραξία επιχειρήσεως (GOODWILL).

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

#### **Παράγρ. 4. Συμμετοχές.**

=====

**α) Άρθρο 43<sup>α</sup> παράγρ. 1-β' :** Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων με ποσοστό μεγαλύτερο από 10% Δεν υπάρχουν.

**β) Άρθρο 43<sup>α</sup> παράγρ. 1 - ιε' :** Σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται και οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας. Η εταιρεία συμπεριλαμβάνεται ,ως θυγατρική, στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του συνεταιρισμού «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΚΡΗΤΗΣ Συν. Π.Ε. ( ΣΥ. ΦΑ. Κ. Συν. Π.Ε.) »

#### **Παράγρ 5. Αποθέματα.**

=====

**α) Άρθρο 43<sup>α</sup> παράγρ. 1 ια :** Αποτίμηση αποθεμάτων κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτιμής του άρθρου 43, για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων. Δεν έγινε παρέκκλιση .

**β) Άρθρο 43<sup>α</sup> παράγρ. 1-ι :** Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται. Δεν υπάρχουν

#### **Παράγρ. 6. Μετοχικό κεφάλαιο.**

=====

<b>α) Άρθρο 43<sup>α</sup> παράγρ. 1-δ :</b> Κατηγορίες μετοχών στις οποίες διαιρείται το μετοχικό κεφάλαιο.	<u>Μετοχές</u>	<u>Αριθμός</u>	<u>Ον. Αξία</u>	<u>Συνολ. Αξία</u>
	Κοινές	2.000	30,00	60.000,00
	=====	=====	=====	=====

**β) Άρθρο 43<sup>α</sup> παράγρ. 1-γ :** Εκδοθείσες μετοχές μέσα στη χρήση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Δεν εκδόθηκαν νέες μετοχές στην κλειόμενη χρήση.

**γ) Άρθρο 43<sup>α</sup> Παράγρ. 1-ε και 42ε παράγρ. 10 :** Εκδοθέντες τίτλοι και ενσωματωμένα σ' αυτούς δικαιώματα Δεν εκδόθηκαν τέτοιοι τίτλοι.

**δ) Άρθρο 43<sup>α</sup> Παράγρ. 1-ιστ :** Απόκτηση ιδίων μετοχών μέσα στην παρούσα χρήση. Δεν αποκτήθηκαν

## Παράγρ. 7. Προβλέψεις και υποχρεώσεις

---

**α) Άρθρο 42ε παράγρ. 14 εδάφ. δ :** Ανάλυση του λογαριασμού “ Λοιπές προβλέψεις” αν το ποσό είναι σημαντικό.

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

**β) Άρθρο 43<sup>α</sup> παράγρ. 1-ζ :** Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως . Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών και οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Δεν υπάρχουν .

**γ) Άρθρο 43<sup>α</sup> παράγρ. 1 -ιβ :** Πιθανές οφειλές σημαντικών ποσών φόρων και ποσά φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν σε βάρος της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων ,εφόσον δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις.

1) Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2008 έως και 2010 και επομένως οι φορολογικές της υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές .

2) Για τη χρήση 2011 η εταιρεία είχε υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν. 2238/1994. Η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης για τη χρήση 2011 ήταν «Με σύμφωνη γνώμη» . Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1159 «Σε δεκαοκτώ (18) μήνες από την έκδοση Φορολογικής συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη και με την προϋπόθεση ότι δεν έχουν εντοπισθεί φορολογικές παραβάσεις από τους ελέγχους του Υπουργείου Οικονομικών που προβλέπονται από το άρθρο 5 της παρούσας θεωρείται περαιωμένος ο έλεγχος της συγκεκριμένης εταιρικής χρήσης ...»

3) Για τη χρήση 2012 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν. 2238/1994. Ο έλεγχος αυτός, βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2012. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

**δ) Άρθρο 43<sup>α</sup> Παράγρ. 1-στ :** Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη.

Δεν υπάρχουν.

**ε) Άρθρο 43<sup>α</sup> παράγρ. 1 – στ :** Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες.

Δεν υπάρχουν.

**Παράγρ. 8. Μεταβατικοί λογαριασμοί.**

=====

**-Άρθρο 42ε παράγρ. 12 :** Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών “ Έξοδα επομένων χρήσεων ” “ Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ” και “ Έξοδα χρήσεως δουλεμένα ” .

<b>Έξοδα επομένων χρήσεων</b>		
Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	€	500,19
Ασφάλιστρα πυρός	€	114,06
Συντηρήσεις	€	50,59
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b>664,84</b>

<b>Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα</b>		
Έσοδα από πιστωτικούς τόκους πελατών	€	360,54

<b>Έξοδα χρήσεως δουλεμένα</b>		
Ηλεκτρικό ρεύμα	€	500,98
Τηλεφωνικά	€	6,00
Υδρευση	€	20,00
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b>526,98</b>

<b>Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί</b>		
Εκπτώσεις πωλήσεων υπό διακανονισμό	€	825,23

**Παράγρ. 9. Λογαριασμοί τάξεως**

=====

**- Άρθρο 42ε παράγρ. 11 :** Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως , στην έκταση που δεν καλύπτεται η υποχρέωση αυτή από τις πληροφορίες της επόμενης παραγρ. 10.

Δεν υπάρχουν .

**Παράγρ. 10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες.**

=====

**- Άρθρο 42ε παράγρ. 9:** Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την εταιρεία.

Δεν υπάρχουν .

**Παράγρ. 11. Αμοιβές , προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως.**

=====

**α) Άρθρο 43<sup>α</sup> παράγρ. 1-γ :** Αμοιβές μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως.

Δεν υπάρχουν .

**β) Άρθρο 43 παράγρ. 1-ιγ :** Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα στη παρούσα χρήση μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας.

Δεν υπάρχουν.

**γ) Άρθρο 43<sup>α</sup> παράγρ. 1-ιδ :** Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως (μέλη διοικητικών συμβουλίων και διαχειριστές).

Δεν υπάρχουν .

### **Παράγρ. 12. Αποτελέσματα χρήσεως.**

=====

**Α) Άρθρο 43<sup>α</sup> παράγρ. 1-η :** Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές αγορές. (Ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 42ε παρ. 15 εδ.α´ ).

1) Κύκλος εργασιών

Εμπορικής δραστηριότητας	€	5.393.666,02
--------------------------	---	--------------

**Β) Άρθρο 43<sup>α</sup> παράγρ. 1-θ :** Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους. Διευκρινίζεται ότι, στο "Διοικητικό (υπαλληλικό ) προσωπικό " περιλαμβάνεται το με μηνιαίο μισθό αμειβόμενο προσωπικό και στο "εργατοτεχνικό προσωπικό" οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο.

1) Μέσος όρος προσωπικού άτομα 7  
2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες :  
-Διοικητικό υπαλληλικό προσωπικό : 7

3) Αμοιβές και έξοδα προσωπικού .

Μισθοί	€	121.645,69
Παρεπόμενες παροχές προσωπικού	€	327,46
Κοινωνικές επιβαρύνσεις & βοηθήματα	€	34.088,66
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b>156.061,81</b>

**γ) Άρθρο 42ε παράγρ. 15-β :** Ανάλυση των έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων ( δηλαδή των λογαριασμών " έκτακτα και ανόργανα έξοδα" και " έκτακτα και ανόργανα έσοδα" . Αν τα ποσά των λογαριασμών "έκτακτες ζημίες " και έκτακτα κέρδη" είναι σημαντικά, κατ' εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 43<sup>α</sup> Παρ. 1 - ιγ, παραθέεται και αυτών ανάλυση ( με βάση τους λογαριασμούς 81.02 και 81.03 του Γεν. Λογ. Σχεδίου ) .

«Έκτακτα και ανόργανα έσοδα»

Αναλογούσες στην χρήση επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων	€	<b>8.910,25</b>
---	---	-----------------

«Έκτακτα και ανόργανα έξοδα»

Πρόστιμα	€	<b>21,00</b>
----------	---	--------------

**δ) Άρθρο 42ε παράγρ. 15-β :** Ανάλυση των λογαριασμών " Έσοδα προηγούμενων χρήσεων" , "Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και " Έξοδα προηγούμενων χρήσεων" .

«Έσοδα προηγούμενων χρήσεων»

Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	€	<b>1,16</b>
----------------------------------	---	-------------

«Έξοδα προηγούμενων χρήσεων»

Προσαυξήσεις ασφαλιστικών εισφορών	€	<b>63,52</b>
------------------------------------	---	--------------

**ε) Λοιπές πληροφορίες**

Δεν υπάρχουν

**στ)** Πληροφορίες για τις αμοιβές που χρέωσε κατά το οικονομικό έτος το ελεγκτικό γραφείο.(βάσει του άρθρου 30 του Ν. 3756/2009)

Αμοιβή υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2012 ποσού 5.280,00 € πλέον Φ.Π.Α.

**Κάλυμνος 22 Απριλίου 2013**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**

**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ**

**Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΟΚΟΚΙΟΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΝΟΙΚΟΚΥΡΑΚΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΕΓΚΕΡΟΓΛΟΥ**

**Α.Δ.Τ. ΑΕ 960643**

**Α.Δ.Τ Τ 322055**

**Α.Δ.Τ. ΑΕ 472558**

**Αριθμός Αδείας 7926 Α Τάξης**

Το παραπάνω προσάρτημα που αποτελείται από -8- σελίδες είναι εκείνο που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 2 Μαΐου 2012.

Ηράκλειο 2 / 5 /2013

**Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΕΜΜ. ΚΑΝΑΚΑΡΑΚΗΣ**

**Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 30371**

**GRANT THORNTON Α.Ε.**