

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ**  
**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012**  
**ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**  
**“ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ ΡΕΘΥΜΝΟΥ**  
**ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ << ΣΥ. ΦΑ. Ρ. Α.Ε. >>”**  
**ΑΡ. Μ.Α.Ε. 38757/72/Β/97/23**

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

Διάταξη και περίληψή της  
=====

Ενδεικτική απάντηση  
=====

**Παράγρ. 1. Σύννομη 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 εμφανίσεως 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.

Δε συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

**ε) Άρθρο 42β παράγρ. 4 :** Συμπτήσεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς , για τις οποίες ( συμπτήσεις) 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.

Δε συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

## 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 Κτίρια και οι εγκαταστάσεις κτιρίων αφορούν προσθήκες - βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων και αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεως τους η οποία είναι μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το Νόμο αποσβέσεις.

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

Στην παρούσα χρήση διενεργήθηκαν αποσβέσεις με βάση τους συντελεστές όπως αυτοί ορίζονται από το ΠΔ 299/2003

2) Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα ( Εμπορεύματα) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσεως και τρέχουσας. Η τιμή κτήσεως των αποθεμάτων αυτών υπολογίστηκε με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.

3) Οι τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεως τους .

**β) Άρθρο 43<sup>α</sup> παράγρ. 1-α :** Βάσεις μετατροπής σε δραχμές 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 συντρέχει τέτοια περίπτωση

**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 συντρέχει τέτοια περίπτωση.

**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

Οι τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεως η οποία είναι χαμηλότερη της εύλογης. Ως εύλογη αξία θεωρήθηκε η εσωτερική λογιστική αξία με βάση τον τελευταίο δημοσιευμένο ισολογισμό .

### **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 σχηματίστηκαν

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

**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 ποσά .

**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 αποτιμήσεως 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.

=====

**α) Άρθρο 43<sup>α</sup> παράγρ. 1-δ :** Κατηγορίες μετοχών στις οποίες διαιρείται το μετοχικό κεφάλαιο.

Μετοχές Αριθμός	Ον. Αξία	Συνολ. Αξία
6.000	30	180.000,00

=====

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

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

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

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

**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 της φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2007 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 “ Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ”, “ Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού ” και “ Έξοδα χρήσεως δουλεμένα ”.

#### Έξοδα επομένων χρήσεων

Ασφάλιστρα πυρός	€	1.205,68
Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	€	1.018,49
Φόροι-τέλη μεταφορικών μέσων	€	215,00
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b>2.439,17</b>

#### Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού

Επιστροφές αγορών υπό διακανονισμό	€	<b>1.769,64</b>
------------------------------------	---	-----------------

#### Έξοδα χρήσεως δουλεμένα

Έξοδα φωτισμού	€	290,00
Τηλεφωνικά – τηλεγραφικά	€	21,00
Τόκοι και έξοδα τραπεζών	€	0,52
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b>311,52</b>

#### Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού

Εκπτώσεις πωλήσεων υπό διακανονισμό	€	<b>6.170,20</b>
-------------------------------------	---	-----------------

#### 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 τέτοια κονδύλια .

#### 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-ιγ :** 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' ).

**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.

**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, παραθέτεται και αυτών ανάλυση ( με βάση τους λογαριασμούς 81.02 και 81.03 του Γεν. Λογ. Σχεδίου ) .

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

**ε) Λοιπά στοιχεία για την αρτιότερη πληροφόρηση.**

**στ) Αμοιβές Ελεγκτών για τη χρήση 2012**

### Κύκλος εργασιών

▪ Πωλήσεις εμπορευμάτων  
εσωτερικού € 18.490.220,66  
=====

1)Μέσος όρος προσωπικού άτομα 21

2)Υπαλληλικό προσωπικό άτομα 21

3)Αμοιβές και έξοδα υπαλληλικού προσωπικού

- Μισθοί	€	395.294,83
- Λοιπές παροχές προσωπικού	€	817,69
- Κοινωνικές επιβαρύνσεις και Βοηθήματα	€	113.069,30
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b>509.181,82</b>

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια

### "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων"

Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις προηγούμενων χρήσεων	€	497,66
---	---	--------

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2012 ποσού 5.236,00 € πλέον Φ.Π.Α.

**Ρέθυμνο 22 Απριλίου 2013**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**

**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**

**Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**ΙΩΣΗΦ ΣΠΑΝΤΙΔΑΚΗΣ**

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΟΚΟΚΙΟΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΕΓΚΕΡΟΓΛΟΥ**

**Α.Δ.Τ. Ι 975820**

**Α.Δ.Τ. ΑΕ 960643**

**Α.Δ.Τ. ΑΕ 472558**

**Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 7926 Α Τάξης**

Το παραπάνω προσάρτημα που αποτελείται από 7 σελίδες είναι εκείνο που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 2 Μαΐου 2013 .

Ηράκλειο 2/5/2013

**Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ -ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΕΜΜ. ΚΑΝΑΚΑΡΑΚΗΣ**

**Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 30371**

**GRANT THORNTON A.E.**