

Υπόδειγμα Β.1: Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Εταιρεία : ΦΑΡΜΑΛΕΜ ΕΠΕ με Α.Φ.Μ. : 093456320, Φορολογικό έτος : 2015, περιόδου  
01/01/2015 - 31/12/2015 ) - Δ/ση : ΠΤΟΛΕΜΑΙΩΝ 29Β, ΓΕ.Μ.Η.: 59212204000

Ποσά σε μονάδες Ευρώ

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>		
<i>Ενσώματα πάγια</i>		
Μηχανολογικός εξοπλισμός	0,03	0,03
Λοιπός εξοπλισμός	8.040,80	10.745,86
<b>Σύνολο</b>	<b>8.040,83</b>	<b>10.745,89</b>
<i>Άυλα πάγια στοιχεία</i>		
Λοιπά άυλα	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</i>		
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγεν. και κοινοπραξίες	123.684,64	123.684,64
Λοιπά	2.704,33	2.738,68
Αναβολόμενες φορολογικές απαιτήσεις	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>126.388,97</b>	<b>126.423,32</b>
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>	<b>134.429,80</b>	<b>137.169,21</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>		
<i>Αποθέματα</i>		
Εμπορεύματα	16.505,20	37.820,99
Προκαταβολές για αποθέματα	0,00	3.514,47
<b>Σύνολο</b>	<b>16.505,20</b>	<b>41.335,46</b>
<i>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</i>		
Εμπορικές απαιτήσεις	307.656,29	454.562,42
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	5.264,90	13.205,41
Λοιπές απαιτήσεις	4.493.289,20	4.448.285,09
Προπληρωμένα έξοδα	424,97	250,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	86.192,23	609.126,96
<b>Σύνολο</b>	<b>4.892.827,59</b>	<b>5.525.429,88</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>	<b>4.909.332,79</b>	<b>5.566.765,34</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>	<b>5.043.762,59</b>	<b>5.703.934,55</b>
<b>Καθαρή θέση</b>		
<i>Καταθλημένα κεφάλαια</i>		
Κεφάλαιο	2.158.020,00	2.158.020,00
<b>Σύνολο</b>	<b>2.158.020,00</b>	<b>2.158.020,00</b>
<i>Διαφορές εύλογης αξίας</i>		
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση	6.664,43	6.664,43
<b>Σύνολο</b>	<b>6.664,43</b>	<b>6.664,43</b>
<i>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</i>		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	102.265,80	102.265,80
Αφορολόγητα αποθεματικά	90.000,00	90.000,00
Αποτελέσματα εις νέο	(2.228.310,96)	(2.138.335,00)
<b>Σύνολο</b>	<b>(2.036.045,16)</b>	<b>(1.946.069,20)</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>	<b>128.639,27</b>	<b>218.615,23</b>
<i>Προβλέψεις</i>		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	12.202,47	10.918,91
<b>Σύνολο</b>	<b>12.202,47</b>	<b>10.918,91</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>		
<i>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
Τραπεζικά δάνεια	3.838.306,47	4.254.553,52
Εμπορικές υποχρεώσεις	979.338,70	1.036.905,44
Φόρος εισοδήματος	1.000,00	
Λοιποί φόροι και τέλη	4.307,38	4.047,39
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	7.386,60	8.857,61
Λοιπές υποχρεώσεις	72.210,38	169.817,10
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	371,32	219,35
<b>Σύνολο</b>	<b>4.902.920,85</b>	<b>5.474.400,41</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>4.915.123,32</b>	<b>5.485.319,32</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b>	<b>5.043.762,59</b>	<b>5.703.934,55</b>

Υπόδειγμα Β.2.1: Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατ' είδος – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις, 31 Δεκεμβρίου 2015

Εταιρεία : ΦΑΡΜΑΛΕΜ ΕΠΕ με Α.Φ.Μ. : 093456320, Φορολογικό έτος : 2015, περιόδου ( 01/01/2015 - 31/12/2015 ) - Δ/νση : ΠΤΟΛΕΜΑΙΩΝ 29Β, ΓΕ.Μ.Η.: 59212204000, ΑΡ.Μ.Α.Ε.:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	7.107.836,83	7.914.876,51
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)	(21.315,79)	2.721,82
Λοιπά συνήθη έσοδα	0,00	10.800,00
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	6.841.558,40	7.593.623,13
Παροχές σε εργαζόμενους	145.530,91	178.773,84
Αποσβέσεις	2.705,06	28.662,22
Λοιπά έξοδα και ζημίες	63.101,33	58.243,26
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	0,00	341.994,48
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	218.345,93	140.829,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	19.095,99	50.599,32
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	<u>271.067,26</u>	<u>602.518,68</u>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	52.302,88	170,09
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	403.107,92	341.659,74
Αποτέλεσμα προ φόρων	<u>(79.737,78)</u>	<u>261.029,03</u>
Φόροι εισοδήματος	10.238,18	36.227,37
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	<u>(89.975,96)</u>	<u>224.801,66</u>


Στοιχεία κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

Εταιρεία : ΦΑΡΜΑΛΕΜ ΕΠΕ με Α.Φ.Μ. : 093456320, Φορολογικό έτος : 2015, περιόδου ( 01/01/2015 - 31/12/2015 ) - Δ/νση : ΠΤΟΛΕΜΑΙΩΝ 29Β, ΓΕ.Μ.Η.: 59212204000, ΑΡ.Μ.Α.Ε.:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Υπόλοιπο έναρξης, της κλειόμενης χρήσης		
<u>Ακολουθεί ανάλυση μεταβολών - προσαρμογών στα ίδια κεφάλαια</u>		
<u>Μεταβολές στην Καθαρή θέση</u>		
Καταθλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	2.158.020,00	2.158.020,00
<b>Σύνολο μεταβολών καθαρής θέσης</b>	<b>2.158.020,00</b>	<b>2.158.020,00</b>
<u>Μεταβολές στις Διαφορές εύλογης αξίας</u>		
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση	6.664,43	6.664,43
<b>Σύνολο μεταβολών στις διαφορές εύλογης αξίας</b>	<b>6.664,43</b>	<b>6.664,43</b>
<u>Μεταβολές στα Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</u>		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	102.265,80	102.265,80
Αφορολόγητα αποθεματικά	90.000,00	90.000,00
Αποτελέσματα εις νέο	(2.228.310,96)	(2.138.335,00)
<b>Σύνολο μεταβολών στα Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b>	<b>(2.036.045,16)</b>	<b>(1.946.069,20)</b>
Υπόλοιπο λήξης, της κλειόμενης χρήσης	<u>128.639,27</u>	<u>218.615,23</u>

Θεσσαλονίκη, 07 Μαρτίου 2016

Ο ΔΙΑΚΕΙΡΙΣΤΗΣ  
  
 ΚΩΣΤΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ  
 ΑΔΤ. ΑΕ 681305

ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΚΟΛΛΗΣΤΗΡΙΟΥ  
  
 ΚΟΛΤΣΙΔΟΠΟΥΛΟΣ ΕΥΡΥΠΙΔΗΣ  
 ΑΡ, ΑΔ. 2993/99

## **ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

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

#### **Έκθεση επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας « ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ ΦΑΡΜΑΛΕΜ Ε.Π.Ε.», που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

#### **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και τις διατάξεις του Ν.3190/1955, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού "Λοιπές απαιτήσεις" περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση και επίδικες ποσού ευρώ 1.790.000 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΛΠ), 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 χρήσης ισόποσα αυξημένα.2) Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2005 έως και 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Σημειώνουμε ότι σχετικός φορολογικός έλεγχος βρίσκεται ήδη σε εξέλιξη για τον έλεγχο των χρήσεων 2005 έως και την χρήση 2009 . Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν από τον 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 2015 η εταιρία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2015.

#### **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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

### **Έμφαση Θέματος**

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

### **Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων**

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διαχειριστή της εταιρίας με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 22 παράγραφος 3 του Ν.3190/1955 και άρθρο 43<sup>α</sup> του Κ.Ν. 2190/1920.

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 07 ΜΑΡΤΙΟΥ 2016

**PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.**  
**Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές**  
**PANNELL KERR FORSTER**  
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132



**Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

**ΑΙΜΙΛΙΟΣ ΧΡ. ΚΑΡΑΚΩΣΤΑΣ**  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13391