

ΜΑΙΝΑΛΟΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 58767/21/Β/05/001

9ος ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 - 9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2014 - 31/12/2014)

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ									
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	4.700,00	4.699,98	0,02	4.700,00	4.699,98	0,02	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Ι. Μετοχικό Κεφάλαιο (4.000 μετοχές των 30,00 Ευρώ) 1. Καταβλημένο κεφάλαιο	120.000,00	120.000,00
	4.700,00	4.699,98	0,02	4.700,00	4.699,98	0,02			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις									
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.266,14	5.112,55	153,59	5.266,14	4.901,91	364,23	ΙV.Αποθεματικά κεφάλαια 1. Τακτικό αποθεματικό	15.612,00	14.567,00
5. Μεταφορικά μέσα	14.850,71	13.493,06	1.357,65	13.436,55	13.285,20	151,35			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	38.190,79	37.542,56	648,23	38.011,89	37.405,11	606,78	V. Αποτελέσματα εις νέο Υπόλοιπο κερδών εις νέο	1.977,27	286,19
Σύνολον ακινητοποιήσεων (Γ ΙΙ)	58.307,64	56.148,17	2.159,47	56.714,58	55.592,22	1.122,36			
ΙΙΙ. Συμμετοχές & άλλες μακρ/μες χρηματ/κές απαιτήσεις									
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			3.303,00			3.303,00	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙV+ΑV)	137.589,27	134.853,19
Σύνολον παγίου ενεργητικού (Γ ΙΙ+Γ ΙΙΙ)			5.462,47			4.425,36			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
Ι. Αποθέματα									
1. Εμπορεύματα			355.004,75			282.620,73	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις 1. Προμηθευτές 2α. Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες 3. Τράπεζες λογ/μοί βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων 4. Προκαταβολές πελατών 5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη 6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί 8. Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις 10. Μερίσματα πληρωτέα 11. Πιστωτές διάφοροι Σύνολο υποχρεώσεων (Γ ΙΙ)	1.609.660,48	1.605.863,05
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			928,78			3.347,87		285.146,76	297.785,27
			355.933,53			285.968,60	36.285,72	71.128,11	
ΙΙ. Απαιτήσεις							92,13	677,57	
1. Πελάτες	884.974,58			739.281,55			10.775,65	10.746,11	
Μείον: Προβλέψεις	30.000,00		854.974,58	138.700,00		600.581,55	7.055,80	7.721,57	
3α. Επιταγές εισπρακτέες στο χαρτοφυλάκιο			456.194,24			688.708,77	17.232,25	23.461,20	
3β. Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση			418.071,84			514.855,30	10.950,00	7.000,00	
3γ. Επιταγές εισπρακτέες στις τράπεζες σε εγγύηση			21.321,59			71.843,71	11.890,54	16.271,48	
11. Χρεώστες διάφοροι			13.073,43			8.085,12	1.989.089,33	2.040.654,36	
			1.763.635,68			1.884.074,45			
ΙV.Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			1.717,09			839,25	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.007,45	654,59
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			0,00			0,00		1.007,45	654,59
			1.717,09			839,25			
Σύνολον κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			2.121.286,30			2.170.882,30			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			937,26			854,46	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	2.127.686,05	2.176.162,14
			937,26			854,46			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ									
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,16			0,16	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ 1. Δικαιώχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων 2. Πιστωτικοί λογ/μοί εγγυήσεων & εμπρ/των ασφαλειών 4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	0,16	0,16
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων & εμπράγματων ασφαλειών			1.200.000,00			1.200.000,00		1.200.000,00	1.200.000,00
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			0,00			1.065,00	0,00	1.065,00	
			1.200.000,16			1.201.065,16	1.200.000,16	1.201.065,16	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ(Α/86)

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (01/01/2014 - 31/12/2014)

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013		ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ Πλέον: Υπόλοιπα κερδών προηγούμενων χρήσεων Μείον: Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ.χρήσεων ΣΥΝΟΛΟ Μείον: 1.Φόρος εισοδήματος 2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτ.κόστος φόροι ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 29.327,14 286,19 0,00 29.613,33	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013 28.074,27 38,86 4.030,73 24.082,40
	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	6.139.307,62		6.334.599,53			
Μείον: Κόστος πωλήσεων	5.887.192,26		6.071.846,97				
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	252.115,36		262.752,56				
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	50,12		33,77				
Σύνολο	252.165,48		262.786,33				
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	21.236,26		36.603,70				
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	181.261,26	202.497,52	175.790,71	212.394,41			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	49.667,96		50.391,92				
Πλέον: 4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	17.560,20		14.342,71				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	7.231,71	10.328,49	6.480,94	7.861,77			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	59.996,45		58.253,69				
ΙΙ. Μείον : Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1,93		19,20				
Μείον :							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	671,24		195,83				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		2,79				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	30.000,00	-30.669,31	30.000,00	-30.179,42			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)	29.327,14		28.074,27				
Μείον :							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	555,95		1.145,59				
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειτουργικό κόστος	555,95	0,00	1.145,59	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	29.327,14		28.074,27				

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΜΑΙΝΑΛΟΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ».

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΜΑΙΝΑΛΟΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων 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 οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ.Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση 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 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 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 περιλαμβανομένης της εκτίμησης 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 δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των 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 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1) Η σχηματισθείσα πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων ποσού Ευρώ 30 χιλ. δεν επαρκεί, κατά τη γνώμη μας, να καλύψει τη ζημία που ενδέχεται να προκύψει από τη μη ρευστοποίηση επισφαλών και σε καθυστέρηση απαιτήσεων κατά πελατών της συνολικού ποσού Ευρώ 500 χιλ. περίπου που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς του ενεργητικού ΔΙ-1 και ΔΙΙ-38. Κατά την εκτίμησή μας, για την κάλυψη ζημίας από την ενδεχόμενη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών, έπρεπε να έχει σχηματισθεί πρόσθετη πρόβλεψη ποσού Ευρώ 420 χιλ. περίπου. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ.ν.2190/1920 και ΕΓΛΣ), με συνέπεια, η αξία των ανωτέρω λογαριασμών, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων της εταιρείας να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό Ευρώ 420 χιλ. περίπου. 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ.ν.2190/1920 και ΕΓΛΣ), δε σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ποσό Ευρώ 12 χιλ. περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό Ευρώ 12 χιλ. περίπου και τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2010 έως και 2014. Ως εκ τούτου, τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογισθούν 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.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 2 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 3 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΜΑΙΝΑΛΟΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η 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 42α έως και 43γ του κωδ.ν.2190/1920.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στην παρ.13 του Προσαρτήματος επί των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, στην οποία γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι, αφού ληφθούν υπ' όψιν οι παρατηρήσεις του ελέγχου, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας έχει καταστεί αρνητικό και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 του κωδ. Ν. 2190/1920. Το θέμα αυτό αποτελεί σημαντική ένδειξη για ενδεχόμενη αδυναμία συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρείας. Η Διοίκηση και ο βασικός μέτοχος της εταιρείας έχουν εκπονήσει κατάλληλο πρόγραμμα για την άρση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού και τη διασφάλιση της απρόσκοπτης συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητάς της. Στη γνώμη μας, δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του κωδ.ν.2190/1920.

Αθήνα, 3 Ιουνίου 2015

Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ

ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Crowe Horwath

Ελένη Κ. Χροντοπούλου
Αρ.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 44121
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125