

Αθήνα, 10 Φεβρουαρίου 2015

Προς
τη Γενική Συνέλευση
του Συνδέσμου Φαρμακευτικών
Επιχειρήσεων Ελλάδος (ΣΦΕΕ)
Κηφισίας 280 & Αγρινίου 3
Χαλάνδρι

ΕΚΘΕΣΗ

Ελέγχου επί της οικονομικής διαχείρισεως χρήσεως 2014

Ο έλεγχός μας διενεργήθηκε σε εκτέλεση της προσυμφωνημένης εντολής που μας ανατέθηκε στις 31 Ιανουαρίου 2015 από τη Γενική Διεύθυνση του Σ.Φ.Ε.Ε.

Κατά τον έλεγχό μας εφαρμόσαμε τις ελεγκτικές διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες στα πλαίσια των αρχών ελεγκτικής που ακολουθούμε.

Τέθηκαν υπόψιν μας τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία και παρασχέθηκαν οι πληροφορίες και επεξηγήσεις τις οποίες ζητήσαμε.

Αντικείμενο του ελέγχου μας, όπως προαναφέρθηκε ήταν η οικονομική διαχείριση του ΣΦΕΕ χρονικής περιόδου 1/1-31/12/2014 όπου διαπιστώθηκε ότι

έχει καλώς.

ΑΘΗΝΑ - ΚΕΝΤΡΙΚΟ:

ΦΩΚΙΩΝΟΣ ΝΕΓΡΗ 3, 112 57 ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ: 210 86 91 100
FAX: 210 86 17 328, 210 86 18 016
e-mail: solaeoe@otenet.gr
site: www.solae.gr ΑΡ.Μ.ΣΟΛ 125

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ:

ΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ (ΚΤΙΡΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ)
ΓΙΑΝΝΙΤΣΩΝ 31 & ΠΑΤΡ. ΚΥΡΙΛΛΟΥ
546 27 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
ΤΗΛ: 2310 544 150/1 - FAX: 2310 544 152
e-mail: solthes@otenet.gr

ΚΕΡΚΥΡΑ:

Λ. ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 7
49 100 ΚΕΡΚΥΡΑ
ΤΗΛ: 26610 42 037
FAX: 26610 82 087
e-mail: solcorfu@hol.gr

ΠΑΤΡΑ:

ΑΜΕΡΙΚΗΣ 44
264 41 ΠΑΤΡΑ
ΤΗΛ: 2610 431 938
FAX: 2610 436 867
e-mail: solpatra@otenet.gr

ΛΑΡΙΣΑ:

ΚΟΥΜΑ 34
412 23 ΛΑΡΙΣΑ
ΤΗΛ: 2410 555461-2
FAX: 2410 555463
e-mail: solarisa@hol.gr

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ:

ΕΘΝ. ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 47
71 306 ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΤΗΛ: 2810 280 104
FAX: 2810 280 686
e-mail: solkriti@hol.gr

ΙΩΑΝΝΙΝΑ:

ΣΑΛΑΜΑΓΚΑ 1, - 453 32 ΙΩΑΝΝΙΝΑ
ΤΗΛ: 26510 70293, 70876 - FAX: 26510 70351
e-mail: solioan@hol.gr

ΚΑΒΑΛΑ:

ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΩΣ 8β (5ος όροφος), 654 03 ΚΑΒΑΛΑ
ΤΗΛ: 2510 620801, FAX: 2510 620802

ΡΟΥΜΑΝΙΑ:

BUCHAREST, DRAGOS VODA Str, No 53
DISTRICT 2, code 020747, camera 1,
TEL: 0040 213166816

Η έκθεσή μας καταρτίστηκε αποκλειστικά για εσωτερική χρήση. Σημειώνεται ότι ο έλεγχος βασίστηκε στη νομιμότητα των παραστατικών και στις αποφάσεις της Διοίκησης χωρίς να εξετάζεται η σκοπιμότητα των δαπανών.

Συνοπτικά παραθέτουμε στο τέλος της έκθεσης τους λογαριασμούς όπως αυτοί συντάσσονται και εμφανίζονται (σε ευρώ) στον Οικονομικό Απολογισμό 1/1 – 31/12/2014 και στον Ισολογισμό – Αποτελέσματα Χρήσεως της 31/12/2014 του Σ.Φ.Ε.Ε.

Επί των ανωτέρω διευκρινίζουμε:

- 1) Τα έσοδα της χρήσης 2014 εμφανίζονται, στον Οικονομικό Απολογισμό (2.039.281,15 – 17.539,06 τόκοι – 600,00 έσοδα ενοικίων – 3.641,40 επιστροφή εγγύησης αυτοκ/του) € 2.017.500,69 ενώ στα Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλ/σης του Ισολογισμού € 2.073.630,98. Διαφορά επί πλέον στα Μικτά Αποτελέσματα Εκμεταλ/σης του Ισολογισμού € **56.130,29** η οποία οφείλεται:

α) στη λογιστική καταχώρηση των εισφορών συνδρομητών που δεν είχαν εισπραχθεί μέχρι 31/12/2014 και κατά συνέπεια δεν συμπεριλήφθησαν στα έσοδα του Οικονομικού Απολογισμού € **253.148,02** και

β) στην είσπραξη εισφορών προηγούμενων χρήσεων € 171.224,85 που συμπεριλαμβάνονται στα έσοδα του Οικονομικού Απολογισμού της 31/12/2014 πλέον οφειλόμενων εισφορών € 25.792,88 ενώ είχαν καταχωρηθεί στα Αποτελέσματα της χρήσεως 31/12/2013, € **197.017,73**.

- 2) Τα χρηματικά διαθέσιμα του Ισολογισμού και του Οικονομικού Απολογισμού της χρήσεως 2014 ανέρχονται σε € **1.527.600,36** τα οποία συμφωνούν με το σύνολο των κονδυλίων του Αποθεματικού Καταστατικού € 352.041,31, των λοιπών αποθεματικών € 4.077,48, του Αποτελέσματος εις Νέον (πλεονάσματος) της προηγούμενης χρήσεως € 1.099.665,76 και του πλεονάσματος της παρούσας € 67.253,42 (**Σύνολο= € 1.523.037,97**),

αφού στο σύνολο (λογιστικό υπόλοιπο) αυτό προστεθούν τα κονδύλια:

Υποχρεώσεις Προμηθευτών	150.359,37
Υποχρεώσεις Φόρων	41.703,41
Υποχρεώσεις Ασφαλ. Οργ.	31.479,80
Υποχρεώσεις Πιστωτών	74.016,07
Υποχρεώσεις Λογ. Διαχ. Προκ.& Πιστ.	36,78
ΣΥΝΟΛΟ	297.595,43

και αφαιρεθούν τα κονδύλια:

Λοιπές Μακροπρόθ. Απαιτήσεις	39.885,02
Απαιτήσεις από Πελάτες	253.148,02
ΣΥΝΟΛΟ	293.033,04

ΥΠΟΛΟΙΠΟ € 1.527.600,36

- 3) Κατά πάγια τακτική α) τα έξοδα ιδρύσεως - Α' εγκατάστασης και τα στοιχεία του παγίου ενεργητικού αποσβένονται στη χρήση κτήσεώς τους κατά 100%, ανεξαρτήτως ποσού, β) δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου για συνταξιοδότηση.

Σ.Φ.Ε.Ε.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

(1η ΙΑΝ. 2014 - 31η ΔΕΚ. 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ποσά εκτιμώμενης Χρήσεως 2014				Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2013			
Αξία Κήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	Αξία Κήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	Αξία Κήσεως	Αποσβέσεις
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							
1. Εξόδα ιδρύσεως & Α εγκαταστάσεως	40.750,14	40.750,14	0,00	36.525,40	36.525,40	0,00	0,00
Γ. ΠΑΤΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
II. Επιδιώξεις ανάπτυξης							
3. Κήρια & τεχνικά έργα	489.621,84	489.621,84	0,00	489.621,84	489.621,84	0,00	0,00
4. Μηχ. - τεχν. εγκατ. & λοιπός μνηξ. εξοπλισμός	1.635,90	1.635,90	0,00	1.635,90	1.635,90	0,00	0,00
6. Έμμηια & λοιπός εξοπλισμός	263.184,90	263.184,90	0,00	251.172,13	251.172,13	0,00	0,00
	754.442,64	754.442,64	0,00	742.429,87	742.429,87	0,00	0,00
III. Συμπροσφ. & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	39.885,02	39.885,02		42.640,82	42.640,82		
Σύνολο προτίου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)	39.885,02	39.885,02		42.640,82	42.640,82		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
II. Απαιτήσεις							
1. Πελκίτες (Συνδουρητές)	253.148,02	253.148,02		197.017,73	3.450,00		
11. Χρεωστές διόδοποι	0,00	253.148,02		200.467,73			
IV. Διαθέσιμα							
1. Ταμείο	2.586,60	1.525.013,76		1.316,36	1.549.478,61		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		1.527.600,36			1.550.794,97		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)		1.780.748,38			1.751.262,70		
ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)		1.820.633,40			1.793.903,52		
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης Δεκεμβρίου 2014 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2014)							
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ							
Κέρδος Εργασιών (Συνδουρητές)		2.073.630,98		1.870.587,33			
ΜΕΙΟΝ: Κόστος πωλήσεων		0,00		0,00			
Μικτά αποτελέσματα (πλεονεκτήματα ή ελλείμματα) εκμεταλλεύσεως		2.073.630,98		1.870.587,33			
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		600,00		600,00			
Σύνολο		2.074.230,98		1.871.187,33			
ΜΕΙΟΝ: 1. Εξόδα διοικητικής λειτουργίας		2.024.034,60		1.943.771,65			
Μερικά αποτελέσματα (πλεονεκτήματα) εκμεταλλεύσεως		17.539,06		31.146,67			
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		0,00		0,00			
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έσοδα		50.196,38		31.146,67			
Οικά αποτελέσματα (πλεονεκτήματα ή ελλείμματα) εκμεταλλεύσεως		17.539,06		41.437,65			
ΠΛΕΟΝ: 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		16,41		174,76			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		498,43		210,01			
ΜΕΙΟΝ: 3. Εξόδα προηγούμενων χρήσεων		0,00		110,71			
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (πλεονεκτήματα)		-482,02		-145,96			
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων προτίου στοιχείων		67.253,42		41.583,61			
ΜΕΙΟΝ: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		16.237,51		27.936,65			
		16.237,51		27.936,65			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΗΤΑ ή ΕΛΛΕΙΜΜΗΤΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		67.253,42		-41.583,61			
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.				Χαλάνδρι 31 Ιανουαρίου 2015			
Κ. Φρούρης				Ο Γεν. Διευθυντής			
Α.Δ.Τ. ΑΒ 346667				Μ. Χαϊμώνας			
				Α.Δ.Τ. ΑΚ 087877			
				Η Διοίκηση			
				Ε. Γραβδάκη			
				Α.Δ.Τ. ΑΚ 748769			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ποσά κλεισίμ. Χρήσεως 2014		Ποσά πρην. Χρήσεως 2013	
Καθ. Αποτελ. (πλεονεκτήματα ή ελλείμματα) Χρήσεως	67.253,42	-41.583,61	
(+) Υπόλ. Αποτελ. (πλεονεκτήματα) πρην. Χρήσεων	1.099.665,76	1.141.249,37	
Σύνολο	1.166.919,18	1.099.665,76	
Υπόλοιπο πλεονεκτήματος εις νέον	1.166.919,18	1.099.665,76	

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 1/1/2014 ΕΩΣ 31/12/2014

ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2013

ΔΑΠΑΝΕΣ 2013 ΜΗ ΠΗΡ/ΣΕΣ, ΠΛΗΡ/ΣΕΣ 2014

1.550.794,97

-334.668,97

ΕΣΟΔΑ =2.039.281,15

ΤΟΚΟΙ	17.539,06	17.539,06
ΕΣΟΔΑ ΕΝΟΙΚΙΩΝ	600,00	600,00
ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ 2013	171.224,85	
ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ 2014	1.846.275,84	2.017.500,69
ΕΓΓΡΑΦΗ ΝΕΩΝ ΜΕΛΩΝ	0,00	0,00
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΓΓΥΗΣΗΣ ΑΥΔΙ Q5	3.641,40	3.641,40

ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ**2.039.281,15**

ΣΥΝΟΛΟ (Α)

3.255.407,15**ΕΞΟΔΑ =2.025.402,22**

ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	709.595,20
ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	26.390,25
ΚΟΣΤΟΣ ΝΕΩΝ ΠΡΟΣΛΗΨΕΩΝ	46.975,20
ΕΝΟΙΚΙΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	117.482,40
ΕΞΟΔΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	98.410,72
ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	14.492,14
ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ Ε.Φ.Ρ.Ι.Α.	46.445,00
ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	18.677,83
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	110.561,95

ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

1.189.030,69

ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ	4.969,20
ΕΚΔΗΛΩΣΗ NEW YEAR	9.984,90
ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ	21.440,66
INTERNAL COM.-ΔΩΡΕΕΣ - ΔΙΑΦ.ΕΞ.ΠΡΟΒ.	50.717,19
ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ - SOCIAL MEDIA	11.888,18
ΓΕΥΜ. ΔΗΜ/ΦΩΝ -ΣΥΝ. ΤΥΠΟΥ - MEDIA TRAINING	8.039,86
ΓΡΑΦΕΙΟ ΤΥΠΟΥ	38.650,00
ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΧ/ΣΕΙΣ	136.495,22
ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ (Ε.Κ.Ε.)	76.886,25

ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ

359.071,46

Ι.Ο.Β.Ε. (ΣΥΜΒΑΣΗ)	68.880,00
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ Ι.Ο.Β.Ε.	0,00
ΔΙΑΦ. ΕΞΟΔΑ ΤΕΚΜΗΡ/ΣΗΣ	53.905,09
ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	39.254,72
ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΤΡ. ΕΠΙΣΤ. & ΡΥΘΜ. ΘΕΜΑΤΩΝ	19.587,02
ΠΑΛΑΙΕΣ ΠΡΟΣΦΥΓΕΣ	710,94
ΝΕΕΣ ΠΡΟΣΦΥΓΕΣ & ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ	40.779,47
ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΤΡ. ΛΙΣΤΑΣ - ΕΟΠΥΥ	18.450,00
ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΤΡ. ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ	6.150,00
ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ	28.566,75
ΑΠΡΟΒΛΕΠΤΑ	1.016,08

ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ - Σ.Φ.Ε.Ε.

277.300,07

ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟΛΥΣΗΣ ΜΑΓΓΑΛΟΥΣΗ	200.000,00
--------------------------------	------------

200.000,00

ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ**2.025.402,22**

ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΠΛΗΡΩΘΕΙΣΕΣ

-297.595,43

ΣΥΝΟΛΟ (Β)

1.727.806,79**ΥΠΟΛΟΙΠΟ: ΣΥΝΟΛΟ (Α)-ΣΥΝΟΛΟ (Β)=****1.527.600,36**

ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΟΦΕΩΣ	165.013,76
ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	2.586,60
ΣΕ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	1.360.000,00

1.527.600,36**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΠΛΗΡΩΘΕΙΣΕΣ**

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	150.359,37
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΠΙΣΤΩΤΕΣ	74.016,07
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΧΡΕΩΣΤΕΣ	0,00
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΛΟΓ.ΠΡΟΚΑΤ.& ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	36,78
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	41.703,41
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΑΣΦ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ	31.479,80

297.595,43