



ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΙΓΑΙΟΥ & ΚΡΗΤΗΣ ΣΥΝ.ΠΕ.

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023

(περίοδος 1^η Ιανουαρίου 2023 – 31^η Δεκεμβρίου 2023)

Περιεχόμενα

A. Δηλώσεις Εκπροσώπων Διοικητικού Συμβουλίου.....	4
B. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.....	5
Γ. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	11
Δ. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις.....	15
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	15
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.....	16
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Ομίλου	17
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	18
E. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων.....	19
1. Γενικές πληροφορίες.....	19
2. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων	19
2.1 Αλλαγές σε Λογιστικές Αρχές.....	20
2.2 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και αρίστεις της διοικήσεως	25
3. Ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές	26
3.1. Ενοποίηση	26
3.2. Συμμετοχές σε θυγατρικές.....	27
3.3. Ενσώματα πάγια.....	27
3.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	28
3.5. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων.....	28
3.6. Αποθέματα.....	29
3.7. Εμπορικές απαιτήσεις	29
3.8. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	29
3.9. Συνεταιριστικό κεφάλαιο.....	29
3.10. Τρέχουσα Φορολογία Εισοδήματος.....	29
3.11. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....	30
3.12. Παροχές σε εργαζομένους	30
3.13. Επιχορηγήσεις.....	31
3.14. Προβλέψεις.....	31
3.15. Δανεισμός	31
3.16. Αναγνώριση εσόδων	32
3.17. Διανομή μερισμάτων	32
3.18. Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών.....	32
3.19. Επενδύσεις και λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	33
3.20. Καθορισμός της εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών μέσων	35
4. Ενσώματα πάγια	37

5. Άυλα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία	38
6. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	39
7. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	39
8. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	39
9. Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.....	39
10. Αποθέματα	40
11. Απαιτήσεις.....	40
12. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	41
13. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	41
14. Συνεταιριστικό Κεφάλαιο	41
15. Αποθεματικά	41
16. Αναβαλλόμενη φορολογία	42
17. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	43
18. Προβλέψεις.....	45
19. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	45
20. Δανεισμός.....	45
21. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	45
22. Κύκλος εργασιών	46
23. Κόστος πωληθέντων.....	46
24. Λειτουργικά έξοδα	47
25. Λοιπά έσοδα – έξοδα καθαρά	47
26. Επενδυτικά αποτελέσματα	48
27. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	49
28. Φορολογία	49
29. Απασχολούμενο προσωπικό.....	50
30. Μερίσματα	51
31. Δεσμεύσεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις	51
32. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	51
33. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία	51
34. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	52
35. Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου.....	54
36. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.....	55
37. Αμοιβές Νόμιμων Ορκωτών Ελεγκτών	56
38. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού	56

A. Δηλώσεις Εκπροσώπων Διοικητικού Συμβουλίου

Δηλώνουμε με την παρούσα ότι εξ ὅσων γνωρίζουμε :

- (α) οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και του Συνεταιρισμού «**ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΙΓΑΙΟΥ & ΚΡΗΤΗΣ ΣΥΝ.ΠΕ.**» για την χρήση 1/1/2023 – 31/12/2023, οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση, τα αποτελέσματα και τις χρηματορροές του Συνεταιρισμού, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο,
- (β) η ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και την θέση του Συνεταιρισμού καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Ηράκλειο, 29 Μαΐου 2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Χαράλαμπος Κετσιμπάσης

Α.Δ.Τ. A00340064

Απόστολος Γενετζάκης

Α.Δ.Τ. AZ 459478

Β. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου

του ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ

«ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΙΓΑΙΟΥ & ΚΡΗΤΗΣ ΣΥΝ. Π.Ε.»

ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 1/1/2023 - 31/12/2023

Προς την

Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Συνεταιρίων

Κύριοι Συνέταιροι,

Σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό του Συνεταιρισμού σας υποβάλλουμε για την κλειόμενη χρήση από 01/01/2023 έως 31/12/2023 την ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία περιλαμβάνει, τις ελεγμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων και την έκθεση ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών. Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται συνοπτικά χρηματοοικονομικές πληροφορίες που στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση των συνεταιρίων για τη δραστηριότητα και τις μεταβολές που επήλθαν κατά τη διάρκεια της κλειόμενης εταιρικής χρήσης (01/01/2023 – 31/12/2023), τα σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα και την επίδραση αυτών στις οικονομικές καταστάσεις της ίδιας περιόδου. Επίσης γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που ενδέχεται να αντιμετωπίσει ο «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΙΓΑΙΟΥ & ΚΡΗΤΗΣ ΣΥΝ. Π.Ε» (εφεξής καλούμενος για λόγους συντομίας ως «Συνεταιρισμός») καθώς και ο Όμιλος ΣΥΦΑΚ στον οποίο ενοποιούνται οι ακόλουθες εταιρείες:

Έδρα	Συμμετοχή της επιχείρησης που καταρτίζει την ενοποίηση
ΣΥ. ΦΑ. Κ. Συν. Π.Ε.	ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΣΥ. ΦΑ. Λ. Α.Ε.	ΙΕΡΑΠΕΤΡΑ
ΣΥ. ΦΑ. Ρ. Α.Ε.	ΡΕΘΥΜΝΟ
ΣΥ. ΦΑ. ΡΟ Α.Ε.	ΡΟΔΟΣ
ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΙΓΑΙΟΥ ΣΥ.ΦΑ.Κ Α.Ε	ΑΘΗΝΑ
ΓΑΛΗΝΟΣ ΣΥΦΑΚ Α.Ε..	ΗΡΑΚΛΕΙΟ
	-
	100,00%
	100,00%
	100,00%
	100,00%
	99,99%

Η παρούσα έκθεση είναι ενιαία, με κύρια σημεία αναφοράς τα ενοποιημένα οικονομικά δεδομένα του Συνεταιρισμού και των συνδεδεμένων προς αυτόν επιχειρήσεων, και με αναφορά στα επιμέρους (μη

ενοποιημένα) οικονομικά δεδομένα του Συνεταιρισμού, μόνο στα σημεία όπου έχει κριθεί σκόπιμο ή αναγκαίο για καλύτερη κατανόηση του περιεχομένου της.

1. Οικονομική θέση του Ομίλου

Ο Συνεταιρισμός και οι πέντε θυγατρικές του εταιρείες, ως όμιλος, συγκαταλέγονται στις μεγαλύτερες εταιρείες στον κλάδο εμπορίας φαρμάκων. Τα αθροίσματα του Ισολογισμού του Συνεταιρισμού και του Ομίλου την 31/12/2023 έχουν εξής :

	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	6.771.250,32	5.962.926,59	6.953.075,26	6.033.126,95
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	44.895.609,28	45.181.082,84	29.961.540,99	29.665.902,11
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	51.666.859,60	51.144.009,43	36.914.616,25	35.699.029,06
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	9.636.271,27	9.152.371,70	8.941.510,92	8.484.978,74
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	3.467.709,65	5.314.976,31	2.854.421,69	4.675.529,95
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	38.562.878,68	36.676.661,42	25.118.683,64	22.538.520,37
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	51.666.859,60	51.144.009,43	36.914.616,25	35.699.029,06

Επί των ανωτέρω κονδυλίων αναφέρουμε τα εξής:

α) Πάγια - Επενδύσεις παγίων

Τα κονδύλια του Πάγιου Ενεργητικού εμφανίζονται αυξημένα με τις προσθήκες και βελτιώσεις και μειωμένα με τις αποσβέσεις της χρήσεως όπως αναλυτικά περιγράφονται στην Σημείωση 4 των Οικονομικών Καταστάσεων. Οι προσθήκες για την χρήση 2023 για τον Όμιλο και τον Συνεταιρισμό παρατίθενται κατωτέρω και αφορούν προσθήκες-βελτιώσεις σε κτιριακές εγκαταστάσεις, σε μισθωμένα ακίνητα, σε μηχανολογικό εξοπλισμό, σε οχήματα, σε έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό.

Κατηγορία Παγίου	Ποσό για τον Όμιλο	Ποσό για τον Συνεταιρισμό
Κτίρια	50.578,00	38.208,00
Μηχανολογικός εξοπλισμός	756.838,76	756.058,76
Μεταφορικά Μέσα	45.579,07	11.083,99
Έπιπλα κλπ εξοπλισμός	170.409,13	127.738,78
Σύνολο	1.023.404,96	933.089,53

β) Κυκλοφορούν Ενεργητικό

Το κυκλοφορούν ενεργητικό του Ομίλου την 31.12.2023 και την 31.12.2022 ανέρχεται συνολικά σε € 44.895.609,28 και € 45.181.082,84 αντίστοιχα. Η σημαντικότερη αιτία για την μείωση αυτή είναι η μείωση του αποθέματος τέλους χρήσεως λόγω της πολιτικής του Ομίλου για τήρηση χαμηλότερου αποθέματος.

γ) Υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις του Ομίλου την 31.12.2023 και την 31.12.2022 ανέρχονται συνολικά σε € 42.030.588,33 και € 41.991.637,73 αντίστοιχα και αφορούν κυρίως υποχρεώσεις προς προμηθευτές του Ομίλου καθώς και δανειακές υποχρεώσεις.

Το υπόλοιπο των λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων της 31.12.2023 ποσού € 791.767,98, αφορά το μακροπρόθεσμο μέρος της υποχρέωσης μισθώσεων όπως αυτό προκύπτει από την εφαρμογή του IFRS 16.

2. Εξέλιξη των εργασιών

Όπως προκύπτει από τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2023, ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών έφθασε στη χρήση 2023 στο ποσό των 143.992.135,94 € έναντι 131.735.527,33 € της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση 9,30%. Η αύξηση του κύκλου εργασιών προέρχεται κυρίως από την αύξηση των πωλήσεων φαρμάκων και τη διεύρυνση του πελατολογίου του Ομίλου.

Τα μικτά κέρδη ανήλθαν σε 6.721.226,95 € και το μικτό περιθώριο πωλήσεων κυμάνθηκε σε 4,67% έναντι 4,79% της προηγούμενης χρήσης. Τα καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων ανήλθαν σε κέρδη ποσού 282.489,91 € έναντι κερδών ποσού 917.956,23 € της προηγούμενης χρήσης. Η μείωση των κερδών έναντι της προηγούμενης χρήσης προέρχεται από την αύξηση του μισθοδοτικού κόστους λόγω αύξησης του απασχολούμενου προσωπικού και του χρηματοοικονομικού κόστους του Ομίλου.

3. Ενοποιούμενες εταιρείες

Ο καθαρός κύκλος εργασιών ανά ενοποιούμενη εταιρεία έχει ως εξής :

Εταιρεία	Καθαρός Κύκλος Εργασιών
ΣΥΦΑΚ	72.504.784,05
ΣΥΦΑΛ	12.310.938,72
ΣΥΦΑΡ	20.540.939,68
ΣΥΦΑΡΟ	20.063.167,52
ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΙΓΑΙΟΥ ΣΥ.ΦΑ.Κ Α.Ε.	18.409.467,65
ΓΑΛΗΝΟΣ ΣΥΦΑΚ Α.Ε.	162.838,32
Σύνολο	143.992.135,94

4. Βασικοί Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

Βασικοί Δείκτες	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
EBITDA	1.549.410	1.769.290	1.054.268	1.219.251
EBIT	865.345	1.160.320	679.550	883.176
Κεφάλαιο κίνησης	6.332.731	8.504.421	4.842.857	7.127.382
Κυαλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρ. υποχρεώσεις	1,16	1,23	1,19	1,32
Αποτελέσματα προ φόρων / Κύκλο Εργασιών	0,20%	0,70%	0,27%	0,88%
Κέρδη μετά από φόρους / Κύκλο Εργασιών	0,13%	0,51%	0,17%	0,63%
Κύκλος Εργασιών / Σύνολο Ενεργητικού	2,79	2,58	2,24	2,20
Σύνολο Ενεργητικό / Καθαρή Θέση	5,36	5,59	4,13	4,21
Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων (ROE)	8,98%	12,68%	7,60%	10,41%
Αποδοτικότητα απασχολούμενων κεφαλαίων (ROCE)	4,46%	6,33%	3,45%	4,96%
Δανειακές υποχρεώσεις/Κύκλο εργασιών	9,74%	8,73%	13,84%	12,72%
EBITDA / Χρηματοοικονομικό κόστος	1,53	3,18	1,34	2,92
EBITDA / Κύκλο εργασιών	1,08%	1,34%	1,28%	1,55%

5. Ανάλυση Κινδύνων

Κινδυνος ρευστότητας: Η διαχείριση των χρηματοοικονομικών κινδύνων διαδραματίζει σημαντικό ρόλο στο πλαίσιο της συνολικής διαχείρισης κινδύνων. Όσον αφορά στη σωστή διαχείριση της ρευστότητας του Ομίλου, αυτή πραγματοποιείται με την παρακολούθηση των ρευστών διαθεσίμων σε συνδυασμό με την αυστηρή παρακολούθηση των ταμειακών ροών. Ο κίνδυνος ρευστότητας του Ομίλου θεωρείται ιδιαίτερα σημαντικός και για το λόγο αυτό η παρακολούθηση της ρευστότητας πραγματοποιείται σε τακτική βάση.

Κινδυνος μεταβολής τιμών: Ο Όμιλος δεν αντιμετωπίζει σημαντικό κίνδυνο μεταβολής τιμής των εμπορευμάτων του καθώς το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων του προέρχεται από διατιμημένα προϊόντα με καθορισμένα περιθώρια κέρδους.

Πιστωτικός κίνδυνος: Ο πιστωτικός κίνδυνος για τον Όμιλο θεωρείται από τους σημαντικότερους κινδύνους που αντιμετωπίζει, ωστόσο δεδομένου ότι υπάρχει σημαντική διασπορά πελατών, θεωρείται ότι είναι περιορισμένος. Οι πωλήσεις του Ομίλου αφορούν πωλήσεις χονδρικής που διακανονίζονται εντός των πλαισίων της πιστωτικής πολιτικής του Ομίλου, ενώ η Διοίκηση λαμβάνει διαρκώς όλα τα απαραίτητα μέτρα και προβαίνει στις κατάλληλες ενέργειες προλαμβάνοντας και αντιμετωπίζοντας αποτελεσματικά τον πιστωτικό κίνδυνο.

Κινδυνος διακυμάνσεων επιτοκίων: Τα δάνεια των εταιρειών του Ομίλου είναι συνδεμένα με το euribor επομένως υφίσταται τέτοιος κίνδυνος. Ωστόσο τους προσεχείς μήνες αναμένεται σταθεροποίηση των

μεταβολών του euribor και ως εκ τούτου δεν πρόκειται να επηρεαστεί σημαντικά το κόστος δανεισμού του Ομίλου.

Ανταγωνισμός: Ο Όμιλος κατέχει σημαντική θέση στην αγορά της Κρήτης και του Νομού Δωδεκανήσου όπου δραστηριοποιείται και μπορεί να ανταπεξέρχεται στις απαιτήσεις και τον ανταγωνισμό του κλάδου. Ταυτόχρονα με την δραστηριοποίηση του Ομίλου στην Αττική ενισχύεται η στρατηγική θέση του Ομίλου στην εγχώρια αγορά.

6. Λοιπά θέματα

Περιβάλλον: Δεν υπάρχουν σημαντικές περιβαλλοντικές επιπτώσεις από την δραστηριότητα των εταιρειών του Ομίλου, πρόκειται για αμιγώς εμπορικές εταιρείες και εταιρείες παροχής υπηρεσιών. Ταυτόχρονα γίνονται σημαντικές προσπάθειες μείωσης του περιβαλλοντικού αποτυπώματος με δράσεις όπως η αντικατάσταση των μεταφορικών μέσων με νέα ηλεκτροκίνητα οχήματα.

Εργασιακά θέματα: Οι επιχειρήσεις του Ομίλου απασχόλησαν κατά μέσο όρο κατά την χρήση 2023 συνολικά 197 άτομα προσωπικό σε συνεχή βάση. Ο Όμιλος τηρεί με συνέπεια τις διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας. Η σύμβαση εργασίας που εφαρμόζεται για την πλειοψηφία του προσωπικού είναι η Ενιαία Συλλογική Σύμβαση Εργασίας.

Έρευνα Ανάπτυξη: Στη κλειόμενη χρήση ο Όμιλος δεν διέθεσε κονδύλια για την έρευνα και την ανάπτυξη.

7. Προοπτικές για το 2024

Στόχος της Διοίκησης για την χρήση 2024 είναι:

- α. η αύξηση του κύκλου εργασιών
- β. η βελτίωση του μικτού περιθωρίου κέρδους
- γ. η συγκράτηση του ρυθμού αύξησης των λειτουργικών δαπανών κάτω από τον ρυθμό αύξησης των πωλήσεων, με απώτερο στόχο τη βελτίωση της κερδοφορίας και της ρευστότητας.

8. Σημαντικά γεγονότα μέχρι σήμερα

Πέραν των όσων αναφέρονται ανωτέρω δεν υπήρξε άλλο σημαντικό γεγονός για το οποίο να συντρέχει περίπτωση αναφοράς του.

9. Διανομή κερδών του Συνεταιρισμού

Το Δ.Σ. προτείνει την μη διανομή μερίσματος, προκειμένου να ενισχυθεί το κεφάλαιο κίνησης του Συνεταιρισμού και να βελτιωθεί η ρευστότητά του.

Πρόταση Διανομής	
Συγκεντρωτικά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	210.483,11
Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγουμένων χρήσεων	852.681,18
Μείον: Φόροι εισοδήματος	-83.482,33
Μείον: λοιπές μεταβολές	-468,60
Κέρδη προς διάθεση	979.213,36
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :	
Τακτικό αποθεματικό	12.700,08
Έκτακτα αποθεματικά	12.700,08
Υπόλοιπο κερδών εις νέον	953.813,20
	979.213,36

Οι Οικονομικές Καταστάσεις που παρατίθενται στις σελίδες 15 έως 56 συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο του Συνεταιρισμού στις 29 Μαΐου 2024.

Παρακαλούμε τους κύριους μετόχους όπως εγκρίνουν τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης.

Ηράκλειο 29 Μαΐου 2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΚΕΤΣΙΜΠΑΣΗΣ

Γ. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους κ.α. Συνεταιρίους του Συνεταιρισμού **ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΙΓΑΙΟΥ & ΚΡΗΤΗΣ Συν. Π.Ε**

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιριών και Ενοποιημένων Οικονομιών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγχει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Συνεταιρισμού «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΙΓΑΙΟΥ & ΚΡΗΤΗΣ Συν. Π.Ε» (ο Συνεταιρισμός), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Συνεταιρισμού «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΙΓΑΙΟΥ & ΚΡΗΤΗΣ Συν. Π.Ε» και των θυγατρικών του (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Συνεταιρισμό και τις ενοποιούμενες θυγατρικές του, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε επιληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και

του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ευθύνες της διοίκησης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Συνεταιρισμού και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει τον Συνεταιρισμό και τον Όμιλο ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική ιρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:



- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Συνεταιρισμού και του Ομίλου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφανόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Συνεταιρισμού και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα ο Συνεταιρισμός και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την



Grant Thornton

An instinct for growth™

καθοδήγηση, την επιβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου του Συνεταιρισμού και των θυγατρικών του. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επι άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2023.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για τον Συνεταιρισμό «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΙΓΑΙΟΥ & ΚΡΗΤΗΣ Συν. Π.Ε» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.

Ηράκλειο, 4 Ιουνίου 2024

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΔ 127

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΕΜΜ. ΚΑΝΑΚΑΡΑΚΗΣ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 30371

Δ. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Σημ.	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Μη κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού				
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	4	6.013.590,68	5.413.696,57	3.854.186,01
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5	149.670,05	67.616,29	133.789,98
Συμμετοχές σε θυγατρικές	6	0,00	0,00	2.493.987,46
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	7	60.758,24	30.800,00	60.127,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	304.000,00	191.726,17	304.000,00
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	16	142.184,11	158.938,45	26.322,69
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία	9	101.047,24	100.149,11	80.662,12
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		6.771.250,32	5.962.926,59	6.953.075,26
				6.033.126,95
Κυκλοφορούν ενεργητικό				
Αποθέματα	10	14.140.637,65	17.230.161,60	7.327.189,53
Εμπορικές απαιτήσεις	11	25.335.421,27	23.756.156,01	21.116.017,08
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	11	1.030.337,21	1.159.685,26	738.054,82
Χρηματ/κα στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	12	105.561,59	62.863,63	105.561,59
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	13	4.283.651,57	2.972.216,34	674.717,97
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		44.895.609,28	45.181.082,84	29.961.540,99
				29.665.902,11
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		51.666.859,60	51.144.009,43	36.914.616,25
				35.699.029,06
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Ίδια Κεφάλαια				
Κεφάλαιο	14	2.329.633,80	2.229.218,55	2.329.633,80
Αποθεματικά	15	5.876.803,79	5.531.645,61	5.632.663,76
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων		1.429.779,30	1.391.453,74	979.213,36
Σύνολο		9.636.216,89	9.152.317,90	8.941.510,92
Δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο		54,38	53,80	0,00
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		9.636.271,27	9.152.371,70	8.941.510,92
				8.484.978,74
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	20	1.862.500,00	3.712.500,00	1.862.500,00
Υποχρεώσεις συνταξιοδότησης προσωπικού	17	332.003,64	278.254,86	229.362,43
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	16	41.438,03	41.863,18	0,00
Προβλέψεις	18	440.000,00	420.000,00	290.000,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	19	791.767,98	862.358,27	472.559,26
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		3.467.709,65	5.314.976,31	4.675.529,95
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Εμπορικές υποχρεώσεις	21	24.606.239,74	25.782.748,35	14.287.021,49
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	20	11.729.200,86	7.789.610,38	9.561.872,62
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	21/28	226.020,35	532.448,16	128.648,68
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	21	2.001.417,74	2.571.854,53	1.141.140,85
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		38.562.878,68	36.676.661,42	25.118.683,64
Σύνολο υποχρεώσεων (β)		42.030.588,33	41.991.637,73	27.973.105,33
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α)+(β)		51.666.859,60	51.144.009,43	36.914.616,25
				35.699.029,06

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

Σημ.	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός		
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	
Κύκλος εργασιών	22	143.992.135,94	131.735.527,33	82.626.704,28	78.630.734,02
Κόστος πωληθέντων	23	-137.270.908,99	-125.427.607,93	-78.520.625,12	-74.583.106,00
Μικτό Κέρδος		6.721.226,95	6.307.919,40	4.106.079,16	4.047.628,02
Εξόδα διοικησης	24	-1.010.033,24	-1.067.282,29	-750.178,68	-776.511,62
Εξόδα διάλεσης	24	-6.255.618,32	-5.755.869,63	-3.804.814,73	-3.613.193,64
Λοιπά έσοδα / (εξόδα) καθαρά	25	1.409.770,09	1.675.552,07	1.128.463,92	1.225.253,26
Αποτελέσματα Προ Φόρων & Χρηματοδοτικών & Επενδυτικών Αποτελεσμάτων		865.345,49	1.160.319,56	679.549,67	883.176,03
Επενδυτικά αποτελέσματα	26	72.656,20	12.538,29	72.344,96	12.538,29
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	27	355.310,63	301.851,70	256.041,44	213.119,76
Χρηματοοικονομικά Εξόδα	27	-1.010.822,41	-556.753,32	-783.984,59	-417.641,32
Κέρδη προ φόρων		282.489,91	917.956,23	223.951,48	691.192,76
Φόρος εισοδήματος	28	-64.620,60	-206.246,41	-44.681,76	-152.002,40
Προβλέψεις φόρου εισοδήματος	28	-20.000,00	-30.000,00	-20.000,00	-30.000,00
Αναβαλλόμενοι φόροι (εξόδα) / έσοδα	28	-16.329,19	-12.166,59	-18.800,57	-13.519,57
Κέρδη μετά από φόρους (α)		181.540,12	669.543,23	140.469,15	495.670,79
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους					
Πιοσά που δεν θα ανακαταταχθούν στα αποτελέσματα:					
Ανελγησιτικά κέρδη/ζημίες		-27.171,94	4.942,32	-13.468,37	1.068,10
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (β)		-27.171,94	4.942,32	-13.468,37	1.068,10
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α)+ (β)		154.368,17	674.485,54	127.000,78	496.738,89
Κέρδη περιόδου αποδιδόμενα σε :					
Ιδιοκτήτες της μητρικής		154.367,59	674.482,72	0,00	0,00
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		0,58	2,82	0,00	0,00
Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα Περιόδου αποδιδόμενα σε:					
Ιδιοκτήτες της μητρικής		154.367,59	674.482,72	0,00	0,00
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		0,58	2,82	0,00	0,00
Σύνοψη αποτελεσμάτων περιόδου					
Αποτελέσματα Προ Φόρων & Χρηματοδοτικών & Επενδυτικών Αποτελεσμάτων (EBIT)		865.345,49	1.160.319,56	679.549,67	883.176,03
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων & Αποβέσεων (EBITDA)		1.549.409,83	1.769.290,00	1.054.267,90	1.219.251,02
Κέρδη/(Ζημίες) Προ φόρων		282.489,91	917.956,23	223.951,48	691.192,76
Κέρδη/(Ζημίες) μετά από Φόρους		181.540,12	669.543,23	140.469,15	495.670,79
Φόροι		-100.949,79	-248.413,00	-83.482,33	-195.521,97
Χρηματοδοτικά αποτελέσματα		-655.511,78	-254.901,62	-527.943,15	-204.521,56
Αποβέσεις		684.064,34	608.970,45	374.718,23	336.074,99

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Ομίλου

	Συνεταιριστικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά	Σύνολο αποθεματικών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Καθαρής Θέσης Ιδιοκτητών Μητρικής	Δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 01/01/2022	2.202.441,15	1.252.334,13	3.782.487,31	362.019,85	5.396.841,29	775.786,76	8.375.069,20	50,98	8.375.120,18
Διανομή αποτελέσματος προηγ. χρήσης	0,00	31.710,22	26.871,50	0,00	58.581,72	-58.581,72	0,00	0,00	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	674.482,72	674.482,72	2,82	674.485,54
Μεταβολή απ' ευθείας στην καθαρή θέση Αύξηση - Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	0,00 26.777,40	0,00 22.423,17	0,00 53.799,43	0,00 76.222,60	0,00 0,00	-234,02 103.000,00	-234,02 103.000,00	0,00	-234,02 103.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2022	2.229.218,55	1.306.467,52	3.863.158,24	362.019,85	5.531.645,61	1.391.453,74	9.152.317,90	53,80	9.152.371,70
Υπόλοιπο την 01/01/2023	2.229.218,55	1.306.467,52	3.863.158,24	362.019,85	5.531.645,61	1.391.453,74	9.152.317,90	53,80	9.152.371,70
Διανομή αποτελέσματος προηγ. χρήσης	0,00	55.370,58	49.673,88	10.528,97	115.573,43	-115.573,43	0,00	0,00	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154.367,59	154.367,59	0,58	154.368,17
Μεταβολή απ' ευθείας στην καθαρή θέση Αύξηση - Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	0,00 100.415,25	0,00 48.049,65	0,00 181.535,10	0,00 0,00	-229.584,75 0,00	-468,60 330.000,00	-468,60 0,00	0,00	-468,60 330.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2023	2.329.633,80	1.409.887,75	4.094.367,22	372.548,82	5.876.803,79	1.429.779,30	9.636.216,89	54,38	9.636.271,27

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Συνεταιρισμού

	Συνεταιριστικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά	Σύνολο αποθεματικών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 01/01/2022	2.202.441,15	1.162.896,06	3.649.045,23	361.824,36	5.173.765,65	509.267,09	7.885.473,89
Διανομή αποτελέσματος προηγ. χρήσης	0,00	26.871,49	26.871,50	0,00	53.742,99	-53.742,99	0,00
Μεταβολή απ' ευθείας στην καθαρή θέση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-234,04	-234,04
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	496.738,89	496.738,89
Αύξηση - Μείωση συνεταιριστικού κεφαλαίου	26.777,40	22.423,17	53.799,43	0,00	76.222,60	0,00	103.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2022	2.229.218,55	1.212.190,72	3.729.716,16	361.824,36	5.303.731,24	952.028,95	8.484.978,74
Υπόλοιπο την 01/01/2023	2.229.218,55	1.212.190,72	3.729.716,16	361.824,36	5.303.731,24	952.028,95	8.484.978,74
Διανομή αποτελέσματος προηγ. χρήσης	0,00	49.673,89	49.673,88	0,00	99.347,77	-99.347,77	0,00
Μεταβολή απ' ευθείας στην καθαρή θέση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-468,60	-468,60
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127.000,78	127.000,78
Αύξηση - Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	100.415,25	48.049,65	181.535,10	0,00	229.584,75	0,00	330.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2023	2.329.633,80	1.309.914,26	3.960.925,14	361.824,36	5.632.663,76	979.213,36	8.941.510,92

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ Δ.Λ.Π.				
Έμμεση μέθοδος	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Λειτουργικές Δραστηριότητες				
Κέδην/ (ζημίες) προ φόρων (συνεχίζόμενες δραστηριότητες)	282.489,91	917.956,23	223.951,48	691.192,76
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	684.064,34	608.970,45	374.718,23	336.074,99
Προβλέψεις	26.576,83	17.833,02	22.478,70	8.375,47
Ζημίες/ (Κέδην) από εκποίηση παγίων	-2.555,92	-1.025,80	-1.935,76	813,98
Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας	-72.656,20	0,00	-72.344,96	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα (μείον πιστωτικοί τόκοι)	655.511,78	254.901,62	527.943,15	204.521,56
Άλλα μη ταμειακά έξοδα / (έσοδα)	-411,79	-234,04	-468,60	-234,04
Λειτουργικές ταμειακές ροές πριν από τις μεταβολές κεφαλαίου κίνησης	1.573.018,95	1.798.401,47	1.074.342,24	1.240.744,72
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	3.089.523,95	-3.640.153,30	1.300.224,92	-1.408.873,40
Μείωση / (αύξηση) απατήσεων	-1.563.089,16	-786.704,97	-1.659.836,35	-857.393,20
Αύξηση / (μείωση) τρεχουσών υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-2.259.930,95	3.007.944,18	-758.791,67	782.487,19
Λειτουργικές ταμειακές ροές	839.522,79	379.487,38	-44.060,86	-243.034,69
Μείον: χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-1.010.822,41	-556.753,32	-783.984,59	-417.641,32
Καταβεβλημένοι φόροι	-166.275,11	-196.617,98	-136.312,22	-121.642,52
Σύνολο εισοδών / (εκφούν) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	-337.574,73	-373.883,92	-964.357,67	-782.318,53
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορά ενσώματων και άλλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	-1.128.730,18	-357.764,34	-1.034.914,75	-167.091,66
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άλλων πάγιων στοιχείων	2.839,03	8.167,20	1.935,80	5.794,58
Εισπράξεις από τόκους, μερίσματα, ενοίκια επενδύσεων	355.310,63	301.851,70	256.041,44	213.119,76
Σύνολο εισοδών / (εκφούν) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-770.580,52	-47.745,44	-776.937,51	51.822,68
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Αύξηση / (Μείωση) κεφαλαίου	330.000,00	103.000,00	330.000,00	103.000,00
Εισπράξεις / Πληρωμές δανείων	2.089.590,48	-498.019,67	1.419.720,61	-400.464,12
Σύνολο εισοδών / (εκφούν) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	2.419.590,48	-395.019,67	1.749.720,61	-297.464,12
Αύξηση / (μείωση) στα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)	1.311.435,23	-816.649,03	8.425,43	-1.027.959,97
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	2.972.216,34	3.788.865,37	666.292,54	1.694.252,51
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	4.283.651,57	2.972.216,34	674.717,97	666.292,54

Ε. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

1.1. Ο Συνεταιρισμός

Ο «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΙΓΑΙΟΥ & ΚΡΗΤΗΣ Συν. Π.Ε» εδρεύει στο Ηράκλειο Κρήτης στην οδό Μαυσώλου και Μπαλαλή Νέα Αλικαρνασσός και έχει καταχωρηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με ΑΡ.ΓΕΜΗ 077155427000.

Οι ενοποιημένες και ατομικές οικονομικές Καταστάσεις για το έτος που λήγει την 31/12/2023 (συμπεριλαμβανομένης και της συγκριτικής περιόδου) έχουν εγκριθεί από τον Διοικητικό Συμβούλιο στις 29 Μαΐου 2024.

1.2. Ο Όμιλος

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από τις οικονομικές καταστάσεις της Μητρικής και των θυγατρικών της όπως παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα. Οι θυγατρικές εταιρείες ενοποιούνται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Επωνυμία	Έδρα	Συμμετοχή της επιχείρησης που καταρτίζει την ενοποίηση	Μέθοδος Ενοποίησης
ΣΥ. ΦΑ. Κ. Συν. Π.Ε.	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	-----	Ολική
ΣΥ. ΦΑ. Λ. Α.Ε.	ΙΕΡΑΠΕΤΡΑ	100,00%	Ολική
ΣΥ. ΦΑ. Ρ. Α.Ε.	ΡΕΘΥΜΝΟ	100,00%	Ολική
ΣΥ. ΦΑ. ΡΟ Α.Ε.	ΡΟΔΟΣ	100,00%	Ολική
ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΙΓΑΙΟΥ ΣΥ.ΦΑ.Κ Α.Ε.	ΑΘΗΝΑ	100,00%	Ολική
ΓΑΛΗΝΟΣ ΣΥΦΑΚ Α.Ε.	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	99,99%	Ολική

Δεν υπάρχουν εταιρείες που να ενοποιήθηκαν με την μέθοδο της καθαρής θέσης. Όλες οι ενοποιούμενες οικονομικές καταστάσεις έχουν περίοδο αναφοράς αυτήν της μητρικής η οποία είναι η 31/12/2023.

2. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΙΓΑΙΟΥ & ΚΡΗΤΗΣ Συν. Π.Ε» με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2023 καλύπτουν την περίοδο από 01/01/2023 μέχρι 31/12/2023 και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι πολιτικές που αναφέρονται παρακάτω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις χρήσεις που παρουσιάζονται.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και ιρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών του Ομίλου και του Συνεταιρισμού. Οι περιοχές που εμπεριέχουν μεγάλο βαθμό υποκειμενικότητας και είναι περίπλοκες, ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη σημείωση No 2.2.

Οι ενοποιημένες και ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας (going - concern basis). Η αρχή αυτή στηρίζεται στην παραδοχή ότι ο Συνεταιρισμός θα έχει στη διάθεση της τους απαραίτητους πόρους για να μπορέσει να ανταποκριθεί στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της ώστε να μπορέσει να συνεχίσει απρόσκοπτα τις δραστηριότητες της τουλάχιστον για τους επόμενους 12 μήνες.

Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι η παραπάνω αρχή εξακολουθεί να είναι ισχυρή για τον Όμιλο συνολικά αλλά και για τις εταιρείες που ενοποιούνται.

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών του Ομίλου επιμετρούνται βάσει του Ευρώ και συνεπώς οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ.

2.1 Άλλαγές σε Λογιστικές Αρχές

Στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Συνεταιρισμού τηρήθηκαν οι λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022 προσαρμοσμένων με τα νέα Πρότυπα και τις αναθεωρήσεις που επιτάσσουν τα ΔΠΧΑ για τις χρήσεις που άρχισαν την 1η Ιανουαρίου 2023.

2.1.1. Αρχές, Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν νιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν νιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2023 ή μεταγενέστερα.

- ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές

συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Ο Όμιλος και ο Συνεταιρισμός αξιολόγησαν και τροποποίησαν την γνωστοποίηση των λογιστικών πολιτικών σύμφωνα με τις οδηγίες του ΔΛΠ 1. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Άλλαχες στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από

συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν νιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν νιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος: Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση – Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (εφαρμόζεται άμεσα και για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2023, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος» σχετικά με τους Κανόνες του Πυλώνα Δύο της Διεθνούς Φορολογικής Μεταρρύθμισης,. Οι τροποποιήσεις εισήγαγαν: α) μια προσωρινή εξαίρεση από τις απαιτήσεις αναγνώρισης για τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή της διεθνούς φορολογικής μεταρρύθμισης (Πυλώνας II) και β) πρόσθιετες γνωστοποιήσεις για τις επηρεαζόμενες επιχειρήσεις. Οι οικονομικές οντότητες μπορούν να εφαρμόσουν άμεσα την προσωρινή εξαίρεση, αλλά οι γνωστοποιήσεις απαιτούνται για την ετήσια περίοδο που ξεκινά από την 1η Ιανουαρίου 2023 και μετά. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν νιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μισθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοί μία πώληση και επαναμίσθωση (“sale and leaseback”) μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μια συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Ο Όμιλος και ο Συνεταιρισμός θα εξετάσουν την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ωστόσο, τον Οκτώβριο του 2022, το IASB εξέδωσε μία επιπλέον τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρείες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δεσμεύσεις. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από μία εταιρεία να ταξινομεί το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρεία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρείας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρεία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις

δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Ο Όμιλος και ο Συνεταιρισμός θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

2.1.2. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση:

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Μάιο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις (“Supplier Finance Arrangements”), οι οποίες τροποποιήσαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις». Το IASB εξέδωσε τις Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή απαιτώντας από μια οικονομική οντότητα να παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τις ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή. Οι τροποποιήσεις απαιτούν επιπλέον γνωστοποιήσεις που συμπληρώνουν τις υπάρχουσες γνωστοποιήσεις στα δύο αυτά πρότυπα. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις έχουν ως σκοπό να βοηθήσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων α) να αξιολογήσουν τον τρόπο που οι ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή επηρεάζουν τις υποχρεώσεις και τις ταμειακές δοές μιας οικονομικής οντότητας, και β) να κατανοήσουν την επίδραση των ρυθμίσεων χρηματοδότησης προμηθευτή στους κινδύνους ρευστότητας και πώς θα μπορούσε να επηρεαστεί η οικονομική οντότητα εάν τα εν λόγω χρηματοοικονομικά εργαλεία δεν είναι πλέον διαθέσιμα. Οι τροποποιήσεις στο IAS 7 και το IFRS 7 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Ο Όμιλος και ο Συνεταιρισμός θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»: Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2025)

Τον Αύγουστο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματοφ» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος, καθώς και τη διαδικασία με την οποία η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί αυτήν την ανταλλαξιμότητα. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πώς πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλαξιμό και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025. Ο Όμιλος και ο Συνεταιρισμός θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.2 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

Προβλέψεις για εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις βασίζονται στα ιστορικά στοιχεία των εισπράξεων και λαμβάνουν υπόψη τον αναμενόμενο πιστωτικό κίνδυνο. Ο Όμιλος και ο Συνεταιρισμός εφαρμόζουν μοντέλο με το οποίο υπολογίζουν τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων τους. Το μοντέλο βασίζεται στην εμπειρία του παρελθόντος αλλά προσαρμόζεται με τρόπο τέτοιο ώστε να αντανακλά προβλέψεις για τη μελλοντική οικονομική κατάσταση των πελατών αλλά και του οικονομικού περιβάλλοντος. Η συσχέτιση μεταξύ των ιστορικών στοιχείων, της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης και των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών περιλαμβάνει σημαντικές εκτιμήσεις. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως δαπάνη στα άλλα έξοδα εκμετάλλευσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Πρόβλεψη φόρου εισοδήματος

Απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Εάν ο τελικός φόρος είναι διαφορετικός από τον αρχικά αναγνωρισθέντα, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για αναβαλλομένη φορολογία της περιόδου.

Αποσβέσεις ενσώματων παγίων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και του Συνεταιρισμού αποσβένονται σύμφωνα με την ωφέλιμη ζωή τους. Αυτές οι ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να εκτιμηθεί κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Οι ωφέλιμες ζωές των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ενδέχεται να διαφοροποιηθούν από παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία και τα προγράμματα συντήρησης.

Προγράμματα συγκεκριμένων παροχών

Η παρούσα αξία των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών στο προσωπικό του Ομίλου και του Συνεταιρισμού, βασίζεται σε έναν αριθμό παραγόντων που προσδιορίζονται με τη χρήση αναλογιστικών μεθόδων και παραδοχών. Μία τέτοια αναλογιστική παραδοχή είναι και το επιτόκιο προεξόφλησης που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του κόστους της παροχής. Οι τυχόν αλλαγές στις παραδοχές αυτές θα επηρεάσουν το υπόλοιπο των συνταξιοδοτικών υποχρεώσεων. Το επιτόκιο που χρησιμοποιείται για την προεξόφληση των παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία, προσδιορίζεται με αναφορά στις αποδόσεις της αγοράς υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς, όπου το νόμισμα και η διάρκεια τους είναι συμβατά με το νόμισμα και την εκτιμώμενη διάρκεια των καθορισμένων δεσμεύσεων για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία.

3. Ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές

3.1. Ενοποίηση

(α) Θυγατρικές Εταιρείες

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από τις οικονομικές καταστάσεις της Μητρικής και των Θυγατρικών Εταιρειών της, στις οποίες η ΣΥΦΑΚ ΣΥΝ.ΠΕ έχει τη δυνατότητα άσκησης ελέγχου. Ο έλεγχος υφίσταται όταν μέσω άμεσης ή έμμεσης κατοχής ποσοστών επί των κεφαλαίων, η Μητρική διατηρεί την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου ή έχει τη δύναμη άσκησης ελέγχου στα Διοικητικά Συμβούλια των Θυγατρικών.

Η Θυγατρική ενοποιείται από την ημερομηνία που ο ουσιαστικός έλεγχος μεταφέρεται στη Μητρική και παύει να ενοποιείται από την ημέρα κατά την οποία ο έλεγχος παύει να υφίσταται.

Η λογιστική μέθοδος εξαγοράς χρησιμοποιείται για την ενσωμάτωση των εξαγοραζόμενων θυγατρικών. Το κόστος μιας εξαγοράς υπολογίζεται ως το άθροισμα των εύλογων αξιών κατά την ημερομηνία της συναλλαγής των περιουσιακών στοιχείων της θυγατρικής, των μετοχών που εκδίδονται και των υποχρεώσεων που υφίστανται, πλέον οποιουδήποτε κόστους σχετικού με την εξαγορά. Τα αποκτώμενα στοιχεία ενεργητικού και οι υποχρεώσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, ανεξάρτητα του ύψους του ποσοστού της μειοψηφίας. Η διαφορά μεταξύ του κόστους εξαγοράς και της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν καταχωρείται ως υπεραξία. Αν το κόστος εξαγοράς είναι μικρότερο από την εύλογη αξία, τότε η αρνητική υπεραξία που προκύπτει αναγνωρίζεται άμεσα στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Η υπεραξία που προκύπτει από την απόκτηση θυγατρικών, συγγενών και κοινοπραξιών εμφανίζεται στις ασώματες ακινητοποιήσεις και δεν αποσβένεται, αλλά υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης σε ετήσια βάση. Σε ενδεχόμενη πώληση συμμετοχών, για τον υπολογισμό των κερδών / (ζημιών), λαμβάνεται υπόψη η τυχόν υπεραξία. Όλες οι ενδοεταιρικές συναλλαγές και τα υπόλοιπα έχουν απαλειφθεί στις συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Όπου απαιτήθηκε, οι λογιστικές αρχές των Θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί, έτσι ώστε να διασφαλισθεί η συνέπεια με τις λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν από τον Όμιλο. Επίσης, οι Θυγατρικές συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις για την ίδια περίοδο και την ίδια ημερομηνία με τη Μητρική.

(β) Μεταβολές σε Ποσοστά Συμμετοχής σε Θυγατρικές Χωρίς Απώλεια Ελέγχου

Συναλλαγές με τους μετόχους μειοψηφίας οι οποίες δεν επηρεάζουν τον έλεγχο που ασκεί ο Όμιλος στη Θυγατρική, επιμετρώνται και καταχωρούνται ως συναλλαγές κεφαλαίου (equity transactions) – δηλαδή ο χειρισμός είναι ο ίδιος με αυτόν που ακολουθείται στις συναλλαγές με όλους τους μετόχους του Όμιλου. Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος που καταβλήθηκε και του αποκτηθέντος σχετικού μεριδίου της λογιστικής αξίας των ιδίων κεφαλαίων των Θυγατρικών, αφαιρείται από τα ίδια κεφάλαια. Κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από την πώληση στους μετόχους της μειοψηφίας καταχωρούνται επίσης στα ίδια κεφάλαια.

(γ) Πώληση / Παύση Ελέγχου Θυγατρικής

Μόλις ο Όμιλος παύσει να έχει έλεγχο ή σημαντική επιρροή στις Θυγατρικές, το εναπομένον ποσοστό συμμετοχής επιμετράται εκ νέου στην εύλογη αξία του, ενώ τυχόν διαφορές καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Κατόπιν, το περιουσιακό αυτό στοιχείο κατηγοριοποιείται ως συγγενής επιχείρηση, ή χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού, με αξία κτήσης αυτή την εύλογη αξία. Επιπροσθέτως, ποσά που είχαν προηγουμένως καταχωρηθεί στα λοιπά συνολικά έσοδα, θα λογιστικοποιηθούν, όπως στην περίπτωση της πώλησης Θυγατρικής, κι επομένως ενδέχεται να λογιστικοποιηθούν στα αποτελέσματα.

3.2. Συμμετοχές σε Θυγατρικές

Οι συμμετοχές του Συνεταιρισμού στις Θυγατρικές του, στις ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον τις τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης. Τα δικαιώματα μειοψηφίας αντιπροσωπεύουν το ποσοστό των κερδών / (ζημιών) και των ιδίων κεφαλαίων που δεν αναλογούν στον Όμιλο και παρουσιάζονται διακριτά στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Σε περίπτωση εξαγοράς δικαιωμάτων μειοψηφίας από τον Συνεταιρισμό, η διαφορά μεταξύ του τιμήματος εξαγοράς και της λογιστικής αξίας των ιδίων κεφαλαίων του Συνεταιρισμού που εξαγοράζεται αναγνωρίζεται ως υπεραξία.

3.3. Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και την αξία απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρροπτέες δαπάνες για την απόκτηση του.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό μελλοντικά οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν στον Όμιλο και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:



Κατηγορίες Παγίων	Συντελεστής	Ωφέλιμη ζωή
Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων - Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	2,00%	50
Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων - Μίσθωμένα ακίνητα	Σύμφωνα με τα έτη μίσθωσης	
Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις	10,00%	10
Μεταφορικά Μέσα - Μέσα μεταφοράς ατόμων / φορτίων	12% - 16%	6,25 - 8,33
Εξοπλισμός Η/Υ κύριος και περιφερειακός - Εξοπλισμός Η/Υ κύριος και περιφερειακός	20,00%	5
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός -'Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10,00%	10

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Κατά την πώληση ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα.

Δεν έχουν κεφαλαιοποιηθεί χρηματοοικονομικά έξοδα που να αφορούν στην κατασκευή στοιχείων ενεργητικού. Όλα τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

3.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικό

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως πλέον του κόστους εγκατάστασης μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία εκτιμάται σε 5 χρόνια περίπου. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης.

Δαπάνες που σχετίζονται με τη συντήρηση των λογισμικών προγραμμάτων αναγνωρίζονται στα έξοδα της περιόδου στην οποία αυτές πραγματοποιούνται.

3.5. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένη με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης

τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξιδα στα αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

3.6. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το κόστος των ετοίμων προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει τα έξιδα σχεδιασμού, το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και αναλογία των γενικών εξόδων παραγωγής. Χρηματοοικονομικά έξιδα δεν περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση.

3.7. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι ο Όμιλος δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξιφλουμένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξιδο στα αποτελέσματα.

3.8. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως, τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποιήσης και χαμηλού ωρίου. Για το σκοπό των Καταστάσεων Ταμειακών Ροών, τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα αποτελούνται από ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα όπως προσδιορίστηκαν ανωτέρω, χωρίς να περιλαμβάνονται τα εκκρεμή υπόλοιπα των τραπεζικών υπεραναλήψεων (bank overdrafts).

3.9. Συνεταιριστικό κεφάλαιο

Οι συνεταιριστικές μερίδες περιλαμβάνονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα έξιδα για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα έξιδα που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

3.10. Τρέχουσα Φορολογία Εισοδήματος

Η τρέχουσα φορολογική απαίτηση/υποχρέωση περιλαμβάνει εκείνες τις υποχρεώσεις ή απαιτήσεις από τις φορολογικές αρχές σχετιζόμενες με την τρέχουσα ή προηγούμενες περιόδους αναφοράς που δεν έχουν καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Υπολογίζονται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στη δημοσιονομική χρήση την οποία αφορούν, βάσει των φορολογητέων κερδών για την χρήση. Όλες οι μεταβολές στις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν φορολογικό έξοδο στα αποτελέσματα.

3.11. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν κατά την ημερομηνία που θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται για τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές και συνδεδεμένες επιχειρήσεις, με εξαίρεση την περίπτωση που η αναστροφή των προσωρινών διαφορών ελέγχεται από τον Όμιλο και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αναστραφούν στο προβλεπτό μέλλον.

3.12. Παροχές σε εργαζομένους

Το ΔΔΠ 19 διαχωρίζει τις παροχές μετά την συνταξιοδότηση σε Καθορισμένης Παροχής και Καθορισμένης Εισφοράς. Τα πλάνα Καθορισμένης Εισφοράς λογιστικοποιούνται σε ταμειακή βάση, δηλαδή το έξοδο στον Λογαριασμό χρήσης κάθε περιόδου ισούται με την εισφορά που καταβάλλει ο εργοδότης. Η λογιστική αντιμετώπιση των πλάνων Καθορισμένης Παροχής περιλαμβάνει αναλογιστική αποτίμηση, γιατί το πρότυπο αξιώνει το κόστος τους να κατανεμηθεί στην εργασιακή περίοδο κάθε εργαζομένου. Οι αποζημιώσεις του νόμου 2112/20, όπως τροποποιήθηκαν από το νόμο 4093/12, κατατάσσονται ως καθορισμένης παροχής για τους σκοπούς του ΔΔΠ 19. Η αναλογιστική μέθοδος που ακολουθείται είναι η της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (Projected Unit Credit Method). Το τροποποιημένο ΔΔΠ 19 επιβάλλει πλέον :

1. την άμεση αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά έσοδα και την οριστική εξαίρεση τους από τα αποτελέσματα της χρήσης,
2. τη μη αναγνώριση πλέον των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στα αποτελέσματα της χρήσης αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης/(απαίτησης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,

3. την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στα αποτελέσματα της χρήσης την νωρίτερα εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή λοιπές αλλαγές που περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως πιστοτική ανάλυση ευαισθησίας.

3.13. Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορηγηση θα εισπραχθεί και ο Όμιλος θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους. Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα, αναβάλλονται και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τα έξοδα που προορίζονται να αποζημιώσουν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσωμάτων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακριπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με την σταθερή μέθοδο κατά αναμενόμενη αφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

3.14. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις για αποκατάσταση περιβάλλοντος, έξοδα αναδιάρθρωσης και αποζημιώσεις αναγνωρίζονται όταν:

- (1) Υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων
- (2) Είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης
- (3) Το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Όπου υπάρχουν διάφορες παρόμοιες υποχρεώσεις, η πιθανότητα ότι θα απαιτηθεί εκροή κατά την εκκαθάριση προσδιορίζεται με την εξέταση της κατηγορίας υποχρεώσεων συνολικά. Πρόβλεψη αναγνωρίζεται ακόμα κι αν η πιθανότητα εκροής σχετικά με οποιοδήποτε στοιχείο που περιλαμβάνεται στην ίδια κατηγορία υποχρεώσεων μπορεί να είναι μικρή. Μια πρόβλεψη χρησιμοποιείται μόνο για τα έξοδα για τα οποία είχε αρχικώς σχηματιστεί. Ο Όμιλος αναγνωρίζει πρόβλεψη για επιζήμιες συμβάσεις όταν τα αναμενόμενα οφέλη που θα παραχθούν από τη σύμβαση είναι μικρότερα από το αναπόφευκτο κόστος των υποχρεώσεων στο πλαίσιο της σύμβασης.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται στο τέλος κάθε χρήσης και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις και στην περίπτωση που κρίνεται αναγκαίο, προεξιφλούνται με βάση ένα προ φόρου προεξιφλητικό επιτόκιο.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφειλών είναι πιθανή.

3.15. Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξύφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού

επιτοκίου. Η Διοίκηση του Ομίλου θεωρεί ότι τα επιτόκια που καταβάλλονται σε σχέση με τα συναφθέντα δάνεια ισοδυναμούν με τα τρέχοντα εύλογα επιτόκια της αγοράς και συνεπώς δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις οποιασδήποτε προσαρμογής της αξίας στην οποία απεικονίζονται οι υποχρεώσεις αυτές. Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν ο Όμιλος έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.16. Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(α) Πωλήσεις αγαθών

Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο Συνεταιρισμός παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η εισπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

(β) Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών. Όταν το αποτέλεσμα της συναλλαγής που αφορά παροχή υπηρεσιών δεν μπορεί να εκτιμηθεί βάσιμα, το έσοδο αναγνωρίζεται μόνο κατά την έκταση που οι αναγνωρισμένες δαπάνες είναι ανακτήσιμες.

(γ) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στην συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

3.17. Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των συνεταιρών.

3.18. Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών

Δύο μέρη θεωρούνται συνδεδεμένα αν το ένα έχει τη δυνατότητα να ελέγχει το άλλο ή να ασκεί ουσιώδη επιρροή πάνω του, κατά τη λήψη των οικονομικών και επιχειρηματικών αποφάσεων. Συγκεκριμένα, συνδεδεμένα μέρη είναι:

- α) Επιχειρήσεις που άμεσα ή έμμεσα, ελέγχουν ή ελέγχονται από τον Συνεταιρισμό,
- β) Συγγενείς επιχειρήσεις στις οποίες ο Συνεταιρισμός ασκεί ουσιώδη επιρροή και δεν είναι θυγατρικές,
- γ) Ιδιώτες και στενοί συγγενείς τους, που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα, δικαιώματα ψήφου στο Συνεταιρισμό, τα οποία τους παρέχουν ουσιώδη επιρροή πάνω στο Συνεταιρισμό,
- δ) Διευθυντικά στελέχη του Συνεταιρισμού, μέλη της διοίκησης και στενά συνδεόμενα με αυτούς πρόσωπα,

ε) Επιχειρήσεις που ανήκουν σε μέλη της διοίκησης, καθώς και επιχειρήσεις που έχουν κοινά διευθυντικά στελέχη με το Συνεταιρισμό.

3.19. Επενδύσεις και λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ο Όμιλος και ο Συνεταιρισμός επιμετρούν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατά την αρχική τους αναγνώριση στην εύλογη αξία τους κατά την απόκτησή τους. Ο όμιλος αναγνωρίζει αρχικά τις εμπορικές απαιτήσεις χωρίς σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα στην τιμή συναλλαγής τους.

Ταξινόμηση και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9 επιμετρούνται μεταγενέστερα από την αρχική τους αναγνώριση στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού ταξινομούνται σε μια από τις εξής κατηγορίες:

- στο αποσβεσμένο κόστος «AC», εφόσον πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου, στόχος του οποίου είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, και
 - βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου (solely payments of principle and interest – SPPI)
- στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών αποτελεσμάτων απευθείας στην καθαρή θέση «FVTOCI», εφόσον πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος επιτυγχάνεται τόσο με την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών όσο και με την πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, και
 - βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου
- στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων «FVTPL»: σε κάθε άλλη περίπτωση, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού θα επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Το ΔΠΧΑ 9 καταργεί τις υπάρχουσες κατηγορίες του ΔΠΛ 39, ήτοι τις διακρατούμενες μέχρι τη λήξη επενδύσεις, τα δάνεια και απαιτήσεις, και τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού. Η βάση της ταξινόμησης και της επακόλουθης επιμέτρησης εξαρτάται από τους ακόλουθους δύο παράγοντες:

- Το επιχειρησιακό μοντέλο της οντότητας για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών

στοιχείων.

- Τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών της οντότητας.

Το επιχειρηματικό μοντέλο του Ομίλου και του Συνεταιρισμού αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζονται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές και καθιορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, την πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο. Η αξιολόγηση επιχειρηματικού μοντέλου εκτελείται βάσει σεναρίων που αναμένονται εύλογα από τον Συνεταιρισμό και τον Όμιλο και δεν βασίζεται σε σενάρια «χειρότερης περίπτωσης» ή «προσομοίωσης κρίσης».

Η δοκιμή SPPI είναι η δεύτερη προϋπόθεση για την ταξινόμηση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου σε μία από τις κατηγορίες AC ή FVTOCI ή FVTPL από τον Όμιλο. Ειδικότερα, για ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο που πρέπει να επιμετρηθεί σε AC ή FVTOCI, οι συμβατικοί όροι του πρέπει να οδηγούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες στις ταμειακές ροές που να αποτελούνται από πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου αρχικού κεφαλαίου.

Ο Όμιλος ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν διακρατούνται στο πλαίσιο επιχειρηματικών μοντέλων «διακράτησης με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών» («hold to collect») ή «διακράτησης με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών ή πώλησης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων» («hold to collect and sell») σε FVTPL.

Απομείωση

Η νιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9 οδήγησε σε αλλαγή της λογιστικής αντιμετώπισης των ζημιών απομείωσης για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, καθώς αντικατέστησε το χειρισμό του ΔΛΠ 39 για αναγνώριση πραγματοποιηθέντων ζημιών με την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Συμμετοχικοί τίτλοι

Οι συμμετοχικοί χρηματοοικονομικοί τίτλοι στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9 κατατάσσονται σύμφωνα με την πρόθεση του Ομίλου να τους διακρατήσει ή όχι για το προβλεπόμενο μέλλον καθώς και την επιλογή του κατά την αρχική αναγνώριση να τους κατατάξει στην Εύλογη Αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων (FVOCI) ή όχι, στις παρακάτω δύο κατηγορίες:

- Συμμετοχικοί τίτλοι στην Εύλογη Αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων (FVOCI), και
- Συμμετοχικοί τίτλοι στην Εύλογη Αξία μέσω Αποτελεσμάτων (FVPL).

Η μεταγενέστερη επιμέτρηση των συμμετοχικών χρηματοοικονομικών τίτλων εξαρτάται από την κατάταξη τους ως ακολούθως:

Συμμετοχικοί τίτλοι στην Εύλογη Αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων (FVOCI):

Συμπεριλαμβάνει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία ο Όμιλος προτίθεται να τα διακρατήσει για το προβλεπόμενο μέλλον (μη διακρατούμενα προς πώληση – "Not held for sale") και για τα οποία η εταιρεία έχει

ανέκκλητα επιλέξει κατά την αρχική αναγνώριση να τα κατατάξει στην Εύλογη Αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων (FVOCI). Αυτή η επιλογή γίνεται ανά περίπτωση επένδυσης ξεχωριστά. Μετά την αρχική επιμέτρηση αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στην εύλογη αξία και τα προκύπτοντα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες καταχωρούνται ως λοιπά συνολικά έσοδα στο αποθεματικό αποτίμησης. Κατά την πώληση ή διαγραφή των περιουσιακών στοιχείων, τα σωρευμένα κέρδη ή ζημίες μεταφέρονται από το σχετικό αποθεματικό στα κέρδη εις νέον (χωρίς ανακύλωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης). Οι συμμετοχικοί τίτλοι στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων (FVOCI) δεν υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης με βάση το ΔΠΧΑ 9. Τα μερίσματα αναγνωρίζονται ως «έσοδο από μερίσματα» στην κατάσταση αποτελεσμάτων εκτός εάν το μέρισμα αντιπροσωπεύει σαφώς ένα μέρος ανάκτησης του κόστους της επένδυσης.

Συμμετοχικοί τίτλοι στην Εύλογη Αξία μέσω αποτελεσμάτων (FVPL):

Συμπεριλαμβάνει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, για τα οποία έχει ανέκκλητα επιλέχθει κατά την αρχική αναγνώριση να μην τα καταταγούν στην Εύλογη Αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων (FVOCI). Μετά την αρχική επιμέτρηση αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στην εύλογη αξία και τα προκύπτοντα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες, συμπεριλαμβανομένων των εσόδων από τόκους ή μερίσματα, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ως χρηματοοικονομικά έσοδα ή έξοδα αντιστοίχως.

3.20. Καθορισμός της εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών μέσων

Εύλογη αξία ορίζεται ως η τιμή στην οποία θα πωληθεί ένα περιουσιακό στοιχείο ενεργητικού (χρηματοοικονομικό ή μη) ή η τιμή που θα καταβληθεί για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης (χρηματοοικονομικής ή μη) σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Στην επιμέτρηση της εύλογης αξίας υποθέτουμε ότι η συναλλαγή για την πώληση του περιουσιακού στοιχείου ή τη μεταβίβαση της υποχρέωσης λαμβάνει χώρα είτε: (i) στην κύρια αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση ή (ii) ελλείψει κύριας αγοράς, στην πλέον συμφέρουσα αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση. Ένα χρηματοοικονομικό μέσο θεωρείται ότι είναι διαπραγματεύσιμο σε μια κύρια αγορά αν οι τιμές διαπραγμάτευσης είναι άμεσα και τακτικά διαθέσιμες από ένα χρηματιστήριο, μεσίτη, επιχειρηματικό τομέα, μια υπηρεσία τιμολόγησης ή ένα ωθητικό φορέα και αυτές οι τιμές εκφράζουν τρέχουσες και τακτικά διενεργούμενες αγοραίες συναλλαγές σε καθαρά εμπορική βάση. Μια οντότητα δεν χρειάζεται να πραγματοποιήσει εξαντλητική έρευνα όλων των πιθανών αγορών για να εντοπίσει την κύρια αγορά ή, απουσία κύριας αγοράς, την πλέον συμφέρουσα αγορά, αλλά λαμβάνει υπόψη της όλες τις ευλόγιας διαθέσιμες πληροφορίες. Απουσία σχετικών αποδείξεων για το αντίθετο, η αγορά στην οποία μια οντότητα θα πραγματοποιήσει κανονικά μια συναλλαγή για την πώληση του περιουσιακού στοιχείου ή τη μεταβίβαση της υποχρέωσης θεωρείται ότι είναι η κύρια αγορά ή, απουσία κύριας αγοράς, η πλέον συμφέρουσα αγορά. Εάν υπάρχει κύρια αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση, η επιμέτρηση της εύλογης αξίας αντιπροσωπεύει την τιμή στην αγορά αυτή (είτε η τιμή αυτή είναι άμεσα παρατηρήσιμη, είτε εκτιμάται με τη χρήση άλλης τεχνικής αποτίμησης), ακόμα και εάν η τιμή σε μια διαφορετική αγορά είναι ενδεχομένως περισσότερο συμφέρουσα κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Το ΔΠΧΑ 13 καθορίζει την ιεραρχία των μοντέλων αποτίμησης σχετικά με την αντικειμενικότητα των στοιχείων που χρησιμοποιούνται σε αυτά τα μοντέλα (παρατηρήσιμα ή μη

στοιχεία). Τα παρατηρήσιμα δεδομένα βασίζονται σε δεδομένα της αγοράς και αντλούνται από ανεξάρτητες πηγές, τα μη παρατηρήσιμα δεδομένα αναφέρονται σε παραδοχές της Διοίκησης. Ο Όμιλος υπολογίζει την εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων στηριζόμενος σε σχετικό πλαίσιο που κατατάσσει τα χρηματοοικονομικά στοιχεία σε μια ιεραρχία τριών επιπέδων με βάση τα δεδομένα που χρησιμοποιούνται για την αποτίμησή τους, όπως περιγράφεται κατωτέρω:

Επίπεδο 1: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργίες αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία όλα τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία είναι βασισμένα (είτε άμεσα είτε έμμεσα) σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Επίπεδο 3: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία δεν είναι βασισμένα σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

4. Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και την αξία απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρροπές δαπάνες για την απόκτηση τους. Επί των ακινήτων του Συνεταιρισμού υφίστανται εμπράγματα βάρη ποσού 1.293.470,28 ευρώ προς εξασφάλιση τραπεζιών δανείων. Πέραν αυτών δεν υφίστανται πρόσθετα εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων ιδιοκτησίας του Ομίλου.

Ακολούθως παρατίθεται αναλυτικά η κίνηση των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου και του Συνεταιρισμού.

Ο Όμιλος	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα κλπ εξοπλισμός	Ακινητοποίησις υπό εκτέληση	Σύνολα
Κόστος ή εκτίμηση							
01.01.2023	1.605.880,75	3.324.185,14	786.241,31	1.297.879,86	2.414.568,31	154.943,05	9.583.698,42
Προσθήκες περιόδου	0,00	50.578,00	756.838,76	45.579,07	170.409,13	0,00	1.023.404,96
Λιανγόριση δικ. χρήσης περιουσιακών στοιχείων (IFRS 16)	0,00	0,00	0,00	241.939,19	0,00	0,00	241.939,19
Προσαρμογές δικ. χρήσης (IFRS 16)	0,00	0,00	0,00	-4.317,64	0,00	0,00	-4.317,64
Πιώλησης	0,00	0,00	0,00	385,11	-4.408,00	0,00	-4.022,89
Διαγραφές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.831,30	0,00	-3.831,30
Μεταρρυθμίσεις	0,00	2.611,12	0,00	0,00	14.000,00	-16.611,12	0,00
31.12.2023	1.605.880,75	3.377.374,26	1.543.080,07	1.581.465,59	2.590.738,14	138.331,93	10.836.870,74
Αποσβέσεις							
01.01.2023	0,00	-1.465.805,99	-192.602,68	-731.047,47	-1.780.545,72	0,00	-4.170.001,85
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-236.081,71	-87.730,92	-189.863,44	-147.173,62	0,00	-660.849,69
Μείωσης αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	5.619,60	0,00	0,00	5.619,60
Αποσβέσεις πωληθέντων	0,00	0,00	0,00	-6.243,14	4.408,32	0,00	-1.834,82
Διαγραφές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	3.786,70	0,00	3.786,70
31.12.2023	0,00	-1.701.887,70	-280.333,60	-921.534,45	-1.919.524,32	0,00	-4.823.280,06
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	1.605.880,75	1.675.486,57	1.262.746,47	659.931,14	671.213,82	138.331,93	6.013.590,68

Ο Όμιλος	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα κλπ εξοπλισμός	Ακινητοποίησις υπό εκτέληση	Σύνολα
Κόστος ή εκτίμηση							
01.01.2022	1.605.880,75	3.233.707,68	785.645,34	1.128.084,19	2.247.056,05	140.943,05	9.141.317,06
Προσθήκες περιόδου	0,00	91.903,64	595,97	44.428,01	192.955,05	0,00	329.882,67
Λιανγόριση δικ. χρήσης περιουσιακών στοιχείων (IFRS 16)	0,00	98.823,49	0,00	132.200,94	0,00	0,00	231.024,43
Προσαρμογές δικ. χρήσης (IFRS 16)	0,00	-62.294,15	0,00	-3.700,26	0,00	0,00	-65.994,41
Πιώλησης / Διαγραφές περιόδου	0,00	-9.490,02	0,00	0,00	-25.442,79	0,00	-34.932,81
Διαγραφές περιόδου	0,00	-28.465,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-28.465,50
Μεταρρυθμίσεις	0,00	0,00	0,00	-3.133,02	0,00	0,00	-3.133,02
Προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00
31.12.2022	1.605.880,75	3.324.185,14	786.241,31	1.297.879,86	2.414.568,31	154.943,05	9.583.698,42
Αποσβέσεις							
01.01.2022	0,00	-1.298.095,39	-117.490,66	-579.644,05	-1.667.896,12	0,00	-3.663.126,22
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-225.166,87	-75.112,02	-154.536,44	-131.736,60	0,00	-586.551,92
Αλλαγή ιδριτηών αναγνώρισης δικ. χρήσης απινήτου (IFRS 16)	0,00	19.500,77	0,00	0,00	0,00	0,00	19.500,77
Μείωσης αποσβέσεων	0,00	9.490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.490,00
Αποσβέσεις πωληθέντων / Διαγραφέντων παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	19.087,00	0,00	19.087,00
Μεταρρυθμίσεις	0,00	0,00	0,00	3.133,02	0,00	0,00	3.133,02
Διαγραφές περιόδου	0,00	28.465,50	0,00	0,00	0,00	0,00	28.465,50
31.12.2022	0,00	-1.465.805,99	-192.602,68	-731.047,46	-1.780.545,72	0,00	-4.170.001,85
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	1.605.880,75	1.858.379,16	593.638,63	566.832,40	634.022,59	154.943,05	5.413.696,57

Ο Συνεταιρισμός	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολα
Κόστος ή εκτίμηση					
01.01.2023	1.125.514,11	2.126.731,87	422.065,64	695.075,90	5.999.151,42
Προσθήκες περιόδου	0,00	38.208,00	756.058,76	11.083,99	933.089,53
Αναγνώριση δικ. χρήσης (IFRS 16)	0,00	0,00	0,00	138.126,70	138.126,70
Προσαρμογές δικ. χρήσης (IFRS 16)	0,00	0,00	0,00	-4.317,64	-4.317,64
Πωλήσεις / Διαγραφές περιόδου	0,00	0,00	0,00	6.720,01	2.312,01
31.12.2023	1.125.514,11	2.164.939,87	1.178.124,40	846.688,96	7.068.362,02
Αποσβέσεις					
01.01.2023	0,00	-1.040.510,92	-123.221,15	-435.266,28	-2.853.763,69
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-123.800,67	-52.706,93	-95.081,81	-358.100,67
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	9.490,00
Αποσβέσεις πωλήθέντων/ Διαγραφέντων παγίων	0,00	0,00	0,00	-6.719,97	-2.311,65
31.12.2023	0,00	-1.164.311,59	-175.928,08	-537.068,06	-3.214.176,01
Αναπόσβεστη αξία					
31.12.2023	1.125.514,11	1.000.628,28	1.002.196,32	309.620,90	3.854.186,01

Ο Συνεταιρισμός	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολα
Κόστος ή εκτίμηση					
01.01.2022	1.125.514,11	2.181.938,04	422.065,64	589.647,00	5.843.267,77
Προσθήκες περιόδου	0,00	16.578,00	0,00	20.170,01	156.543,66
Αναγνώριση δικ. χρήσης ακινήτου (IFRS 16)	0,00	0,00	0,00	88.959,15	88.959,15
Αλλαγή κριτηρίων αναγνώρισης δικ. χρήσης ακινήτου (IFRS 16)	0,00	-62.294,15	0,00	-3.700,26	-65.994,41
Πωλήσεις / Διαγραφές περιόδου	0,00	-9.490,02	0,00	0,00	-23.624,75
31.12.2022	1.125.514,11	2.126.731,87	422.065,64	695.075,90	5.999.151,42
Αποσβέσεις					
01.01.2022	0,00	-947.458,45	-83.115,15	-353.565,51	-2.570.995,94
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-122.043,24	-40.106,00	-81.700,77	-320.070,30
Αλλαγή κριτηρίων αναγνώρισης δικ. χρήσης ακινήτου (IFRS 16)	0,00	19.500,77	0,00	0,00	19.500,77
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	9.490,00	0,00	0,00	9.490,00
Αποσβέσεις πωλήθέντων/ Διαγραφέντων παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	8.311,78
31.12.2022	0,00	-1.040.510,92	-123.221,15	-435.266,28	-2.853.763,69
Αναπόσβεστη αξία					
31.12.2022	1.125.514,11	1.086.220,95	298.844,49	259.809,62	3.145.387,73

5. Άυλα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Ακολούθως παρατίθεται αναλυτικά η κίνηση των άυλων περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου και του Συνεταιρισμού τα οποία αφορούν λογισμικά προγράμματα.

	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
	2023	2022	2023	2022
Κόστος Προγραμμάτων Η/Υ				
01.01	140.020,11	139.423,47	105.178,00	107.845,03
Προσθήκες περιόδου	105.325,22	13.881,67	101.825,22	10.548,00
Διαγραφές περιόδου	0,00	-13.215,03	0,00	-13.215,03
Μεταφορές	0,00	-140,00	0,00	0,00
31.12	245.345,33	139.950,11	207.003,22	105.178,00
Αποσβέσεις Προγραμμάτων Η/Υ				
01.01	-72.403,82	-62.484,74	-56.595,68	-53.020,43
Αποσβέσεις περιόδου	-23.271,46	-22.418,52	-16.617,56	-16.004,69
Αποσβέσεις πωλήθέντων	0,00	12.429,44	0,00	12.429,44
Μεταφορές	0,00	140,00	0,00	0,00
31.12	-95.675,28	-72.333,82	-73.213,24	-56.595,68
Αναπόσβεστη αξία Προγραμμάτων Η/Υ				
31.12	149.670,05	67.616,29	133.789,98	48.582,32

6. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Ο Συνεταιρισμός σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού αποτιμά τις συμμετοχές αυτές για σκοπούς απομείωσης λόγω μείωσης της αξία τους λόγω ζημιών.

	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Συμμετοχές σε συνδεμένες επιχειρήσεις	0,00	0,00	2.493.987,46	2.493.987,46
Σύνολα	0,00	0,00	2.493.987,46	2.493.987,46

7. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία περιλαμβάνουν συμμετοχές σε μη συνδεμένες εταιρείες όπως αναλυτικά αναφέρονται παρακάτω:

	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Αξία Κτήσης 01.01	155.566,25	155.566,25	152.445,50	152.445,50
Σωρευμένες απομειώσεις προηγουμένων χρήσεων	-124.766,25	-123.631,55	-121.965,50	-120.830,80
Κέρδη/(ζημίες) από αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσω αποτελεσμάτων	29.958,24	-1.134,70	29.647,00	-1.134,70
Αξία κτήσεως 31.12	60.758,24	30.800,00	60.127,00	30.480,00

Ο Συνεταιρισμός ταξινομεί το σύνολο των λοιπών χρηματοοικονομικών στοιχείων στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

8. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις περιλαμβάνουν αξιόγραφα μακροπρόθεσμης λήξης.

	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Αξιόγραφα μακροπρόθεσμα εισπρακτέα	304.000,00	191.726,17	304.000,00	189.802,19
Σύνολα	304.000,00	191.726,17	304.000,00	189.802,19

9. Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν διθείσες προκαταβολές σε προμηθευτές δαπανών του Συνεταιρισμού καθώς και εγγυήσεις μισθωμένων εγκαταστάσεων και οχημάτων.



	Ο Όμιλος	Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
	31/12/2022		31/12/2022
Εγγυήσεις	2.180,00	2.180,00	860,00
Προκαταβολές μισθωμάτων	75.000,00	75.000,00	65.000,00
Εγγυήσεις μισθωμένων οχημάτων	23.097,24	22.199,11	14.032,12
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	770,00	770,00	770,00
Σύνολο λοιπών μη κυκλοφορούντων στοιχείων	101.047,24	100.149,11	80.662,12
			79.763,99

10. Αποθέματα

Η αξία των αποθεμάτων που κατείχε ο Όμιλος και ο Συνεταιρισμός κατά την 31/12/2023 και την 31/12/2022 αντίστοιχα αναλύεται ως εξής:

	Ο Όμιλος	Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
	31/12/2022		31/12/2022
Εμπορεύματα	14.140.637,65	17.230.161,60	7.327.189,53
Σύνολα	14.140.637,65	17.230.161,60	7.327.189,53
			8.627.414,45

Στην κλειόμενη όπως και στην προηγούμενη χρήση τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ζευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Κατά την κλειόμενη χρήση δεν συνέτρεξαν λόγοι απομείωσης αποθεμάτων του Ομίλου.

11. Απαιτήσεις

Ανάλυση των εμπορικών απαιτήσεων παρέχεται στον πίνακα παρακάτω:

	Ο Όμιλος	Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
	31/12/2022		31/12/2022
Πελάτες	9.716.877,14	8.678.589,70	11.210.300,61
Επιταγές και αξίες εισπρακτέες	18.585.175,06	18.044.197,24	11.710.265,86
Προβλέψεις απομείωσης	-2.966.630,93	-2.966.630,93	-1.804.549,39
Σύνολο Απαιτήσεων	25.335.421,27	23.756.156,01	21.116.017,08
			19.614.635,04
Προκαταβολές προσωπικού	9.101,85	14.529,77	3.297,60
Απαιτήσεις κατά συνδεμένων εταιρειών	0,00	0,00	152.567,70
Απαιτήσεις από ΕΟΠΥΥ	198,34	198,34	0,00
Προκαταβολές προμηθευτών	142.925,07	148.642,46	89.391,04
Απαιτήσεις από Δημόσιο	391.647,70	505.969,65	108.919,37
Εκπτώσεις αγιορών υπό διακανονισμό	26.698,61	14.017,14	26.698,61
Επιστροφές αγιορών υπό διακανονισμό	81.045,23	130.503,65	71.123,62
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	69.730,17	32.342,15	54.150,65
Έξοδα επόμενων χρήσεων	64.461,81	62.862,56	51.048,63
Λοιπές απαιτήσεις χρεωστών - πιστωτών	244.528,43	250.619,54	180.857,60
Σύνολο λοιπών κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού	1.030.337,21	1.159.685,26	738.054,82
			694.696,45
Γενικό Σύνολο	26.365.758,48	24.915.841,27	21.854.071,90
			20.309.331,49

12. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ως στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού περιλαμβάνουν την αξία κτήσης μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών απομειωμένες με τα αντίστοιχα ποσά ώστε η αξία τους να εμφανίζεται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ τιμής κτήσεως και εύλογης.

	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Αξία Κτήσης 01.01	143.751,37	143.751,37	139.789,52	139.789,52
Σωρευμένες απομειώσεις προηγουμένων χρήσεων	-80.887,74	-94.560,73	-76.925,89	-90.598,88
Κέρδη / (ζημίες) από αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων μέσω αποτελεσμάτων	42.697,96	13.672,99	42.697,96	13.672,99
Αξία κτήσεως 31.12	105.561,59	62.863,63	105.561,59	62.863,63

13. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα του Συνεταιρισμού και του Ομίλου αναλύονται ως ακολούθως:

	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ταμείο	175.408,75	183.225,39	150.003,30	162.652,04
Διαθέσιμα στις Τράπεζες	4.108.242,82	2.788.990,95	524.714,67	503.640,50
Σύνολο ταμειακών διαθεσίμων	4.283.651,57	2.972.216,34	674.717,97	666.292,54

14. Συνεταιριστικό Κεφάλαιο

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023, το συνεταιριστικό κεφάλαιο ανέρχεται σε € 2.329.633,80 διαιρούμενο σε 348 μερίδες, ονομαστικής αξίας € 6.694,35 εκάστη. Η μεταβολή οφείλεται στην αύξηση του αριθμού των συνεταιριστικών μεριδών.

Συνεταιριστικό κεφάλαιο	31/12/2023	31/12/2022
Συνεταιριστικό κεφάλαιο	2.329.633,80	2.229.218,55
Αριθμός Μεριδών	348	333
Αξία ανά μερίδα	6.694,35	6.694,35

15. Αποθεματικά

Τα αποθεματικά του Συνεταιρισμού και του Ομίλου έχουν ως εξής:

	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Τακτικό αποθεματικό	1.409.887,75	1.306.467,52	1.309.914,26	1.212.190,72
Έκτακτα Αποθεματικά	4.094.367,22	3.863.158,24	3.960.925,14	3.729.716,16
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	372.548,82	362.019,85	361.824,36	361.824,36
Σύνολο Αποθεματικών	5.876.803,79	5.531.645,61	5.632.663,76	5.303.731,24

Από τα ανωτέρω, το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται υποχρεωτικά εκ του νόμου από τα κέρδη εκάστης χρήσης και παραμένει στα ίδια κεφάλαια του Συνεταιρισμού προς συμψηφισμό τυχόν ζημιών που θα προκύψουν στο μέλλον ενώ έχει φορολογηθεί μέσα σε κάθε χρήση στην οποία σχηματίστηκε και κατά συνέπεια είναι ελεύθερο φόρου.

Τα λοιπά αποθεματικά έχουν σχηματιστεί βάσει του καταστατικού του Συνεταιρισμού καθώς και από αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων των προηγουμένων ετών. Αφορολόγητα αποθεματικά έχουν σχηματιστεί κατά τις προηγούμενες χρήσεις βάσει σχετικών νομοθετικών διατάξεων.

16. Αναβαλλόμενη φορολογία

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή. Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την διάρκεια της χρήσης, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο συμψηφισμός των υπολοίπων εντός της ίδιας φορολογικής αρχής είναι οι παρακάτω:

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος του Ομίλου είναι η παρακάτω:

Ο Όμιλος	2023	2022	Αποθεματικά			
			εύλογης αξίας	Ενσώματων	Σύνολο	
			παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Παγίων		
Υπόλοιπο αρχής χρήσης 01 Ιανουαρίου	-117.075,26	-129.241,85				
Χρέωση / (Πλιστωση) κατάστασης αποτελεσμάτων	16.329,18	12.166,59				
Υπόλοιπο τέλους περιόδου 31 Δεκεμβρίου	-100.746,08	-117.075,26				
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις						
	Προβλέψεων	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	0,00	0,00	25.522,74	-97.723,40	0,00	-72.200,66
Χρέωση / (πλιστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	0,00	0,00	-76.159,38	0,00	0,00	-76.159,38
Στις 31 Δεκεμβρίου 2022	0,00	0,00	-50.636,64	-97.723,40	0,00	-148.360,04
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:						
	Προβλέψεων	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	246.468,31	-2.466,82	0,00	0,00	-42.558,99	201.442,50
Χρέωση / (πλιστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-2.758,42	3.527,64	0,00	0,00	63.223,57	63.992,79
Στις 31 Δεκεμβρίου 2022	243.709,89	1.060,82	0,00	0,00	20.664,58	265.435,29
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις						
	Προβλέψεων	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2022	0,00	0,00	-50.636,64	-97.723,40	0,00	-148.360,04
Χρέωση / (πλιστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	0,00	0,00	27.866,06	0,00	0,00	27.866,06
Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	0,00	0,00	-22.770,58	-97.723,40	0,00	-120.493,98
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:						
	Προβλέψεων	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2022	243.709,89	1.060,82	0,00	0,00	20.664,58	265.435,29
Χρέωση / (πλιστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-15.984,37	524,34	0,00	0,00	-28.735,21	-44.195,24
Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	227.725,52	1.585,16	0,00	0,00	-8.070,63	221.240,05

Αντίστοιχα για τον Συνεταιρισμό παρατίθεται ακμέσως παρακάτω

Ο Συνεταιρισμός	2023	2022
Υπόλοιπο αρχής χερήσης 01 Ιανουαρίου	-45.123,26	-58.642,83
Χρέωση / (Πίστωση) κατάστασης αποτελεσμάτων	18.800,57	13.519,57
Υπόλοιπο τέλους περιόδου 31 Δεκεμβρίου	-26.322,69	-45.123,26

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

	Προβλέψεων	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	0,00	0,00	-43.384,48	-68.079,61	0,00	-111.464,09
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	0,00	0,00	-5.758,73	0,00	0,00	-5.758,73
Στις 31 Δεκεμβρίου 2022	0,00	0,00	-49.143,21	-68.079,61	0,00	-117.222,82

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:

	Προβλέψεων	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	151.224,26	643,94	0,00	0,00	18.238,72	170.106,92
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-2.758,43	-76,45	0,00	0,00	-4.925,96	-7.760,84
Στις 31 Δεκεμβρίου 2022	148.465,83	567,49	0,00	0,00	13.312,76	162.346,08

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

	Προβλέψεων	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2022	0,00	0,00	-49.143,21	-68.079,61	0,00	-117.222,82
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	0,00	0,00	-4.180,78	0,00	0,00	-4.180,78
Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	0,00	0,00	-53.323,99	-68.079,61	0,00	-121.403,60

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:

	Προβλέψεων	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2022	148.465,83	567,49	0,00	0,00	13.312,76	162.346,08
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-15.915,89	-297,00	0,00	0,00	1.593,10	-14.619,79
Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	132.549,94	270,49	0,00	0,00	14.905,86	147.726,29

Ο φορολογικός συντελεστής που χρησιμοποιήθηκε για τον υπολογισμό του αναβαλλόμενου φόρου των προσωρινών διαφορών φορολογικής και λογιστικής βάσης είναι 22%.

17. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης για τα καθορισμένα προγράμματα παροχών έχει ως εξής:

Ο Όμιλος	31/12/2023	31/12/2022
Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)	Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)	
Υποχρέωση καθορισμένων παροχών	278.254,86	252.825,88
Τρέχον κόστος απασχόλησης	32.708,18	30.278,75
Δαπάνη τόκου	9.368,39	1.132,43
Κόστος διακανονισμών/περικοπών/ειδικών περιπτώσεων	24.049,85	0,00
Παροχές πληρωμέisες εντός του τρέχοντος έτους	-39.549,58	-1.039,87
Αναλογιστικό (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση	27.171,94	-4.942,33
Υποχρέωση καθορισμένων παροχών 31.12	332.003,64	278.254,86

Ο Συνεταιρισμός	31/12/2023	31/12/2022
Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)	Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)	
193.415,36	173.569,70	
21.018,45	20.138,93	
6.460,25	774,83	
-5.000,00	0,00	
13.468,37	-1.068,10	
Υποχρέωση καθορισμένων παροχών 31.12	229.362,43	193.415,36

Ο Συνεταιρισμός ανέθεσε σε αναγνωρισμένους ανεξάρτητους μελετητές-αναλογιστές, να πραγματοποιήσουν εκτίμηση για τις υποχρεώσεις του Συνεταιρισμού που απορρέουν από την υποχρέωση της να καταβάλει αποζημιώσεις λόγω συνταξιοδότησης. Οι βασικές υποθέσεις της αναλογιστικής μελέτης την 31η Δεκεμβρίου 2023 έχουν ως κάτωθι:

Ο Συνεταιρισμός	31/12/2023	31/12/2022
Ημερομηνία αποτίμησης		
Επιτόκιο προεξόφλησης	3,16%	3,78%
Αναμενόμενη μελλοντική αύξηση μισθών	3,50%	3,50%
Πληθωρισμός	2,60%	3,00%
Πινακας θνησιμότητας	ΕΑΕ2012P	ΕΑΕ2012P

Αναλυτικά, η Αναλογιστική Υποχρέωση ανά σενάριο παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Ο Όμιλος	Αναλογιστική υποχρέωση - Βασικό σενάριο - 332.003,64	
Έλεγχοι Ευαισθησίας	Αναλογιστική Υποχρέωση	Ποσοστιαία Επιδραση στο Βασικό Σενάριο
Επιτόκιο προεξόφλησης -0,5%	340.844,97	3%
Επιτόκιο προεξόφλησης +0,5%	323.567,81	-3%
Αναμενόμενη αύξηση μισθών-0,5%	323.991,27	-2%
Αναμενόμενη αύξηση μισθών+0,5%	340.334,65	3%
Θνησιμότητα-10%	332.749,54	0%
Θνησιμότητα+10%	331.259,80	0%

Ο Συνεταιρισμός	Αναλογιστική υποχρέωση - Βασικό σενάριο - 229.362,43	
Έλεγχοι Ευαισθησίας	Αναλογιστική Υποχρέωση	Ποσοστιαία Επιδραση στο Βασικό Σενάριο
Επιτόκιο προεξόφλησης -0,5%	235.644,85	3%
Επιτόκιο προεξόφλησης +0,5%	223.364,74	-3%
Αναμενόμενη αύξηση μισθών-0,5%	223.791,15	-2%
Αναμενόμενη αύξηση μισθών+0,5%	235.156,46	3%
Θνησιμότητα-10%	229.894,84	0%
Θνησιμότητα+10%	228.831,48	0%

18. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αφορούν πρόβλεψη για ενδεχόμενα φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις από ενδεχόμενους φορολογικούς ελέγχους και υφιστάμενες φορολογικές δικαστικές υποθέσεις.

	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Προβλέψεις για φόρους προηγούμενων χρήσεων 01.01	420.000,00	390.000,00	270.000,00	240.000,00
Σχηματισμός πρόβλεψης χρήσης	20.000,00	30.000,00	20.000,00	30.000,00
Προβλέψεις για φόρους προηγούμενων χρήσεων 31.12	440.000,00	420.000,00	290.000,00	270.000,00

19. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν υποχρεώσεις από μισθώσεις ακινήτων και οχημάτων βάσει του Δ.Π.Χ.Α 16 «Μισθώσεις».

	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	791.767,98	862.358,27	472.559,26	499.614,59
Σύνολο	791.767,98	862.358,27	472.559,26	499.614,59

20. Δανεισμός

Η αξία των τραπεζικών δανείων κατά την 31/12/2023 και την 31/12/2022 αντιστοιχα αναλύεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Μακροπρόθεσμα δάνεια				
Έντοκα δάνεια	1.862.500,00	3.712.500,00	1.862.500,00	3.712.500,00
	1.862.500,00	3.712.500,00	1.862.500,00	3.712.500,00
Βραχυπρόθεσμα δάνεια				
Τραπεζικά δάνεια	9.834.103,91	5.900.822,83	7.666.775,67	4.403.364,46
Μακροχρόνια δάνεια πληρωτέα στους επόμενους 12 μήνες	1.895.096,95	1.888.787,55	1.895.096,95	1.888.787,55
	11.729.200,86	7.789.610,38	9.561.872,62	6.292.152,01
Σύνολο δανείων	13.591.700,86	11.502.110,38	11.424.372,62	10.004.652,01

21. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Ακολούθως παρατίθεται ανάλυση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων των προμηθευτών του Ομίλου και του Συνεταιρισμού:

	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	7.905.851,66	9.842.657,79	4.615.529,61	5.560.495,66
Αξίες πληρωτέες	16.700.388,08	15.940.090,56	9.671.491,88	8.749.595,19
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	24.606.239,74	25.782.748,35	14.287.021,49	14.310.090,85
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	226.020,35	532.448,16	128.648,68	426.145,87
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	22.393,87	26.721,28	22.393,87	26.471,28
Κοινωνικές ασφαλίσεις	245.715,98	223.656,63	141.498,10	128.160,04
Δεδουλευμένα έξοδα	77.375,16	32.240,53	36.906,93	20.645,87
Διακανονισμός πωλήσεων χρήσεως	125.112,88	111.866,18	56.016,46	74.187,20
Εκπτώσεις τζίρου πωλήσεων χρήσεως	61.146,22	419.310,69	46.461,13	355.817,22
Επιστροφές πωλήσεων υπό διακανονισμό	4.186,95	0,00	4.865,22	
Υποχρεώσεις προς εταιρείες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων (Factoring)	439.797,33	646.508,57	14.939,70	0,00
Προκαταβολές έναντι μελλοντικών πωλήσεων αποθεμάτων	610.433,04	776.786,92	573.965,49	734.495,50
Υποχρεώση δικ. χρήσης ακινήτου	147.378,11	138.358,51	75.450,91	70.385,06
Υποχρεώση δικ. χρήσης οχημάτων	147.868,29	102.086,16	78.211,44	54.242,09
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	120.009,91	94.319,06	90.431,60	45.727,38
Λοιπές υποχρεώσεις	2.001.417,74	2.571.854,53	1.141.140,85	1.510.131,64
Σύνολο υποχρεώσεων	26.833.677,83	28.887.051,04	15.556.811,02	16.246.368,36

22. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών του Συνεταιρισμού προέρχεται από την κύρια δραστηριότητά της, όπως απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα.

	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Κύκλος Εργασιών				
Έσοδα από πώληση φαρμάκων, παραφαρμάκων & λοιπών φαρμακευτικών ειδών	143.992.135,94	131.735.527,33	82.626.704,28	78.630.734,02

23. Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Αποθέματα	136.832.496,48	125.025.026,22	78.500.144,15	74.556.029,72
Αμοιβές προσωπικού	405.506,95	370.454,92	0,00	0,00
Λοιπά κόστη	24.387,17	32.421,26	20.480,97	27.076,28
Προβλέψεις εκμετάλλευσης	9.977,98	1.564,72	0,00	0,00
Ιδιοχρήσεις - Αυτοπαραδόσεις	-1.459,59	-1.859,19	0,00	0,00
Κόστος Πωληθέντων	137.270.908,99	125.427.607,93	78.520.625,12	74.583.106,00

24. Λειτουργικά έξοδα

Τα λειτουργικά έξοδα του Συνεταιρισμού της 31/12 αναλύονται παρακάτω:

Κατηγορία δαπάνης	Ο Όμιλος		01/01-31/12/2023	
	Διοίκηση	Διάθεση	Διοίκηση	Διάθεση
Αμοιβές προσωπικού	557.438,23	4.366.569,55	601.125,53	3.902.878,79
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	197.089,28	1.656,00	233.661,69	2.606,00
Παροχές τρίτων	77.533,90	545.913,42	72.066,82	542.284,64
Φόροι και τέλη	12.004,45	59.949,48	15.150,00	69.515,77
Διάφορα έξοδα	99.567,93	631.849,71	96.705,46	672.920,91
Αποσβέσεις	43.416,61	640.647,73	40.270,30	568.700,15
Προβλέψεις	22.982,84	23.797,22	8.302,49	20.411,56
Ιδιόχρηση	0,00	-14.764,79	0,00	-23.448,18
Σύνολο	1.010.033,24	6.255.618,32	1.067.282,29	5.755.869,63

Κατηγορία δαπάνης	Ο Συνεταιρισμός		01/01-31/12/2023	
	Διοίκηση	Διάθεση	Διοίκηση	Διάθεση
Αμοιβές προσωπικού	487.904,76	2.470.316,06	534.162,25	2.266.643,73
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	50.236,50	181.000,00	64.126,86	172.000,00
Παροχές τρίτων	63.744,73	336.807,06	54.739,21	327.060,88
Φόροι και τέλη	10.414,17	37.855,25	12.244,38	45.121,95
Διάφορα έξοδα	81.823,70	453.919,29	71.009,58	509.830,67
Αποσβέσεις	35.036,37	339.681,86	32.203,51	303.871,48
Προβλέψεις	21.018,45	0,00	8.025,83	12.113,11
Ιδιόχρηση	0,00	-14.764,79	0,00	-23.448,18
Σύνολο	750.178,68	3.804.814,73	776.511,62	3.613.193,64

25. Λοιπά έσοδα – έξοδα καθαρά

Τα λοιπά έσοδα – έξοδα αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος	Ο Συνεταιρισμός		
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Επιδοτήσεις ασφαλιστικών εισφορών	150,00	1.446,69	150,00	1.446,69
Ενοίκια κτιρίων	0,00	0,00	1.200,00	1.200,00
Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις	39.549,58	1.039,87	5.000,00	0,00
Έκτακτα έσοδα	8.458,51	48.137,23	3.106,85	40.709,07
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.978,21	500,00	0,00	0,00
Έσοδα από "Μεταφορικό Ισοδύναμο"	5.650,70	10.528,97	0,00	0,00
Επιδότηση "Κινούμαι Ηλεκτρικά"	0,00	17.058,07	0,00	14.058,07
Επιδότηση ΛΑΕΚ	245,00	0,00	0,00	0,00
Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών	297.270,08	452.303,01	27.993,28	45.933,43
Λοιπά έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	1.089.960,70	1.215.648,33	1.107.072,10	1.141.458,71
Σύνολο λοιπών εσόδων	1.445.262,78	1.746.662,17	1.144.522,23	1.244.805,97
Έκτακτα έξοδα	-3.451,37	-7.848,84	-2.581,18	-2.658,34
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	-25.508,77	-53.284,61	-9.873,05	-8.626,57
ΕΝΦΙΑ	-9.088,47	-9.088,47	-5.539,84	-5.539,84
Σύνολο λοιπών εξόδων	-38.048,61	-70.221,92	-17.994,07	-16.824,75
Έκτακτα κέρδη	2.600,52	2.012,23	1.935,76	12,45
Έκτακτες ζημιές	-44,60	-2.900,41	0,00	-2.740,41
Σύνολο κερδών/(ζημιών)	2.555,92	-888,18	1.935,76	-2.727,96
Λοιπά έσοδα - (έξοδα) καθαρά	1.409.770,09	1.675.552,07	1.128.463,92	1.225.253,26

26. Επενδυτικά αποτελέσματα

	Ο Όμιλος	Ο Συνεταιρισμός		
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Πρόβλεψη απομείωσης συμμετοχής σε μη εισηγμένες	0,00	-1.134,70	0,00	-1.134,70
Πρόβλεψη απομείωσης αξίας εισηγμένων μετοχών στο Χρηματιστήριο	0,00	-0,27	0,00	-0,27
Ανάκτηση Πρόβλεψης απομείωσης αξίας μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο	37.465,55	13.673,26	37.465,55	13.673,26
Κέρδη από διαφορά αποτίμησης μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο	5.232,41	0,00	5.232,41	0,00
Κέρδη από διαφορά αποτίμησης μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο	29.958,24	0,00	29.647,00	0,00
Σύνολο	72.656,20	12.538,29	72.344,96	12.538,29

27. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Η ανάλυση των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων του Συνεταιρισμού παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα.

	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Έξοδα τόκων				
- Τραπεζικά δάνεια	-842.728,88	-446.679,26	-691.157,49	-378.635,19
- Επιβαρύνσεις εκχώρησης απαιτήσεων (factoring)	-91.457,07	-41.980,35	-52.366,50	-5.904,27
- Τόκοι δικ. χρήσης ακινήτου	-31.823,75	-37.473,84	-19.361,79	-22.411,02
- Τόκοι δικ. χρήσης οχημάτων	-24.271,51	-19.624,70	-11.149,75	-8.187,01
- Τόκοι προόβλεψης υποχρ. αποζ. προσωπικού	-9.368,38	-1.132,41	-6.460,25	-774,83
- Προμήθειες κλπ έξοδα τραπεζών	-11.172,82	-9.862,76	-3.488,81	-1.729,00
Σύνολο	-1.010.822,41	-556.753,32	-783.984,59	-417.641,32
Τόκοι υπερημερίας πελατών	354.953,87	300.723,60	256.041,44	213.119,76
Πιστωτικοί τόκοι καταθέσεων	356,76	1.128,10	0,00	0,00
Σύνολο	355.310,63	301.851,70	256.041,44	213.119,76
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	-655.511,78	-254.901,62	-527.943,15	-204.521,56

28. Φορολογία

Ο φόρος εισοδήματος των αποτελεσμάτων χρήσεως υπολογίστηκε με βάσει τον ισχύοντα συντελεστή φόρου εισοδήματος 22%

Ο Όμιλος	31/12/2023	31/12/2022
Φόρος χρήσης	64.620,60	206.189,87
Αναβαλλόμενος φόρος	16.329,19	12.166,59
Προσαρμογές στον τρέχων φόρο που σχετίζονται με προηγούμενα έτη	0,00	56,54
Προβλέψεις φόρου εισοδήματος	20.000,00	30.000,00
Σύνολο	100.949,79	248.413,00
 Κέρδη/ (Ζημίες) προ φόρων	282.489,91	917.956,23
Φορολογικός συντελεστής	22%	22%
Αναμενόμενη δαπάνη φόρου	62.147,78	201.950,37
Επιδραση ζημιογόνου αποτελέσματος θυγατρικής	2.151,27	0,00
Αναλογία φόρου επί αφορολόγητου αποθεματικού	-1.243,15	-2.316,37
Αναλογία φόρου επί προσαυξημένης έκπτωσης δαπανών	-3.583,87	-3.704,73
Προσαρμογές φόρου προηγούμενων χρήσεων	0,00	56,54
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	5.148,57	10.260,59
Πραγματική Δαπάνη Φόρου	64.620,60	206.246,41

Ο Συνεταιρισμός	31/12/2023	31/12/2022
Φόρος χρήσης	44.681,76	152.002,40
Αναβαλλόμενος φόρος	18.800,57	13.519,57
Προβλέψεις φόρου εισοδήματος	20.000,00	30.000,00
Σύνολο	83.482,33	195.521,97
Κέρδη/ (Ζημίες) προ φόρων	223.951,48	691.192,76
Φορολογικός συντελεστής	22%	22%
Αναμενόμενη δαπάνη φόρου	49.269,33	152.062,41
Αναλογία φόρου επί προσαυξημένης έκπτωσης δαπανών	-869,35	-1.895,05
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	-3.718,22	1.835,04
Πραγματική Δαπάνη Φόρου	44.681,76	152.002,40

29. Απασχολούμενο προσωπικό

Ο μέσος όρος του απασχολούμενου προσωπικού καθώς και το συνολικό κόστος μισθοδοσίας παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Ο Όμιλος		Ο Συνεταιρισμός	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Αριθμός Μισθωτών	197,00	181,00	98,00	93,00
Κόστος Προσωπικού	5.329.514,73	4.874.459,23	2.958.220,82	2.800.805,98

Το κόστος μισθοδοσίας για τον Όμιλο αναλύεται ως εξής

	Ο Όμιλος	Κόστος Λειτουργίας Διοίκησης	Κόστος Λειτουργίας Διάθεσης
	Κόστος Πιωληθέντων		
Κόστος Προσωπικού	405.506,95	557.438,23	4.366.569,55

Αντίστοιχα για τον Συνεταιρισμό:

	Ο Συνεταιρισμός	Κόστος Λειτουργίας Διοίκησης	Κόστος Λειτουργίας Διάθεσης
	Κόστος Πιωληθέντων		
Κόστος Προσωπικού	0,00	487.904,76	2.470.316,06

30. Μερίσματα

Κατά την κλειόμενη χρήση καμία εταιρεία του Ομίλου δεν διένειμε μέρισμα προκειμένου να ενισχυθεί το κεφάλαιο κίνησης και να βελτιωθεί η ταμειακή ρευστότητα.

31. Δεσμεύσεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Δεν υφίστανται δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις για τον Συνεταιρισμό.

32. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι διεταιρικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη αφορούν απαιτήσεις και υποχρεώσεις από και προς τις θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντικά στελέχη του Συνεταιρισμού. Οι συναλλαγές αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με τους συνήθεις όρους της αγοράς.

Υπόλοιπα & Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	Σχέση	Πιώσεις αγαθών & παροχή υπηρεσών	Πιώση πάγιου εξοπλισμού	Αγορές αγαθών & λήψη υπηρεσών	Απατήσεις	Υποχρεώσεις	Αμοιβές καπ παροχές
ΣΥΦΑΡ Α.Ε.	Θυγατρική της ΣΥΦΑΚ ΣΥΝ.ΠΙΕ	3.798.592,28	0,00	1.557.430,21	1.570.400,79	830,34	0,00
ΣΥΦΑΛ Α.Ε.	Θυγατρική της ΣΥΦΑΚ ΣΥΝ.ΠΙΕ	2.273.544,85	0,00	1.634.465,30	1.083.011,12	246,93	0,00
ΣΥΦΑΡΟ Α.Ε.	Θυγατρική της ΣΥΦΑΚ ΣΥΝ.ΠΙΕ	1.139.768,54	0,32	310.465,28	1.329.175,93	0,00	0,00
ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΙΓΑΙΟΥ ΣΥΦΑΚ Α.Ε.Θυγατρική της ΣΥΦΑΚ ΣΥΝ.ΠΙΕ	Θυγατρική της ΣΥΦΑΚ ΣΥΝ.ΠΙΕ	2.926.700,68	0,00	729.938,90	1.787.731,32	0,00	0,00
ΓΑΛΗΝΟΣ ΣΥΦΑΚ Α.Ε.	Θυγατρική της ΣΥΦΑΚ ΣΥΝ.ΠΙΕ	1.200,00	0,00	189.400,00	152.466,95	106.999,33	0,00
Μάλη Δ.Σ & Λουπά συνδεδεμένα μέρη	Λουπά συνδεδεμένα μέρη	3.635.378,67	0,00	124.724,77	693.368,28	21.318,15	0,00
Διευθυντικά Στελέχη	Λουπά συνδεδεμένα μέρη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207.306,35
Σύνολο		13.775.185,02	0,32	4.546.424,46	6.616.154,39	129.394,75	207.306,35

33. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία

Ο Συνεταιρισμός χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και την γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης σύμφωνα με το αναθεωρημένο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: γνωστοποιήσεις»:

Επίπεδο 1: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία όλα τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία είναι βασισμένα (είτε άμεσα είτε έμμεσα) σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Επίπεδο 3: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία δεν είναι βασισμένα σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Ο Συνεταιρισμός, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Επιμέτρηση», στη λήξη κάθε περιόδου αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων διενεργεί τους απαιτούμενους υπολογισμούς αναφορικά με τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καθώς και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων μπορούν να κατηγοριοποιηθούν με βάση την ιεραρχία της εύλογης αξίας και ως εξής:

Για τον Όμιλο:

	31/12/2023	31/12/2022	
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	60.758,24	30.800,00	Επίπεδο 3
Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	105.561,59	62.863,63	Επίπεδο 1

Για τον Συνεταιρισμό:

	31/12/2023	31/12/2022	
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	60.127,00	30.480,00	Επίπεδο 3
Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	105.561,59	62.863,63	Επίπεδο 1

34. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

(α) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος παρακολουθεί συνεχώς τις αθετήσεις των πελατών και των άλλων αντισυμβαλλομένων που έχουν εντοπιστεί και ενσωματώνει αυτές τις πληροφορίες στον έλεγχο του πιστωτικού κινδύνου. Όπου είναι εφικτό, εξωτερικές αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας και / ή αναφορές για πελάτες και άλλους αντισυμβαλλόμενους αποκτώνται και χρησιμοποιούνται. Η διοίκηση του Συνεταιρισμού θεωρεί ότι όλα τα παραπάνω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν είναι απομείωμένα ή σε καθυστέρηση για κάθε μια από τις ημερομηνίες αναφοράς της 31ης Δεκεμβρίου που εξετάζονται, είναι καλής πιστοληπτικής διαβάθμισης. Στις 31/12/2023, ο Συνεταιρισμός έχει ορισμένες εμπορικές απαιτήσεις που δεν έχουν διακανονιστεί βάσει της συμβατικής ημερομηνίας λήξης, αλλά δεν θεωρούνται απομειωμένες.

(β) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο Συνεταιρισμός εξυπηρετεί κανονικά τις τρέχουσες υποχρεώσεις της και έχει επάρκεια διαθεσίμων. Οι υποχρεώσεις του Ομίλου και του Συνεταιρισμού αναμένεται να διακανονιστούν ως εξής:

Ο Όμιλος	31/12/2023	μέχρι 1 έτος	από 2 έτος έως 5 έτος	πάνω από 5 έτη
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	3.757.596,95	1.895.096,95	1.862.500,00	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.087.014,38	295.246,40	762.804,07	28.963,91
Προμηθευτές	24.606.239,74	24.606.239,74	0,00	0,00
Προκαταβολές πελατών	0,00	0,00	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	9.834.103,91	9.834.103,91	0,00	0,00
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	226.020,35	226.020,35	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	1.706.171,34	1.706.171,34	0,00	0,00
Σύνολο	41.217.146,66	38.562.878,68	2.625.304,07	28.963,91

Ο Όμιλος	31/12/2022	μέχρι 1 έτος	από 2 έτος έως 5 έτος	πάνω από 5 έτη
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	5.601.287,55	1.888.787,55	3.712.500,00	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.103.125,52	240.767,25	820.947,40	41.410,87
Προμηθευτές	25.782.748,35	25.782.748,35	0,00	0,00
Προκαταβολές πελατών	0,00	0,00	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	5.900.822,83	5.900.822,83	0,00	0,00
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	532.448,16	532.448,16	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	2.331.087,29	2.331.087,29	0,00	0,00
Σύνολο	41.251.519,70	36.676.661,43	4.533.447,40	41.410,87

Ο Συνεταιρισμός	31/12/2023	μέχρι 1 έτος	από 2 έτος έως 5 έτος	πάνω από 5 έτη
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	3.757.596,95	1.895.096,95	1.862.500,00	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	626.221,61	153.662,35	472.559,26	0,00
Προμηθευτές	14.287.021,49	14.287.021,49	0,00	0,00
Προκαταβολές πελατών			0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	7.666.775,67	7.666.775,67	0,00	0,00
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	128.648,68	128.648,68	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	987.478,50	987.478,50	0,00	0,00
Σύνολο	27.453.742,90	25.118.683,64	2.335.059,26	0,00

Ο Συνεταιρισμός	31/12/2022	μέχρι 1 έτος	από 2 έτος έως 5 έτος	πάνω από 5 έτη
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	5.601.287,55	1.888.787,55	3.712.500,00	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	624.241,74	124.627,15	499.614,59	0,00
Προμηθευτές	14.310.090,85	14.310.090,85	0,00	0,00
Προκαταβολές πελατών	0,00	0,00	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	4.403.364,46	4.403.364,46	0,00	0,00
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	426.145,87	426.145,87	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	1.385.504,49	1.385.504,49	0,00	0,00
Σύνολο	26.750.634,96	22.538.520,37	4.212.114,59	0,00

(γ) Κίνδυνος επιτοκίου

Οι δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου συνδέονται άμεσα ή έμμεσα με το επιτόκιο Euribor και ως εκ τούτου υφίσταται τέτοιος κίνδυνος που είναι ανάλογος του μεγέθους του δανεισμού. Δεν χρησιμοποιούνται από τον Συνεταιρισμό και τον Όμιλο παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα αντιστάθμισης κινδύνου. Η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσεως και της καθαρής θέσης του Ομίλου, ceteris paribus, από μεταβολές του επιτοκίου βάσης έχουν ως εξής :

	2023		2022	
	0,5%	-0,5%	0,5%	-0,5%
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους από αλλαγή επιτοκίου	-70.157,49	70.157,49	-60.743,09	60.743,09
Καθαρή Θέση	-54.722,84	54.722,84	-47.379,61	47.379,61

(δ) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Δεν υφίσταται συναλλαγματικός κίνδυνος δεδομένου ότι ο Συνεταιρισμός δεν πραγματοποιεί συναλλαγές σε ζένο νόμιμοια.

(ε) Λοιποί λειτουργικοί κίνδυνοι

Οι ασφαλιστικές καλύψεις περιουσίας και λοιπών κινδύνων είναι επαρκείς.

35. Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου

Οι στόχοι του Ομίλου όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι :

- να εξασφαλίσει την ικανότητα του Ομίλου να συνεχίσει απρόσκοπτα τη δραστηριότητα του (going-concern)
- να παράσχει ικανοποιητική απόδοση στους μετόχους της

Ο Όμιλος παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση του ποσού των Ιδίων Κεφαλαίων μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα όπως αυτά απεικονίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Το Κεφάλαιο του Ομίλου για τις χρήσεις 2022 έως 2023 αναλύεται ως εξής:

	2023	2022
Σύνολο δανεισμού	14.031.498,19	12.148.618,95
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	4.283.651,57	2.972.216,34
Καθαρός δανεισμός	9.747.846,62	9.176.402,61
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	9.636.271,27	9.152.371,70
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	19.384.117,89	18.328.774,31
Συντελεστής μόχλευσης	50,29%	50,07%

Στόχος του Ομίλου είναι να διατηρήσει την μόχλευση σε χαμηλά επίπεδα διατηρώντας υψηλά ταμειακά διαθέσιμα ώστε να μπορεί να ανταποκριθεί άμεσα στις δανειακές του υποχρεώσεις.

Ο Όμιλος ορίζει το ποσό του κεφαλαίου σε σχέση με την συνολική κεφαλαιακή διάρθρωση όπως π.χ. ίδια κεφάλαια και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις. Πολιτική του Ομίλου είναι να διαχειρίζεται την κεφαλαιακή διάρθρωση κάνοντας προσαρμογές κατά το χρόνο που η οικονομική κατάσταση και τα χαρακτηριστικά των κινδύνων των υπαρχόντων περιουσιακών στοιχείων αλλάζουν. Με στόχο την διατήρηση ή την προσαρμογή της κεφαλαιακής διάρθρωσης, η Διοίκηση μπορεί να προσαρμόσει την μερισματική της πολιτική, να επιστρέψει κεφάλαιο στους μετόχους, να εκδώσει μετοχικό κεφάλαιο ή να πουλήσει περιουσιακά στοιχεία για να μειώσει τον δανεισμό.

36. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Επωνυμία Εταρείας	Ανέλεγκτες Χρήσεις
ΣΥΦΑΚ. ΣΥΝ.Π.Ε	2010 – 2023
ΣΥΦΑΛ Α.Ε.	2005 – 2010
ΣΥΦΑΡ Α.Ε.	2010
ΣΥΦΑΡΟ Α.Ε.	2009 - 2010
ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΙΓΑΙΟΥ ΣΥ.ΦΑ.Κ Α.Ε.	2008 - 2010 & 2015
ΓΑΛΗΝΟΣ ΣΥ.ΦΑ.Κ Α.Ε.	2008 - 2023

Οι χρήσεις του Συνεταιρισμού έχουν περαιωθεί φορολογικά έως και την χρήση 2009 ενώ για τις χρήσεις 2010 έως 2022, οι οποίες δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές και επομένως οι φορολογικές υποχρεώσεις του Συνεταιρισμού δεν έχουν καταστεί οριστικές, λαμβανομένων υπόψιν των σχετικών διατάξεων περί παραγραφής.

Οι χρήσεις 2011 έως και 2013 όλων των θυγατρικών εταιρειών εκτός της ΓΑΛΗΝΟΣ ΣΥ.ΦΑ.Κ Α.Ε. έχουν ελεγχθεί φορολογικά από τους νόμιμους ελεγκτές σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 82, παρ.5 του ν. 2238/1994.

Οι χρήσεις 2014 - 2022 των θυγατρικών εταιρειών ΣΥΦΑΛ Α.Ε., ΣΥΦΑΡ Α.Ε. και ΣΥΦΑΡΟ Α.Ε. έχουν ελεγχθεί φορολογικά από τους νόμιμους ελεγκτές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013. Για τις

χρήσεις αυτές έχουν εκδοθεί Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης «Χωρίς Επιφύλαξη». Η οριστικοποίηση των ελέγχων αυτών διενεργείται σύμφωνα με την ΠΟΔ 1034/2016 και τις διατάξεις του Ν.4174/13.

Η θυγατρική εταιρεία ΦΑΡΜΑΚΑΠΙΘΗΚΕΣ ΑΙΓΑΙΟΥ ΣΥ.ΦΑ.Κ. Α.Ε.. για την χρήση 2014 και 2016 - 2022 έχει ελεγχθεί φορολογικά από τους νόμιμους ελεγκτές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013. Για την χρήση αυτή έχει εκδοθεί Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης «Χωρίς Επιφύλαξη». Η οριστικοποίηση του ελέγχου διενεργείται σύμφωνα με την ΠΟΔ 1034/2016 και τις διατάξεις του Ν.4174/13.

Για τη χρήση 2023 όλες οι θυγατρικές πλην της ΓΑΛΗΝΟΣ ΣΥ.ΦΑ.Κ Α.Ε. έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013. Ο έλεγχος έχει ξεκινήσει και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2023. Ο εν λόγω έλεγχος δεν αναμένεται να επιφέρει σημαντική διαφοροποίηση στις φορολογικές υποχρεώσεις που έχουν ενσωματωθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις.

37. Αμοιβές Νόμιμων Ορκωτών Ελεγκτών

Η αμοιβή των ορκωτών ελεγκτών λογιστών για τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων της χρήσης 2023 ανέρχεται σε € 21.000,00 πλέον ΦΠΑ.

38. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Πέραν των παραπάνω δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα για τα οποία επιβάλλεται αναφορά σύμφωνα το ΔΛΠ 10.

Ηράκλειο, 29 Μαΐου 2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. Ο Γενικός Διευθυντής Η Προϊσταμένη Λογιστηρίου

Χαράλαμπος Κετσιμπάσης	Απόστολος Γενετζάκης	Δημήτριος Αλιμπέρτης	Καλλιόπη Βασιλάκη
A.Δ.Τ. A00340064	A.Δ.Τ. AZ 459478	A.Δ.Τ. AE 960491	A.Δ.Τ. A00406747

Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 70438 Ά Τάξης