



ΣΥ.Φ.Α.Κ.
ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ
ΑΙΓΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΡΗΤΗΣ

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ
ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΙΓΑΙΟΥ & ΚΡΗΤΗΣ ΣΥΝ.ΠΕ.

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(περίοδος 1^η Ιανουαρίου 2020 – 31^η Δεκεμβρίου 2020)

Περιεχόμενα

A. Δηλώσεις Εκπροσώπων Διοικητικού Συμβουλίου	4
B. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου	5
Γ. Έκθεση Ανεξάρτητου Οριωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	11
Δ. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις.....	15
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.....	15
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	16
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Ομίλου.....	17
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Εταιρείας.....	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 κρίσεις της διοικήσεως	23
3. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών	24
3.1. Ενοποίηση.....	24
3.2. Συμμετοχές σε θυγατρικές	25
3.3. Ενσώματα πάγια	25
3.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	26
3.5. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων	26
3.6. Αποθέματα	26
3.7. Εμπορικές απαιτήσεις.....	27
3.8. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	27
3.9. Συνεταιριστικό κεφάλαιο	27
3.10. Τρέχουσα Φορολογία Εισοδήματος	27
3.11. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....	27
3.12. Παροχές λόγω συνταξιοδότησης και Βραχυχρόνιες παροχές σε εργαζομένους	28
3.13. Επιχορηγήσεις.....	29
3.14. Προβλέψεις	29
3.15. Δανεισμός.....	30
3.16. Αναγνώριση εσόδων	30
3.17. Διανομή μερισμάτων.....	30
3.18. Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών.....	30
3.19. Επενδύσεις και λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	31
3.20. Καθορισμός της εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών μέσων.....	33

4. Ενσώματα πάγια	34
5. Άυλα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία	36
6. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες.....	36
7. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	36
8. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	37
9. Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.....	37
10. Αποθέματα	37
11. Απαιτήσεις.....	38
12. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	38
13. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	38
14. Συνεταιριστικό Κεφάλαιο	39
15. Αποθεματικά	39
16. Αναβαλλόμενη φορολογία.....	39
17. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	42
18. Προβλέψεις	42
19. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	42
20. Δανεισμός.....	43
21. Κύκλος εργασιών	43
22. Κόστος πωληθέντων	43
23. Λειτουργικά έξοδα.....	43
24. Λοιπά έσοδα – έξοδα καθαρά.....	44
25. Επενδυτικά αποτελέσματα.....	44
26. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα.....	45
27. Φορολογία	45
28. Απασχολούμενο προσωπικό	46
29. Μερίσματα	46
30. Δεσμεύσεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις.....	47
31. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	47
32. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία	47
33. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	48
34. Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου	50
35. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.....	51
36. Αμοιβές Νόμιμων Ορκωτών Ελεγκτών.....	52
37. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.....	52

A. Δηλώσεις Εκπροσώπων Διοικητικού Συμβουλίου

Δηλώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε :

(α) οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και του Συνεταιρισμού «**ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΙΓΑΙΟΥ & ΚΡΗΤΗΣ ΣΥΝ.ΠΕ.**» για την χρήση 1/1/2020 – 31/12/2020, οι οποίες καταρτίστηκαν 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, 2 Ιουνίου 2021

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Απόστολος Γενετζάκης

Κωνσταντίνος Κοκοιός

Α.Δ.Τ. ΑΖ 459478

Α.Δ.Τ. ΑΕ 960643

Β. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου
του ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ
**«ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΙΓΑΙΟΥ & ΚΡΗΤΗΣ
 ΣΥΝ. ΠΕ.»**
ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 1/1/2020 - 31/12/2020
Προς την
Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Συνεταίρων

Κύριοι Συνέταιροι,

Σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό του Συνεταιρισμού σας υποβάλλουμε για την κλειόμενη χρήση από 01/01/2020 έως 31/12/2020 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 συνεταίρων για τη δραστηριότητα και τις μεταβολές που επήλθαν κατά τη διάρκεια της κλειόμενης εταιρικής χρήσης (01/01/2020 – 31/12/2020), 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. ΠΕ» (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	100,00%
ΣΥ.ΦΑ.Ρ. Α.Ε.	ΡΕΘΥΜΝΟ	100,00%
ΣΥ.ΦΑ.ΡΟ Α.Ε.	ΡΟΔΟΣ	100,00%
ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΙΓΑΙΟΥ ΣΥ.ΦΑ.Κ Α.Ε	ΑΘΗΝΑ	100,00%
ΓΑΛΗΝΟΣ ΣΥΦΑΚ Α.Ε..	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	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 της Εταιρείας και του Ομίλου την 31/12/2020 έχουν εξής :

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	5.158.627,07	5.032.340,30	5.542.129,11	5.632.169,63
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	37.306.752,28	36.505.584,65	25.056.194,53	26.385.922,49
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	42.465.379,35	41.537.924,95	30.598.323,64	32.018.092,12
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	8.046.351,48	7.760.499,88	7.658.743,64	7.502.986,75
Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων	3.757.657,58	2.391.784,26	3.043.660,78	1.633.414,92
Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων	30.661.370,29	31.385.640,81	19.895.919,22	22.881.690,45
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	42.465.379,35	41.537.924,95	30.598.323,64	32.018.092,12

2. Εξέλιξη των εργασιών

Όπως προκύπτει από τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2020, ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών έφθασε στη χρήση 2020 στο ποσό των 114.787.850,75 € έναντι 109.672.233,06 € της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση 4,66%. Η αύξηση του κύκλου εργασιών προέρχεται κυρίως από την αύξηση των πωλήσεων φαρμάκων που συνοδεύτηκε ταυτόχρονα από μια ισχυρή τόνωση των πωλήσεων παραφαρμάκων.

Τα μικτά κέρδη ανήλθαν σε 5.349.666,42 € και το μικτό περιθώριο πωλήσεων κυμάνθηκε σε 4,66% στο ίδιο επίπεδο με αυτό της προηγούμενης χρήσης. Τα καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων ανήλθαν σε κέρδη ποσού 421.344,27 € έναντι κερδών ποσού 212.759,82 € της προηγούμενης χρήσης. Η αύξηση των κερδών έναντι της προηγούμενης χρήσης προέρχεται από την αύξηση του κύκλου εργασιών και την συγκράτηση των λειτουργικών δαπανών.



3. Ενοποιούμενες εταιρείες

Ο καθαρός κύκλος εργασιών ανά ενοποιούμενη εταιρεία έχει ως εξής :

Εταιρεία	Καθαρός Κύκλος Εργασιών
ΣΥΦΑΚ	61.855.544,14
ΣΥΦΑΛ	10.659.467,82
ΣΥΦΑΡ	15.462.295,22
ΣΥΦΑΡΟ	16.435.067,83
ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΙΓΑΙΟΥ ΣΥ.Φ.Α.Κ Α.Ε.	10.241.230,20
ΓΑΛΗΝΟΣ ΣΥΦΑΚ Α.Ε.	134.245,54
Σύνολο	114.787.850,75

4. Βασικοί Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

Βασικοί Δείκτες	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
ΕΒΙΤΔΑ	1.244.084	1.059.841	831.424	726.261
ΕΒΙΤ	773.015	633.262	552.904	472.514
Κεφάλαιο κίνησης	6.645.382	5.119.944	5.160.275	3.504.232
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρ. υποχρεώσεις	1,22	1,16	1,26	1,15
Αποτελέσματα προ φόρων / Κύκλο Εργασιών	0,37%	0,19%	0,33%	0,09%
Κέρδη μετά από φόρους / Κύκλο Εργασιών	0,23%	0,11%	0,19%	0,01%
Κύκλος Εργασιών / Σύνολο Ενεργητικού	2,70	2,64	2,35	2,20
Σύνολο Ενεργητικό / Καθαρή Θέση	5,28	5,35	4,00	4,27
Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων (ROE)	9,61%	8,16%	7,22%	6,30%
Αποδοτικότητα απασχολούμενων κεφαλαίων (ROCE)	4,23%	3,58%	3,27%	2,67%
Δανειακές υποχρεώσεις/Κύκλο εργασιών	9,59%	8,89%	12,46%	12,33%
ΕΒΙΤΔΑ / Χρηματοοικονομικό κόστος	1,84	1,48	1,60	1,19
ΕΒΙΤΔΑ / Κύκλο εργασιών	1,08%	0,97%	1,16%	1,03%

5. Ανάλυση Κινδύνων

Κίνδυνος 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 ημερήσια και μηνιαία βάση.

Κίνδυνος μεταβολής τιμών: Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό κίνδυνο μεταβολής τιμής των εμπορευμάτων της καθώς το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων της 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 διακονίζονται 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.

Κίνδυνος διακυμάνσεων επιτοκίων: Τα δάνεια των εταιρειών του Ομίλου είναι συνδεδεμένα με το euribor επομένως υφίσταται τέτοιος κίνδυνος. Ωστόσο οι μεταβολές οι οποίες αναμένονται τους προσεχείς μήνες στα εν λόγω επιτόκια προβλέπεται να είναι μικρής κλίμακας και δεν πρόκειται να επηρεάσουν 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.

Κίνδυνος πανδημίας Covid-19: Η εξάπλωση του COVID-19 παγκοσμίως αναμένεται να έχει σημαντικές επιπτώσεις στην οικονομική δραστηριότητα. Παρά το γεγονός ότι η ζήτηση στην αγορά φαρμάκου είναι ανελαστική, η εταιρεία δεν παύει να είναι εκτεθειμένη στις οικονομικές συνθήκες που δημιουργούνται λόγω της εξάπλωσης του Covid-19 με ενδεχόμενη επίπτωση στις πωλήσεις παραφαρμακευτικών και λοιπών εμπορευμάτων της εταιρείας. Η συνολική επίδραση των συνεπειών δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί ωστόσο η Διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί τις εξελίξεις επανεξετάζοντας την στρατηγική της και παρεμβαίνοντας όπου κρίνεται απαραίτητο προς την αντιμετώπιση ενδεχόμενων νέων κινδύνων.

6. Λοιπά θέματα

Περιβάλλον: Δεν υπάρχουν σημαντικές περιβαλλοντικές επιπτώσεις από την δραστηριότητα των εταιρειών του Ομίλου, πρόκειται για αμιγώς εμπορικές εταιρείες.

Εργασιακά θέματα: Οι επιχειρήσεις του Ομίλου απασχόλησαν κατά μέσο όρο κατά την χρήση 2020 συνολικά 170 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 των εργαζομένων των φαρμακευτικών και συναφών επαγγελμάτων .

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

7. Προοπτικές για το 2021

Η ραγδαία εξάπλωση της πανδημίας Covid-19 έχει επιφέρει σημαντικές αρνητικές οικονομικές συνέπειες στην Ελλάδα και στο εξωτερικό. Η Διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις και αναπροσαρμόζει διαρκώς την στρατηγική της ώστε να αντιμετωπίσει τους κινδύνους που προέρχονται από την εξάπλωση της πανδημίας.

Στόχος της Διοίκησης για την χρήση 2021 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 της εταιρείας.

8. Σημαντικά γεγονότα μέχρι σήμερα

Πέραν των όσων αναφέρονται ανωτέρω δεν υπήρξε άλλο σημαντικό γεγονός το οποίο σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ θα μπορούσε να θεωρηθεί ως διορθωτικό των οικονομικών καταστάσεων ή για το οποίο 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	
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	238.682,64
Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγούμενων χρήσεων	246.958,11
Μείον: Φόροι εισοδήματος	98.980,93
Πλέον: Λοιπές μεταβολές	6.055,18
Κέρδη προς διάθεση	392.715,00
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :	
Τακτικό αποθεματικό	14.589,08
Έκτακτα αποθεματικά	14.589,08
Υπόλοιπο κερδών εις νέον	363.536,84
	392.715,00

Οι Οικονομικές Καταστάσεις που παρατίθενται στις σελίδες 15 έως 52 συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας στις 2 Ιουνίου 2021.

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

Ηράκλειο, 2 Ιουνίου 2021

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΓΕΝΕΤΖΑΚΗΣ

Γ. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους κ.κ. Συνεταίρους του Συνεταιρισμού ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΙΓΑΙΟΥ & ΚΡΗΤΗΣ Συν. Π.Ε

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Συνεταιρισμού «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΙΓΑΙΟΥ & ΚΡΗΤΗΣ Συν. Π.Ε», οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2020, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, 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 αυτού (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, ο Όμιλος δεν έχει διενεργήσει αναλογιστική μελέτη για την εκτίμηση των υποχρεώσεων προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά την 31.12.2020 και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος αυτών των υποχρεώσεων.

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 την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, 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 εκπληρώσει 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 γνώμη με επιφύλαξη.

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 διυλίδες 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 της Εταιρείας 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 προτιμά να ρευστοποιήσει την Εταιρεία 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 δύναται 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 κρίση 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 της Εταιρείας 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.
- Αποφαινόμαστε 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 της Εταιρείας 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 η Εταιρεία 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 καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. 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 επί 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 31.12.2020.
- 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 2021

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



Δ. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Σημ.	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία		
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού					
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	4	4.695.176,46	4.532.773,38	2.715.791,29	2.767.850,67
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5	26.937,67	37.064,28	20.361,47	28.064,28
Συμμετοχές σε θυγατρικές	6	0,00	0,00	2.493.987,46	2.493.148,65
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	7	31.934,70	31.934,70	31.614,70	31.614,70
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	143.802,19	174.291,93	143.802,19	174.291,93
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	16	161.545,43	169.974,71	57.280,33	62.709,05
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία	9	99.230,63	86.301,31	79.291,67	74.490,35
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		5.158.627,07	5.032.340,30	5.542.129,11	5.632.169,63
Κυκλοφορούν ενεργητικό					
Αποθέματα	10	12.163.930,17	12.040.879,74	6.560.810,31	7.327.078,69
Εμπορικές απαιτήσεις	11	21.538.698,69	21.123.759,77	16.642.545,71	17.700.852,95
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	11	656.538,03	939.817,01	554.890,65	748.697,65
Χρηματ/κα στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	12	37.984,98	50.754,63	37.984,98	50.754,63
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	13	2.909.600,41	2.350.373,50	1.259.962,88	558.538,57
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		37.306.752,28	36.505.584,65	25.056.194,53	26.385.922,49
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		42.465.379,35	41.537.924,95	30.598.323,64	32.018.092,12
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Ίδια Κεφάλαια					
Κεφάλαιο	14	2.182.358,10	2.182.358,10	2.182.358,10	2.182.358,10
Αποθεματικά	15	5.302.200,36	5.286.463,67	5.083.670,54	5.071.749,18
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων		561.744,77	290.209,01	392.715,00	248.879,47
Σύνολο		8.046.303,23	7.759.030,78	7.658.743,64	7.502.986,75
Δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο		48,25	1.469,10	0,00	0,00
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		8.046.351,48	7.760.499,88	7.658.743,64	7.502.986,75
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	20	2.609.523,81	872.619,05	2.466.666,67	658.333,33
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	16	49.709,89	49.785,08	0,00	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	17	728.423,88	738.784,12	356.994,11	394.485,58
Προβλέψεις	18	370.000,00	730.596,01	220.000,00	580.596,01
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων		3.757.657,58	2.391.784,26	3.043.660,78	1.633.414,92
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Εμπορικές υποχρεώσεις	19	18.899.304,40	18.927.676,82	10.980.031,56	12.010.036,56
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	20	8.396.751,33	8.882.015,02	6.483.169,80	8.024.322,31
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	19 27	379.191,11	244.093,91	283.517,13	153.285,38
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	19	2.986.123,45	3.331.855,06	2.149.200,73	2.694.046,20
Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων		30.661.370,29	31.385.640,81	19.895.919,22	22.881.690,45
Σύνολο υποχρεώσεων (β)		34.419.027,87	33.777.425,07	22.939.580,00	24.515.105,37
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α)+(β)		42.465.379,35	41.537.924,95	30.598.323,64	32.018.092,12



Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

Σημ.	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία		
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019	
Κύλιος εργασιών	21	114.787.850,75	109.672.233,06	71.805.418,23	70.434.175,51
Κόστος πωληθέντων	22	-109.438.184,33	-104.564.566,41	-68.301.371,82	-66.939.029,43
Μικτό Κέρδος		5.349.666,42	5.107.666,65	3.504.046,41	3.495.146,08
Έξοδα διοίκησης	23	-915.265,81	-930.192,18	-707.948,44	-752.349,47
Έξοδα διάθεσης	23	-5.128.858,77	-5.275.339,09	-3.245.846,17	-3.444.379,30
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) καθαρά	24	1.467.473,26	1.731.126,69	1.002.651,99	1.174.096,67
Αποτελέσματα Προ Φόρων & Χρηματοδοτικών & Επενδυτικών Αποτελεσμάτων		773.015,10	633.262,07	552.903,80	472.513,98
Επενδυτικά αποτελέσματα	25	-12.769,65	-47.640,26	-12.769,65	-47.640,26
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	26	338.056,08	342.981,21	219.476,99	248.332,68
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	26	-676.957,26	-715.843,20	-520.928,50	-609.713,86
Κέρδη προ φόρων		421.344,27	212.759,82	238.682,64	63.492,54
Φόρος εισοδήματος	27	-116.165,89	-76.858,74	-67.363,15	-40.304,07
Προβλέψεις φόρου εισοδήματος	27	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00
Αναβαλλόμενοι φόροι (έξοδα) / έσοδα	27	-17.238,02	1.847,23	-11.617,78	3.323,82
Κέρδη μετά από φόρους		267.940,36	117.748,31	139.701,71	6.512,29
Κέρδη περιόδου αποδιδόμενα σε :					
Ιδιοκτήτες της μητρικής		267.938,78	117.669,77	0,00	0,00
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		1,58	78,54	0,00	0,00
Αποτελέσματα Προ Φόρων & Χρηματοδοτικών & Επενδυτικών Αποτελεσμάτων (EBIT)		773.015,10	633.262,07	552.903,80	472.513,98
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων & Αποσβέσεων (EBITDA)		1.244.083,88	1.059.841,49	831.423,73	726.260,58
Κέρδη/(Ζημίες) Προ φόρων		421.344,27	212.759,82	238.682,64	63.492,54
Κέρδη/(Ζημίες) μετά από Φόρους		267.940,36	117.748,31	139.701,71	6.512,29
Φόροι		-153.403,91	-95.011,51	-98.980,93	-56.980,25
Χρηματοδοτικά αποτελέσματα		-338.901,18	-372.861,99	-301.451,51	-361.381,18
Αποσβέσεις		471.068,78	426.579,42	278.519,93	253.746,60

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Ομίλου

	Συνεταιριστικό κεφάλαιο	Τρακτικό 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 01/01/2019	2.182.358,10	1.172.062,90	3.677.652,60	362.019,85	5.211.735,35	212.458,95	7.606.552,40	1.600,60	7.608.153,00
Διανομή αποτελέσματος χρήσης 2018	0,00	24.327,22	19.789,80	0,00	44.117,02	-44.090,75	26,27	-26,27	0,00
Μεταβολή από αλλαγή ποσοστού συμμετοχής σε θυγατρική εταιρεία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-120,00	-120,00
Συγκρινωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117.733,54	117.733,54	14,77	117.748,31
Μεταβολή απ' ευθείας στην καθαρή θέση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.107,27	4.107,27	0,00	4.107,27
Αύξηση - Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	6.406,62	24.204,68	0,00	30.611,30	0,00	30.611,30	0,00	30.611,30
Υπόλοιπο την 31/12/2019	2.182.358,10	1.202.796,74	3.721.647,08	362.019,85	5.286.463,67	290.209,01	7.759.030,78	1.469,10	7.760.499,88
Υπόλοιπο την 01/01/2020	2.182.358,10	1.202.796,74	3.721.647,08	362.019,85	5.286.463,67	290.209,01	7.759.030,78	1.469,10	7.760.499,88
Διανομή αποτελέσματος χρήσης 2019	0,00	4.522,04	960,68	0,00	5.482,72	-5.482,72		-253,97	-253,97
Μεταβολή από αλλαγή ποσοστού συμμετοχής σε θυγατρική εταιρεία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	328,07	328,07	-1.160,13	-832,06
Συγκρινωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	267.940,36	267.940,36	-6,75	267.933,61
Μεταβολή απ' ευθείας στην καθαρή θέση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.750,05	8.750,05	0,00	8.750,05
Αύξηση - Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	6.660,59	3.593,38	0,00	10.253,97	0,00	10.253,97	0,00	10.253,97
Υπόλοιπο την 31/12/2020	2.182.358,10	1.213.979,37	3.726.201,14	362.019,85	5.302.200,36	561.744,77	8.046.303,23	48,25	8.046.351,48

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Εταιρείας

	Συνεταιριστικό κεφάλαιο	Τρακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά	Σύνολο αποθεματικών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 01/01/2019	2.182.358,10	1.094.185,69	3.544.210,52	361.824,36	5.000.220,57	280.524,66	7.463.103,33
Διανομή αποτελέσματος προηγ. χρήσης	0,00	21.127,51	19.789,80	0,00	40.917,31	-40.917,31	0,00
Μεταβολή απ' ευθείας στην καθαρή θέση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.759,83	2.759,83
Συγκρινωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.512,29	6.512,29
Αύξηση - Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	6.406,62	24.204,68	0,00	30.611,30	0,00	30.611,30
Υπόλοιπο την 31/12/2019	2.182.358,10	1.121.719,82	3.588.205,00	361.824,36	5.071.749,18	248.879,47	7.502.986,75
Υπόλοιπο την 01/01/2020	2.182.358,10	1.121.719,82	3.588.205,00	361.824,36	5.071.749,18	248.879,47	7.502.986,75
Διανομή αποτελέσματος προηγ. χρήσης	0,00	960,68	960,68	0,00	1.921,36	-1.921,36	0,00
Μεταβολή απ' ευθείας στην καθαρή θέση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.055,18	6.055,18
Συγκρινωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.701,71	139.701,71
Αύξηση - Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	6.406,62	3.593,38	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2020	2.182.358,10	1.129.087,12	3.592.759,06	361.824,36	5.083.670,54	392.715,00	7.658.743,64



Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Εμμεση μέθοδος	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Λειτουργικές Δραστηριότητες				
Κέρδη/ (ζημιές) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	421.344,27	212.759,82	238.682,64	63.492,54
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	471.068,78	426.579,42	278.519,93	253.746,60
Προβλέψεις	-367.826,36	47.640,26	-367.826,36	47.640,26
Ζημιές/ (Κέρδη) από εκποίηση παγίων	-9.276,17	-993,63	-5.662,33	1.577,85
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα (μείον πιστωτικοί τόκοι)	338.901,18	372.861,99	301.451,51	361.381,18
Άλλα μη ταμειακά έξοδα / (έσοδα)	-68,56	-334,70	-68,56	-334,70
Λειτουργικές ταμειακές ροές πριν από τις μεταβολές κεφαλαίου κίνησης	854.143,14	1.058.513,16	445.096,83	727.503,73
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	-123.050,43	1.461.835,74	766.268,38	457.317,78
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	-114.099,52	-2.006.530,48	1.277.802,66	-196.843,65
Αύξηση / (μείωση) τρεχουσών υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-592.745,02	-1.208.517,22	-1.697.343,41	-1.377.757,96
Λειτουργικές ταμειακές ροές	24.248,17	-694.698,80	791.824,46	-389.780,10
Μείον: χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-676.957,26	-715.843,20	-520.928,50	-609.713,86
Καταβεβλημένοι φόροι	18.931,31	-61.813,59	62.868,60	-27.223,43
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	-633.777,78	-1.472.355,59	333.764,56	-1.026.717,39
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	-838,81	-120,00	-838,81	-120,00
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	-428.783,93	-119.917,54	-135.589,14	-53.145,11
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	22.930,28	6.325,16	7.429,88	3.025,16
Εισπράξεις από τόκους, μερίσματα, ενοίκια επενδύσεων	338.056,08	342.981,21	219.476,99	248.332,68
Σύνολο εισροών (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-68.636,38	229.268,83	90.478,92	198.092,73
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Αύξηση / (Μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	10.000,00	30.611,30	10.000,00	30.611,30
Εισπράξεις / Πληρωμές δανείων	1.251.641,07	658.829,68	267.180,83	400.455,90
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	1.261.641,07	689.440,98	277.180,83	431.067,20
Αύξηση / (μείωση) στα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)	559.226,91	-553.645,78	701.424,31	-397.557,46
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	2.350.373,50	2.904.019,28	558.538,57	956.096,03
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	2.909.600,41	2.350.373,50	1.259.962,88	558.538,57

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 31.12.2020 (συμπεριλαμβανομένης και της συγκριτικής περιόδου) έχουν εγκριθεί από τον Διοικητικό Συμβούλιο στις 2 Ιουνίου 2021.

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 31/12/2020. Στη διάρκεια της χρήσεως 2020 μεταβιβάστηκε στην μητρική εταιρεία το σύνολο των μετοχών των ενοποιούμενων επιχειρήσεων πλην της εταιρείας « ΓΑΛΗΝΟΣ ΣΥΦΑΚ Α.Ε.» .

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 2020 καλύπτουν την περίοδο από 01/01/2020 μέχρι 31/12/2020 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 κρίσης 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 Νο 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 η εταιρεία 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 Αλλαγές σε Λογιστικές Αρχές

Στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας τηρήθηκαν οι λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019 προσαρμοσμένων με τα νέα Πρότυπα και τις αναθεωρήσεις που επιτάσσουν τα ΔΠΧΑ για τις χρήσεις που άρχισαν την 1η Ιανουαρίου 2020.

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

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2020 ή μεταγενέστερα.

- Αναθεώρηση του Ενωσιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Μάρτιο του 2018, το IASB προέβη στην αναθεώρηση του Ενωσιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, σκοπός της οποίας ήταν η ενσωμάτωση σημαντικών θεμάτων τα οποία δεν καλύπτονταν, καθώς επίσης και η επικαιροποίηση και παροχή διευκρινίσεων σε σχέση με συγκεκριμένες καθοδηγήσεις. Το αναθεωρημένο Ενωσιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς περιλαμβάνει ένα νέο κεφάλαιο σχετικά με την επιμέτρηση, στο οποίο αναλύεται η έννοια της επιμέτρησης, συμπεριλαμβανομένων παραγόντων που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά την επιλογή μίας βάσης επιμέτρησης, θέματα σχετικά με την παρουσίαση και

γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις και καθοδήγηση αναφορικά με την αποαναγνώριση στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεων από τις Οικονομικές Καταστάσεις. Περαιτέρω, το αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς περιλαμβάνει βελτιωμένους ορισμούς των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, καθοδήγηση που υποβοηθά την εφαρμογή των εν λόγω ορισμών, επικαιροποίηση των κριτηρίων για την αναγνώριση των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, καθώς επίσης και διευκρινίσεις σε σημαντικούς τομείς, όπως οι ρόλοι της διαχείρισης, της συντηρητικότητας και της αβεβαιότητας κατά την επιμέτρηση στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές και ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

- Τροποποιήσεις στις Αναφορές του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Μάρτιο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση Τροποποιήσεων στις Αναφορές του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, σε συνέχεια της αναθεώρησής του. Ορισμένα Πρότυπα περιλαμβάνουν ρητές αναφορές σε προγενέστερες εκδόσεις του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι η επικαιροποίηση των ως άνω αναφορών και η υποστήριξη για τη μετάβαση στο αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση εταιρικές και ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και στο ΔΛΠ 8: «Ορισμός του Ουσιώδους» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Οκτώβριο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στον ορισμό του ουσιώδους, προκειμένου να καταστεί ευκολότερο για τις εταιρείες να προβούν σε άσκηση κρίσης σχετικά με το ουσιώδες μέγεθος. Ο ορισμός του ουσιώδους βοηθά τις εταιρείες να αποφασίσουν ποιες πληροφορίες θα πρέπει να περιληφθούν στις Οικονομικές Καταστάσεις. Ο νέος ορισμός τροποποιεί το ΔΛΠ 1 και το ΔΛΠ 8. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τον ορισμό του ουσιώδους και πώς αυτός θα πρέπει να εφαρμοστεί, συμπεριλαμβάνοντας στον ορισμό καθοδήγηση η οποία μέχρι τώρα περιλαμβανόταν σε άλλα Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές και ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

- Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7: “Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου” (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Σεπτέμβριο του 2019, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων σε ορισμένες απαιτήσεις συγκεκριμένων λογιστικών χειρισμών αντιστάθμισης, προκειμένου να εξομαλύνει ενδεχόμενες επιπτώσεις που προκύπτουν από την αβεβαιότητα η οποία προέρχεται από την αναμόρφωση του Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου. Οι τροποποιήσεις σχεδιάστηκαν για να υποστηρίξουν την παροχή χρήσιμων χρηματοοικονομικών πληροφοριών από τις εταιρείες κατά τη διάρκεια της περιόδου αβεβαιότητας, η οποία προκύπτει από τη σταδιακή κατάργηση των σημείων αναφοράς επιτοκίου, όπως τα διατραπεζικά επιτόκια. Επιπλέον, οι εταιρείες απαιτείται να παράσχουν πρόσθετες πληροφορίες στους επενδυτές αναφορικά με τις σχέσεις αντιστάθμισης που επηρεάζονται άμεσα από τις εν λόγω συνθήκες αβεβαιότητας. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές και ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3: «Ορισμός μίας Επιχείρησης» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Οκτώβριο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σινοπού στο ΔΠΧΑ 3 προκειμένου να βελτιώσει τον ορισμό μίας επιχείρησης. Οι τροποποιήσεις θα βοηθήσουν τις εταιρείες να προσδιορίσουν αν μία απόκτηση αποτελεί συνένωση επιχειρήσεων ή απόκτηση στοιχείων του ενεργητικού. Ο τροποποιημένος ορισμός επισημαίνει ότι η εκροή μίας επιχείρησης είναι να παρέχει αγαθά και υπηρεσίες στους πελάτες, ενώ ο προγενέστερος ορισμός εστίαζε στις αποδόσεις υπό τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλων οικονομικών οφελών στους επενδυτές και σε τρίτους. Επιπλέον της τροποποίησης του ορισμού της επιχείρησης, το IASB μέσω της εν λόγω έκδοσης παρέχει συμπληρωματική καθοδήγηση. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές και ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» Σχετιζόμενες με τον Covid-19 Παραχωρήσεις Μισθώματος (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/06/2020)

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΠΧΑ 16 οι οποίες παρέχουν στους μισθωτές τη δυνατότητα να μην προβούν σε αξιολόγηση για το εάν μία σχετιζόμενη με τον Covid -19 παραχώρηση μισθώματος χαρακτηρίζεται ως τροποποίηση μίσθωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι στην περίπτωση που πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις, δεν απαιτείται από τους μισθωτές να αξιολογήσουν εάν συγκεκριμένες παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 αποτελούν τροποποιήσεις μίσθωσης. Αντιθέτως, οι μισθωτές που εφαρμόζουν αυτή την πρακτική εφαρμογή, θα υιοθετήσουν για τις εν λόγω παραχωρήσεις μισθώματος έναν λογιστικό χειρισμό ως να μην αποτελούν τροποποιήσεις μίσθωσης. Τα παραπάνω εφαρμόζονται για παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19, οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2021. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές και ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

2.1.2. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα 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 ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» - αναβολή εφαρμογής ΔΠΧΑ 9 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)
- Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16: «Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου – Φάση 2» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022)
- ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)
- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Γαξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά 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)
- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Ο Όμιλος δεν έχει σκοπό να εφαρμόσει κανένα από τα Πρότυπα ή τις Διερμηνείες νωρίτερα. Με βάση τις λογιστικές πολιτικές που ακολουθούνται, η Διοίκηση δεν αναμένει σημαντικές επιδράσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας από την εφαρμογή των ανωτέρω Προτύπων και διερμηνειών, όταν αυτά καταστούν εφαρμόσιμα.

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.

3. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

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 ποσοτών 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 Ομίλου. 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 ζημιές 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 εις 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 της Μητρικής Εταιρείας στις θυγατρικές της στις ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον τις τυχόν σωρευμένες ζημιές 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 την Εταιρεία, η διαφορά μεταξύ του τιμήματος εξαγοράς και της λογιστικής αξίας των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας 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 επιρριπτές 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 - Μισθωμένα 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 ζημιές 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 άδεις 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 απροσδιόριστη 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 έξοδα 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 ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει τα έξοδα σχεδιασμού, το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και αναλογία των γενικών εξόδων παραγωγής. Χρηματοοικονομικά έξοδα 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, προεξοφλουμένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο 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 ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου. 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 έξοδα για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα έξοδα που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποικτάται.

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 λόγω συνταξιοδότησης και Βραχυχρόνιες παροχές σε εργαζομένους

3.12.1 Παροχές λόγω συνταξιοδότησης

Ένα πρόγραμμα καθορισμένων παροχών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα που δεν εμπίπτει σε πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών. Τυπικά, τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών καθορίζουν ένα ποσό παροχών που ο εργαζόμενος θα λάβει με τη συνταξιοδότησή του, συνήθως εξαρτώμενο από παράγοντες όπως η ηλικία, τα χρόνια υπηρεσίας και η αποζημίωση.

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στις οικονομικές καταστάσεις, σε σχέση με τα προγράμματα καθορισμένων παροχών συνταξιοδότησης, είναι η τρέχουσα αξία της καθορισμένης υποχρέωσης παροχών κατά την ημερομηνία Ισολογισμού των μη αναγνωρισθέντων αναλογικών κερδών ή ζημιών και δαπανών προηγούμενης υπηρεσίας. Η τρέχουσα αξία των καθορισμένων υποχρεώσεων παροχών καθορίζεται μέσω της προεξόφλησης των προσδοκώμενων μελλοντικών ταμειακών εκροών χρησιμοποιώντας επιτόκια υψηλής απόδοσης εταιρικών ομολόγων, που απεικονίζονται στο νόμισμα στο οποίο οι παροχές θα καταβληθούν και έχουν όρους λήξης ανάλογα με τους όρους της σχετικής υποχρέωσης συνταξιοδότησης.

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα, εκτός εάν οι μεταβολές στα συνταξιοδοτικά προγράμματα είναι προαιρετικές για την παραμονή των εργαζομένων στην υπηρεσία για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα (ημερομηνία κατοχύρωσης). Σε αυτήν την περίπτωση, το κόστος προϋπηρεσίας αποσβένεται σε σταθερή βάση μέχρι την ημερομηνία κατοχύρωσης των παροχών.

Ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα στο οποίο η εταιρεία καταβάλλει καθορισμένες εισφορές σε έναν ανεξάρτητο διαχειριστικό φορέα σε υποχρεωτική, συμβατική ή προαιρετική βάση. Η επιχείρηση δεν θα έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση να πληρώσει περαιτέρω εισφορές, στην περίπτωση που ο φορέας δεν κατέχει επαρκή περιουσιακά στοιχεία για να πληρώσει όλες τις παροχές στους εργαζομένους, για παρεχόμενη υπηρεσία τρέχουσας ή προηγούμενων χρήσεων. Οι προπληρωμένες εισφορές αναγνωρίζονται σαν στοιχείο του ενεργητικού στον βαθμό που είναι δυνατή μία επιστροφή χρημάτων ή μία μείωση σε μελλοντικές πληρωμές

3.12.2 Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές εξόδου από την υπηρεσία καταβάλλονται όταν η απασχόληση τερματίζεται από την εταιρεία πριν τη συνήθη ημερομηνία συνταξιοδότησης, ή όταν κάποιος εργαζόμενος αποδέχεται την οικειοθελή αποχώρηση από την υπηρεσία σε αντάλλαγμα αυτών των παροχών.

Ο Όμιλος αναγνωρίζει αυτές τις παροχές εξόδου όταν αποδεδειγμένα δεσμεύεται είτε να τερματίσει την απασχόληση των εργαζομένων σύμφωνα με ένα λεπτομερές τυπικό σχέδιο χωρίς πιθανότητα αποχώρησης είτε παρέχοντας παροχές εξόδου σαν αποτέλεσμα προσφοράς προκειμένου να προωθηθεί η οικειοθελής αποχώρηση. Όταν οι παροχές εξόδου από την υπηρεσία καθίστανται αποδοτέες πέραν από 12 μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους.

Η εταιρεία δεν θεωρεί σημαντικές τις επιπτώσεις από ενδεχόμενες υποχρεώσεις λόγω παροχών συνταξιοδότησης και εξόδου από την υπηρεσία και ως εκ τούτου δεν διενεργεί σχετικές προβλέψεις.

3.13. Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση 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 μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με την σταθερή μέθοδο κατά αναμενόμενη ωφέλιμη 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, προεξοφλούνται με βάση ένα προ φόρου προεξοφλητικό 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 εξόφλησης 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 η εταιρεία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη 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 αποτέλεσμα της συναλλαγής που αφορά παροχή υπηρεσιών δεν μπορεί να εκτιμηθεί βέβαια, 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 συνεταίρων.

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 συνδεδεμένα 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 η Εταιρεία 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 τρεις 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 καθορίζει 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 υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9 οδήγησε σε αλλαγή της λογιστικής αντιμετώπισης των ζημιών απομείωσης για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, καθώς αντικατέστησε το χειρισμό του ΔΠΛ 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 ανέκλιητα 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 ανακύκλωση 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 ανέκλιητα 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 ρυθμιστικό 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 ευλόγως διαθέσιμες πληροφορίες. Απουσία σχετικών αποδείξεων για το αντίθετο, η αγορά στην οποία μια οντότητα θα πραγματοποιούσε 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 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.

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 επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση τους. Επί των ακινήτων του Συνεταιρισμού υφίστανται εμπράγματα βάρη ποσού 1.293.000,00 ευρώ προς εξασφάλιση τραπεζικών 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 της Εταιρίας.

Ο Όμιλος	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα κλπ εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολα
Κόστος ή εκτίμηση							
01.01.2020	1.603.000,00	2.694.834,42	116.459,34	830.006,37	2.143.806,12	143.785,93	7.531.892,18
Προσθήκες περιόδου	2.366,64	171.523,36	516,00	50.556,95	140.571,57	59.179,41	424.713,93
Αναγνώριση δικ. χρήσης περιουσιακών στοιχείων (IFRS 16)	0,00	0,00	0,00	208.280,75	0,00	0,00	208.280,75
Πωλήσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	-66.649,92	-18.014,85	0,00	-84.664,77
Διαγραφές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.788,38	0,00	-1.788,38
Μεταφορές	0,00	7.965,44	0,00	0,00	0,00	-10.008,09	-2.042,65
31.12.2020	1.605.366,64	2.874.323,22	116.975,34	1.022.194,15	2.264.574,46	192.957,25	8.076.391,06
Αποσβέσεις							
01.01.2020	0,00	-844.398,68	-70.805,74	-442.061,86	-1.641.852,53	0,00	-2.999.118,80
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-217.071,52	-8.186,09	-109.748,40	-123.519,82	0,00	-458.525,83
Αποσβέσεις πωληθέντων	0,00	0,00	0,00	54.496,10	18.014,79	0,00	72.510,89
Μεταφορές	0,00	2.042,65	0,00	0,00	0,00	0,00	2.042,65
Διαγραφές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	1.876,49	0,00	1.876,49
31.12.2020	0,00	-1.059.427,55	-78.991,83	-497.314,16	-1.745.481,07	0,00	-3.381.214,60
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	1.605.366,64	1.814.895,67	37.983,51	524.879,99	519.093,39	192.957,25	4.695.176,46



Όμιλος	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα κλπ εξοπλισμός	Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολα
Κόστος ή εκτίμηση							
01.01.2019	1.603.000,00	1.707.208,51	116.459,34	679.701,10	2.114.601,15	181.440,44	6.402.410,54
Προσθήκες περιόδου	0,00	23.253,49	0,00	50.340,36	33.956,69	0,00	107.550,54
Αναγνώριση δικ. χρήσης περιουσιακών στοιχείων (IFRS 16)	0,00	936.263,91	0,00	125.074,60	0,00	0,00	1.061.338,51
Πωλήσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	-40.109,69	-714,29	0,00	-40.823,98
Διαγραφές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.037,43	0,00	-4.037,43
Μεταφορές	0,00	28.108,51	0,00	15.000,00	0,00	-43.108,51	0,00
Προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.454,00	5.454,00
31.12.2019	1.603.000,00	2.694.834,42	116.459,34	830.006,37	2.143.806,12	143.785,93	7.531.892,18
Αποσβέσεις							
01.01.2019	0,00	-631.601,78	-62.666,95	-406.379,34	-1.529.465,81	0,00	-2.630.113,88
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-212.796,90	-8.138,79	-75.063,95	-117.138,17	0,00	-413.137,80
Αποσβέσεις πωληθέντων	0,00	0,00	0,00	39.381,43	714,28	0,00	40.095,71
Διαγραφές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	4.037,17	0,00	4.037,17
31.12.2019	0,00	-844.398,68	-70.805,74	-442.061,86	-1.641.852,53	0,00	-2.999.118,80
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2019	1.603.000,00	1.850.435,74	45.653,60	387.944,51	501.953,59	143.785,93	4.532.773,38

Η Εταιρεία	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα κλπ εξοπλισμός	Σύνολα
Κόστος ή εκτίμηση						
01.01.2020	1.125.000,00	1.850.900,47	89.205,64	468.330,17	1.510.592,57	5.044.028,85
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	28.076,95	103.512,19	131.589,14
Αναγνώριση δικ. χρήσης ακινήτου (IFRS 16)	0,00	0,00	0,00	85.001,47	0,00	85.001,47
Πωλήσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	-48.314,42	-15.047,35	-63.361,77
31.12.2020	1.125.000,00	1.850.900,47	89.205,64	533.094,17	1.599.057,41	5.197.257,69
Αποσβέσεις						
01.01.2020	0,00	-699.080,15	-52.832,15	-269.081,19	-1.255.184,69	-2.276.178,18
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-118.459,44	-6.820,00	-68.262,83	-74.840,18	-268.382,45
Αποσβέσεις πωληθέντων	0,00	0,00	0,00	48.046,89	15.047,33	63.094,22
31.12.2020	0,00	-817.539,59	-59.652,15	-289.297,13	-1.314.977,54	-2.481.466,41
Αναπόσβεστη αξία						
31.12.2020	1.125.000,00	1.033.360,89	29.553,49	243.797,04	284.079,87	2.715.791,29

Η Εταιρεία	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα κλπ εξοπλισμός	Σύνολα
Κόστος ή εκτίμηση						
01.01.2019	1.125.000,00	1.367.846,71	89.205,64	342.755,57	1.483.994,75	4.408.802,67
Προσθήκες περιόδου	0,00	20.730,00	0,00	500,00	27.312,11	48.542,11
Αναγνώριση δικ. χρήσης ακινήτου (IFRS 16)	0,00	462.323,76	0,00	125.074,60	0,00	587.398,36
Πωλήσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	-714,29	-714,29
31.12.2019	1.125.000,00	1.850.900,47	89.205,64	468.330,17	1.510.592,57	5.044.028,85
Αποσβέσεις						
01.01.2019	0,00	-581.307,77	-46.012,15	-221.011,98	-1.185.908,77	-2.034.240,67
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-117.772,38	-6.820,00	-48.069,21	-69.990,20	-242.651,79
Αποσβέσεις πωληθέντων	0,00	0,00	0,00	0,00	714,28	714,28
31.12.2019	0,00	-699.080,15	-52.832,15	-269.081,19	-1.255.184,69	-2.276.178,18
Αναπόσβεστη αξία						
31.12.2019	1.125.000,00	1.151.820,32	36.373,49	199.248,98	255.407,88	2.767.850,67

5. Άυλα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2020		2019	
Κόστος Προγραμμάτων Η/Υ				
01.01.2020	104.857,03	92.738,03	102.547,03	92.738,03
Προσθήκες περιόδου	4.000,00	4.000,00	6.913,00	4.603,00
Πωλήσεις περιόδου	-1.500,00	-1.500,00	-4.603,00	-4.603,00
Μεταφορές	-3.145,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2020	104.212,03	95.238,03	104.857,03	92.738,03
Αποσβέσεις Προγραμμάτων Η/Υ				
01.01.2020	-67.792,75	-64.673,75	-54.351,14	-53.578,94
Αποσβέσεις περιόδου	-12.626,61	-10.202,81	-13.441,61	-11.094,81
Μεταφορές	3.145,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2020	-77.274,36	-74.876,56	-67.792,75	-64.673,75
Αναπόσβεστη αξία Προγραμμάτων Η/Υ				
31.12.2020	26.937,67	20.361,47	37.064,28	28.064,28

6. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

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

	31/12/2020	31/12/2019
Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	2.493.148,65	2.493.028,65
Αγοραπωλησίες μετοχών	838,81	120,00
Σύνολα	2.493.987,46	2.493.148,65

7. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Αξία Κτήσης 01.01	155.566,25	155.566,25	152.445,50	152.445,50
Σωρευμένες απομειώσεις προηγούμενων χρήσεων	-123.631,55	-43.716,25	-120.830,80	-40.915,50
Κέρδη/(ζημιές) από αποτίμηση χρημ/κών μέσω αποτελεσμάτων	0,00	-79.915,30	0,00	-79.915,30
Αξία κτήσεως 31.12	31.934,70	31.934,70	31.614,70	31.614,70

Η Εταιρεία 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		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Αξιόγραφα μακροπρόθεσμα εισπρακτέα	143.802,19	174.291,93	143.802,19	174.291,93
Σύνολα	143.802,19	174.291,93	143.802,19	174.291,93

9. Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν δοθείσες προκαταβολές σε προμηθευτές δαπανών της εταιρείας καθώς και εγγυήσεις μισθωμένων εγκαταστάσεων και οχημάτων.

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Εγγυήσεις	98.460,63	85.531,31	78.521,67	73.720,35
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	770,00	770,00	770,00	770,00
Σύνολο λοιπών μη κυκλοφορούντων στοιχείων	99.230,63	86.301,31	79.291,67	74.490,35

10. Αποθέματα

Η αξία των αποθεμάτων που κατείχε ο Όμιλος και η Εταιρεία κατά την 31/12/2020 και την 31/12/2019 αντίστοιχα αναλύεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Εμπορεύματα	12.163.930,17	12.040.879,74	6.560.810,31	7.327.078,69
Σύνολα	12.163.930,17	12.040.879,74	6.560.810,31	7.327.078,69

Στην κλειόμενη όπως και στην προηγούμενη χρήση τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης 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		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Πελάτες	6.553.939,92	6.626.246,28	6.441.548,37	6.693.884,99
Επιταγές και αξίες εισπρακτέες	17.873.315,70	17.386.070,42	12.005.546,73	12.811.517,35
Προβλέψεις απομείωσης	-2.888.556,93	-2.888.556,93	-1.804.549,39	-1.804.549,39
Σύνολο Απαιτήσεων	21.538.698,69	21.123.759,77	16.642.545,71	17.700.852,95
Προκαταβολές προσωπικού	11.970,44	21.591,00	5.350,00	12.000,00
Απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων εταιρειών	0,00	0,00	158.519,30	157.318,77
Προκαταβολές προμηθευτών	108.964,27	138.866,03	47.506,59	74.674,23
Απαιτήσεις από Δημόσιο	184.114,85	400.698,30	67.021,32	284.163,34
Απαιτήσεις αποζημιώσεων από ασφαλιστικές εταιρείες	483,88	483,88	8,88	8,88
Εκπτώσεις αγορών υπό διακανονισμό	5.748,11	0,00	5.748,11	0,00
Επιστροφές αγορών υπό διακανονισμό	23.949,32	30.582,05	14.598,18	27.136,86
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	29.223,92	24.380,28	19.325,55	19,55
Έξοδα επόμενων χρήσεων	53.827,87	46.337,08	44.415,82	35.612,03
Λοιπές απαιτήσεις χρεωστών - πιστωτών	238.255,37	276.878,39	192.396,90	157.763,99
Σύνολο λοιπών κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού	656.538,03	939.817,01	554.890,65	748.697,65
Γενικό Σύνολο	22.195.236,72	22.063.576,78	17.197.436,36	18.449.550,60

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		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Αξία Κτήσης 01.01	143.751,37	143.751,37	139.789,52	139.789,52
Σωρευμένες απομειώσεις προηγούμενων χρήσεων	-92.996,74	-125.271,78	-89.034,89	-121.309,93
Κέρδη/(ζημιές) από αποτίμηση χρημ/κών μέσω αποτελεσμάτων	-12.769,65	32.275,04	-12.769,65	32.275,04
Αξία κτήσεως 31.12	37.984,98	50.754,63	37.984,98	50.754,63

13. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας και του Ομίλου αναλύονται ως ακολούθως:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Ταμείο	253.003,19	157.473,47	216.866,07	118.800,32
Διαθέσιμα στις Τράπεζες	2.656.597,22	2.192.900,03	1.043.096,81	439.738,25
Σύνολο ταμειακών διαθεσίμων	2.909.600,41	2.350.373,50	1.259.962,88	558.538,57

14. Συνεταιριστικό Κεφάλαιο

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020, το συνεταιριστικό κεφάλαιο ανέρχεται σε € 2.182.358,10 διαιρούμενο σε 326 μερίδες, ονομαστικής αξίας € 6.694,35 εκάστη και δεν έχει μεταβληθεί σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Συνεταιριστικό κεφάλαιο	31/12/2020	31/12/2019
Συνεταιριστικό κεφάλαιο	2.182.358,10	2.182.358,10
Αριθμός Μερίδων	326	326
Αξία ανά μερίδα	6.694,35	6.694,35

15. Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρείας και του Ομίλου έχουν ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Τακτικό αποθεματικό	1.213.979,37	1.202.796,74	1.129.087,12	1.121.719,82
Έκτακτα Αποθεματικά	3.726.201,14	3.721.647,08	3.592.759,06	3.588.205,00
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	362.019,85	362.019,85	361.824,36	361.824,36
Σύνολο Αποθεματικών	5.302.200,36	5.286.463,67	5.083.670,54	5.071.749,18

Από τα ανωτέρω, το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται υποχρεωτικά εκ του νόμου από τα κέρδη εκάστης χρήσης και παραμένει στα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας 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 της εταιρείας καθώς και από αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων των προηγούμενων 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:



	2020	2019				
Υπόλοιπο αρχής χρήσης 01 Ιανουαρίου	-120.189,63	-113.900,43				
Χρέωση / (Πίστωση) κατάστασης αποτελεσμάτων	17.238,03	-1.847,22				
Χρέωση / (Πίστωση) καθαρής θέσης	-8.883,94	-4.441,98				
Υπόλοιπο τέλους περιόδου 31 Δεκεμβρίου	-111.835,54	-120.189,63				
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις						
	Προβλέψεις	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2018	0,00	0,00	-25.255,88	-111.049,32	0,00	-136.305,20
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	0,00	0,00	-4.910,62	0,00	0,00	-4.910,62
Χρέωση στα ίδια κεφάλαια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Χρέωση / (Πίστωση) καθαρής θέσης	0,00	0,00	0,00	4.441,98	0,00	4.441,98
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	0,00	0,00	-30.166,50	-106.607,34	0,00	-136.773,84
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:						
	Προβλέψεις	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2018	248.258,07	1.947,55	0,00	0,00	0,00	250.205,62
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	1.503,34	-354,14	0,00	0,00	5.608,64	6.757,84
Εξαγορά θυγατρικής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Χρέωση / (Πίστωση) καθαρής θέσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	249.761,41	1.593,41	0,00	0,00	5.608,64	256.963,46
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις						
	Προβλέψεις	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	0,00	0,00	-30.166,50	-106.607,34	0,00	-136.773,84
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	0,00	0,00	30.081,13	0,00	0,00	30.081,13
Χρέωση στα ίδια κεφάλαια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Χρέωση / (Πίστωση) καθαρής θέσης	0,00	0,00	0,00	8.883,94	0,00	8.883,94
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	0,00	0,00	-85,37	-97.723,40	0,00	-97.808,76
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:						
	Προβλέψεις	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	249.761,41	1.593,41	0,00	0,00	5.608,64	256.963,46
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-18.004,13	-431,45	0,00	0,00	-28.883,58	-47.319,16
Εξαγορά θυγατρικής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Χρέωση / (Πίστωση) καθαρής θέσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	231.757,28	1.161,96	0,00	0,00	-23.274,94	209.644,30

Αντίστοιχα για την Εταιρεία παρατίθεται αμέσως παρακάτω

	2020	2019				
Υπόλοιπο αρχής χρήσης 01 Ιανουαρίου	-62.709,05	-56.290,70				
Χρέωση / (Πίστωση) κατάστασης αποτελεσμάτων	11.617,78	-3.323,82				
Χρέωση / (Πίστωση) καθαρής θέσης	-6.189,06	-3.094,53				
Υπόλοιπο τέλους περιόδου 31 Δεκεμβρίου	-57.280,33	-62.709,05				
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις						
	Προβλέψεων	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2018	0,00	0,00	-27.886,21	-77.363,19	0,00	-105.249,40
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	0,00	0,00	-4.631,23	0,00	0,00	-4.631,23
Χρέωση στα ίδια κεφάλαια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Χρέωση / (Πίστωση) καθαρής θέσης	0,00	0,00	0,00	3.094,53	0,00	3.094,53
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	0,00	0,00	-32.517,44	-74.268,66	0,00	-106.786,10
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:						
	Προβλέψεων	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2018	159.544,69	1.995,41	0,00	0,00	0,00	161.540,10
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	5.051,87	-403,82	0,00	0,00	3.307,00	7.955,05
Χρέωση / (Πίστωση) καθαρής θέσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	164.596,56	1.591,59	0,00	0,00	3.307,00	169.495,15
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις						
	Προβλέψεων	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	0,00	0,00	-32.517,44	-74.268,66	0,00	-106.786,10
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	0,00	0,00	12.908,41	0,00	0,00	12.908,41
Χρέωση στα ίδια κεφάλαια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Χρέωση / (Πίστωση) καθαρής θέσης	0,00	0,00	0,00	6.189,05	0,00	6.189,05
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	0,00	0,00	-19.609,03	-68.079,61	0,00	-87.688,64
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:						
	Προβλέψεων	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	164.596,56	1.591,59	0,00	0,00	3.307,00	169.495,15
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-10.907,05	-429,63	0,00	0,00	-13.189,50	-24.526,18
Εξαγορά θυγατρικής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Χρέωση / (Πίστωση) καθαρής θέσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	153.689,51	1.161,96	0,00	0,00	-9.882,50	144.968,97

Ο φορολογικός συντελεστής που χρησιμοποιήθηκε για τον υπολογισμό του αναβαλλόμενου φόρου των προσωρινών διαφορών φορολογικής και λογιστικής βάσης είναι 22% καθώς με την ψήφιση του ν. 4799/2021 (ΦΕΚ Α' 78/18-5-2021) ο φορολογικός συντελεστής για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα νομικών προσώπων μειώνεται από 24% σε 22% από το 2021 και εφεξής.

17. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	728.423,88	738.784,12	356.994,11	394.485,58
Σύνολο	728.423,88	738.784,12	356.994,11	394.485,58

18. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αφορούν πρόβλεψη για ενδεχόμενα φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις από ενδεχόμενους φορολογικούς ελέγχους και υφιστάμενες φορολογικές δικαστικές υποθέσεις. Εντός της χρήσης 2020 τελεσιδίκησε η απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου για την προσφυγή που ασκήθηκε από την εταιρεία κατά του Ελληνικού Δημοσίου για τον φορολογικό έλεγχο των χρήσεων 2006 – 2007. Σύμφωνα με την απόφαση ο Συνεταιρισμός κλήθηκε να καταβάλει το αρχικώς καταλογισθέν ποσό μειωμένο κατά 52.394,40€.

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Προβλέψεις για φόρους προηγούμενων χρήσεων 01.01	730.596,01	710.596,01	580.596,01	560.596,01
Πρόσθετες προβλέψεις	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Αναστροφή προβλέψεων	-380.596,01	0,00	-380.596,01	0,00
Προβλέψεις για φόρους προηγούμενων χρήσεων 31.12	370.000,00	730.596,01	220.000,00	580.596,01

19. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Ακολούθως παρατίθεται ανάλυση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων των προμηθευτών του Ομίλου και της Εταιρείας:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Προμηθευτές	5.851.532,83	5.571.605,33	3.368.086,31	3.488.300,76
Αξίες πληρωτέες	13.047.771,57	13.356.071,49	7.611.945,25	8.521.735,80
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	18.899.304,40	18.927.676,82	10.980.031,56	12.010.036,56
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	379.191,11	244.093,91	283.517,13	153.285,38
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	1.577,03	361,91	1.577,03	289,47
Κοινωνικές ασφαλίσεις	212.386,98	216.039,75	119.873,43	122.071,02
Δεδουλευμένα έξοδα	34.084,61	13.059,22	14.394,54	11.493,09
Διακανονισμός πωλήσεων χρήσεως	69.954,74	56.579,21	48.236,42	35.757,33
Επιπτώσεις τζίρου πωλήσεων χρήσεως	80.461,07	0,00	80.461,07	0,00
Υποχρεώσεις προς εταιρείες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων (Factoring)	2.137.361,37	2.501.421,57	1.582.318,66	2.098.297,60
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	180.126,64	304.117,39	141.726,87	269.232,66
Υποχρέωση δικ. χρήσης ακινήτου	136.688,70	134.474,02	72.858,32	68.007,35
Υποχρέωση δικ. χρήσης οχημάτων	64.958,02	35.982,85	43.211,99	35.982,85
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	68.524,29	69.819,14	44.542,40	52.914,83
Λοιπές υποχρεώσεις	2.986.123,45	3.331.855,06	2.149.200,73	2.694.046,20
Σύνολο υποχρεώσεων	22.264.618,96	22.503.625,79	13.412.749,42	14.857.368,14

20. Δανεισμός

Η αξία των τραπεζικών δανείων κατά την 31/12/2020 και την 31/12/2019 αντίστοιχα αναλύεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Μακροπρόθεσμα δάνεια				
Έντοκα δάνεια	2.609.523,81	872.619,05	2.466.666,67	658.333,33
	2.609.523,81	872.619,05	2.466.666,67	658.333,33
Βραχυπρόθεσμα δάνεια				
Τραπεζικά δάνεια	7.918.279,89	8.435.970,70	6.080.676,02	7.616.908,93
Μακροχρόνια δάνεια πληρωτέα στους επόμενους 12 μήνες	478.471,44	446.044,33	402.493,78	407.413,38
	8.396.751,33	8.882.015,02	6.483.169,80	8.024.322,31
Σύνολο δανείων	11.006.275,14	9.754.634,07	8.949.836,47	8.682.655,64

21. Κύκλος εργασιών

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Κύκλος Εργασιών				
Έσοδα από πώληση φαρμάκων, παραφαρμάκων & λοιπών φαρμακευτικών ειδών	114.787.850,75	109.672.233,06	71.805.418,23	70.434.175,51

22. Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Αποθέματα	109.101.953,17	104.258.748,23	68.311.541,07	66.967.081,48
Αμοιβές προσωπικού	349.186,90	336.502,73	0,00	0,00
Ειδικά έξοδα αγορών	19.810,20	13.970,65	15.561,44	11.421,88
Ιδιοχρήσεις - Αυτοπαραδόσεις	-32.765,94	-44.655,20	-25.730,69	-39.473,93
Κόστος Πωληθέντων	109.438.184,33	104.564.566,41	68.301.371,82	66.939.029,43

23. Λειτουργικά έξοδα

Τα λειτουργικά έξοδα της εταιρείας της 31/12 αναλύονται παρακάτω:

Κατηγορία δαπάνης	Ο Όμιλος			
	01/01-31/12/2020		01/01-31/12/2019	
	Διοίκηση	Διάθεση	Διοίκηση	Διάθεση
Αμοιβές προσωπικού	587.699,83	3.744.073,47	592.004,27	3.677.122,60
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	135.478,90	1.656,00	127.592,33	1.656,00
Παροχές τρίτων	56.860,01	421.569,61	64.832,25	432.364,17
Φόροι και τέλη	11.727,81	50.677,60	13.487,76	72.012,39
Διάφορα έξοδα	84.721,91	478.590,67	95.640,65	702.239,43
Αποσβέσεις	38.777,36	432.291,42	36.634,92	389.944,50
Σύνολο	915.265,81	5.128.858,77	930.192,18	5.275.339,09



Η Εταιρεία				
	01/01-31/12/2020		01/01-31/12/2019	
Κατηγορία δαπάνης	Διοίκηση	Διάθεση	Διοίκηση	Διάθεση
Αμοιβές προσωπικού	506.610,82	2.203.996,54	521.636,07	2.184.029,12
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	75.041,50	146.237,00	69.422,33	146.237,00
Παροχές τρίτων	44.601,86	258.801,88	53.448,83	288.716,27
Φόροι και τέλη	10.127,08	31.110,45	12.303,47	49.503,24
Διάφορα έξοδα	40.636,34	358.111,20	66.410,53	551.275,31
Αποσβέσεις	30.930,84	247.589,10	29.128,24	224.618,36
Σύνολο	707.948,44	3.245.846,17	752.349,47	3.444.379,30

24. Λοιπά έσοδα – έξοδα καθαρά

Τα λοιπά έσοδα – έξοδα αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Ενοίκια κτιρίων	0,00	0,00	1.200,00	1.200,00
Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις	52.394,40	0,00	52.394,40	0,00
Έκτακτα έσοδα	6.440,91	8.246,90	4.885,41	6.340,00
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	9.866,23	168,79	9.866,23	0,00
Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών	900.827,33	1.287.218,21	407.704,45	721.725,73
Λοιπά έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	529.709,81	451.003,33	534.632,44	454.230,58
Σύνολο λοιπών εσόδων	1.499.238,68	1.746.637,23	1.010.682,93	1.183.496,31
Έκτακτα έξοδα	-170,95	-218,07	-47,23	-180,00
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-30.012,82	-5.264,10	-6.369,03	-800,60
ΕΝΦΙΑ	-10.857,82	-10.422,00	-7.277,01	-6.841,19
Λοιπά έξοδα	0,00	-600,00	0,00	0,00
Σύνολο λοιπών εξόδων	-41.041,59	-16.504,17	-13.693,27	-7.821,79
Έκτακτα κέρδη	9.544,55	2.682,67	5.849,19	0,00
Έκτακτες ζημιές	-268,38	-1.689,04	-186,86	-1.577,85
Σύνολο κερδών/(ζημιών)	9.276,17	993,63	5.662,33	-1.577,85
Λοιπά έσοδα - (έξοδα) καθαρά	1.467.473,26	1.731.126,69	1.002.651,99	1.174.096,67

25. Επενδυτικά αποτελέσματα

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Πρόβλεψη απομείωσης αξίας μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο	0,00	-79.915,30	0,00	-79.915,30
Ανάκτηση Πρόβλεψης απομείωσης αξίας μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο	0,00	32.275,04	0,00	32.275,04
Πρόβλεψη απομείωσης αξίας μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο	-12.769,65	0,00	-12.769,65	0,00
Σύνολο	-12.769,65	-47.640,26	-12.769,65	-47.640,26

26. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Η ανάλυση των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων της εταιρείας παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα.

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Έξοδα τόκων				
- Τραπεζικά δάνεια	-427.056,12	-431.012,52	-352.098,89	-389.413,82
- Επιβαρύνσεις εκχώρησης απαιτήσεων (factoring)	-197.178,10	-235.146,46	-142.466,50	-193.625,90
- Τόκοι δικ. χρήσης ακινήτου	-33.688,38	-42.498,64	-16.563,09	-22.463,07
- Τόκοι δικ. χρήσης οχημάτων	-11.816,29	0,00	-6.282,99	0,00
- Προμήθειες κλπ έξοδα τραπεζών	-7.218,37	-7.185,58	-3.517,03	-4.211,07
Σύνολο	-676.957,26	-715.843,20	-520.928,50	-609.713,86
Τόκοι υπερημερίας πελατών	335.879,25	336.535,71	219.345,17	247.776,78
Πιστωτικοί τόκοι καταθέσεων	2.176,83	6.445,50	131,82	555,90
Σύνολο	338.056,08	342.981,21	219.476,99	248.332,68
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	-338.901,18	-372.861,99	-301.451,51	-361.381,18

27. Φορολογία

Ο Όμιλος	31/12/2020	31/12/2019
Φόρος χρήσης	116.163,49	74.424,75
		0,00
Αναβαλλόμενος φόρος	17.238,02	-1.847,23
Προσαρμογές στον τρέχων φόρο που σχετίζονται με προηγούμενα έτη	0,00	2.433,99
Προβλέψεις φόρου εισοδήματος	20.000,00	20.000,00
Σύνολο	153.401,51	95.011,51
Κέρδη/ (Ζημίες) προ φόρων	421.344,27	212.759,82
Φορολογικός συντελεστής	24%	24%
Αναμενόμενη δαπάνη φόρου	101.122,62	51.062,36
Ζημίες φορολογικά αναγνωριζόμενες	0,00	-5.860,96
Επίδραση αλλαγής φορολογικού συντελεστή	-10.015,81	-4.556,01
Προσαρμογές φόρου προηγούμενων χρήσεων	0,00	2.433,99
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	25.059,07	33.779,36
Πραγματική Δαπάνη Φόρου	116.165,89	76.858,74

Η Εταιρεία	31/12/2020	31/12/2019
Φόρος χρήσης	67.363,15	40.304,07
Αναβαλλόμενος φόρος	11.617,78	-3.323,82
Προσαρμογές στον τρέχων φόρο που σχετίζονται με προηγούμενα έτη	0,00	0,00
Προβλέψεις φόρου εισοδήματος	20.000,00	20.000,00
Σύνολο	98.980,93	56.980,25
Κέρδη/ (Ζημίες) προ φόρων	238.682,64	63.492,54
Φορολογικός συντελεστής	24%	24%
Αναμενόμενη δαπάνη φόρου	57.283,83	15.238,21
Επίδραση αλλαγής φορολογικού συντελεστή	-5.225,75	-2.251,63
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	15.305,07	27.317,49
Πραγματική Δαπάνη Φόρου	67.363,15	40.304,07

28. Απασχολούμενο προσωπικό

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Αριθμός Μισθωτών	170,00	166,00	88,00	88,00
Κόστος Προσωπικού	4.680.960,19	4.605.629,60	2.710.607,36	2.705.665,19

Το κόστος μισθοδοσίας για τον Όμιλο αναλύεται ως εξής

Ο Όμιλος	Κόστος Πωληθέντων	Κόστος Λειτουργίας Διοίκησης	Κόστος Λειτουργίας Διάθεσης
Κόστος Προσωπικού	349.186,90	587.699,83	3.744.073,47

Αντίστοιχα για την εταιρεία:

Η Εταιρεία	Κόστος Πωληθέντων	Κόστος Λειτουργίας Διοίκησης	Κόστος Λειτουργίας Διάθεσης
Κόστος Προσωπικού	0,00	506.610,82	2.203.996,54

29. Μερίσματα

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

30. Δεσμεύσεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Δεν υφίστανται δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις για την εταιρεία.

31. 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 της Εταιρείας. Οι συναλλαγές αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με τους συνήθεις όρους της αγοράς.

Υπόλοιπα & Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	Σχέση	Πωλήσεις αγαθών & παροχή υπηρεσιών	Πώληση πάγιου εξοπλισμού	Αγορές αγαθών & λήψη υπηρεσιών	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Αμοιβές γλπ παροχές
ΣΥΦΑΡ Α.Ε.	Θυγατρική της ΣΥ.Φ.Α.Κ. ΣΥΝ.Π.Ε	3.645.100,21	0,00	2.252.598,65	1.083.416,61	0,00	0,00
ΣΥΦΑΛ Α.Ε.	Θυγατρική της ΣΥ.Φ.Α.Κ. ΣΥΝ.Π.Ε	2.476.793,46	0,00	2.070.110,38	292.507,42	0,00	0,00
ΣΥΦΑΡΟ Α.Ε.	Θυγατρική της ΣΥ.Φ.Α.Κ. ΣΥΝ.Π.Ε	1.400.696,68	0,00	243.203,10	724.133,83	0,00	0,00
ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΙΓΑΙΟΥ ΣΥΦΑΚ Α.Ε.	Θυγατρική της ΣΥ.Φ.Α.Κ. ΣΥΝ.Π.Ε	2.432.206,37	0,40	650.026,33	1.241.749,97	0,00	0,00
ΓΑΛΗΝΟΣ ΣΥΦΑΚ Α.Ε.	Θυγατρική της ΣΥ.Φ.Α.Κ. ΣΥΝ.Π.Ε	1.200,00	0,00	154.237,00	151.266,95	20.000,00	0,00
Μέλη Δ.Σ & Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	3.559.590,42	748,01	103.010,49	1.009.813,21	33.731,85	0,00
Διευθυντικά Στελέχη	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	242.022,88
Σύνολα		13.515.587,14	748,41	5.473.185,95	4.502.887,99	53.731,85	242.022,88

32. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία

Η εταιρεία 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.

Η εταιρεία, 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:

	31/12/2020	31/12/2019	
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	31.934,70	31.934,70	Επίπεδο 3
Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Χρηματ/κα στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	37.984,98	50.754,63	Επίπεδο 1

Για την εταιρεία:

	31/12/2020	31/12/2019	
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	31.614,70	31.614,70	Επίπεδο 3
Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Χρηματ/κα στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	37.984,98	50.754,63	Επίπεδο 1

33. 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 της Εταιρείας θεωρεί ότι όλα τα παραπάνω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν είναι απομειωμένα ή σε καθυστέρηση για κάθε μια από τις ημερομηνίες αναφοράς της 31ης Δεκεμβρίου που εξετάζονται, είναι καλής πιστοληπτικής διαβάθμισης. Στις 31/12/2020, η εταιρεία έχει ορισμένες εμπορικές απαιτήσεις που δεν έχουν διακανονιστεί βάσει της συμβατικής ημερομηνίας λήξης, αλλά δεν θεωρούνται απομειωμένες.

(β) Κίνδυνος ρευστότητας

Η εταιρεία εξυπηρετεί κανονικά τις τρέχουσες υποχρεώσεις της και έχει επάρκεια διαθέσιμων. Οι υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναμένεται να διακανονιστούν ως εξής :

Ο Όμιλος	31/12/2020	μέχρι 1 έτος	από 2 έτος έως 5 έτος	πάνω από 5 έτη
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	3.087.995,25	478.471,44	2.609.523,81	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	930.070,60	201.646,72	664.353,45	64.070,43
Προμηθευτές	18.899.304,40	18.899.304,40	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	7.918.279,89	7.918.279,89	0,00	0,00
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	379.191,11	379.191,11	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	2.784.476,73	2.784.476,73	0,00	0,00
Σύνολο	33.999.317,98	30.661.370,29	3.273.877,26	64.070,43

Ο Όμιλος	31/12/2019	μέχρι 1 έτος	από 2 έτος έως 5 έτος	πάνω από 5 έτη
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	1.318.663,37	446.044,33	872.619,04	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	909.240,99	170.456,87	729.294,32	9.489,80
Προμηθευτές	18.927.676,82	18.927.676,82	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	8.435.970,70	8.435.970,70	0,00	0,00
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	244.093,91	244.093,91	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	3.161.398,19	3.161.398,19	0,00	0,00
Σύνολο	32.997.043,98	31.385.640,81	1.601.913,36	9.489,80

Η Εταιρεία	31/12/2020	μέχρι 1 έτος	από 2 έτος έως 5 έτος	πάνω από 5 έτη
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	2.869.160,45	402.493,78	2.466.666,67	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	473.064,42	116.070,31	356.994,11	0,00
Προμηθευτές	10.980.031,56	10.980.031,56	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	6.080.676,02	6.080.676,02	0,00	0,00
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	283.517,13	283.517,13	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	2.033.130,42	2.033.130,42	0,00	0,00
Σύνολο	22.719.580,00	19.895.092,58	2.823.660,78	0,00

Η Εταιρεία	31/12/2019	μέχρι 1 έτος	από 2 έτος έως 5 έτος	πάνω από 5 έτη
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	1.065.746,71	407.413,38	658.333,33	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	498.475,78	103.990,20	386.746,73	7.738,85
Προμηθευτές	12.010.036,56	12.010.036,56	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	7.616.908,93	7.616.908,93	0,00	0,00
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	153.285,38	153.285,38	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	2.590.056,00	2.590.056,00	0,00	0,00
Σύνολο	23.934.509,36	22.881.690,45	1.045.080,06	7.738,85

(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 την εταιρεία 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 :

	2020		2019	
	0,5%	-0,5%	0,5%	-0,5%
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους από αλλαγή επιτοκίου	-65.718,18	65.718,18	-61.280,28	61.280,28
Καθαρή Θέση	-49.945,82	49.945,82	-46.573,01	46.573,01

(δ) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Δεν υφίσταται συναλλαγματικός κίνδυνος δεδομένου ότι η εταιρεία δεν πραγματοποιεί συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.

(ε) Λοιποί λειτουργικοί κίνδυνοι

Οι ασφαλιστικές καλύψεις περιουσίας και λοιπών κινδύνων είναι επαρκείς.

(στ) Πανδημία Covid-19

Η ευρεία μετάδοση του κορονοϊού (Covid-19) παγκοσμίως έχει επηρεάσει την οικονομική και επιχειρηματική δραστηριότητα. Τόσο η πρόσφορά όσο και η ζήτηση καταναλωτικών και επενδυτικών αγαθών υπέστησαν σημαντικό πλήγμα.

Την δεδομένη χρονική στιγμή δεν είναι εφικτό να προβλεφθεί το εύρος των οικονομικών συνεπειών της εξάπλωσης της πανδημίας. Οι συνέπειες είναι συνάρτηση της χρονικής διάρκειας εξάπλωσης του κορονοϊού, της στάσης και αντιμετώπισης των κυβερνήσεων αλλά και της ατομικής ευθύνης του καθενός ξεχωριστά.

Ωστόσο η Διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί στενά της εξελίξεις από την εξάπλωση του Covid-19, τις οδηγίες και δράσεις της κυβέρνησης, τόσο υγειονομικής όσο και οικονομικής φύσεως και λαμβάνει όλα τα μέτρα τόσο για την ομαλή οικονομική πορεία της εταιρείας όσο και για την προστασία του προσωπικού και των συνεργατών της.

34. 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 2019 έως 2020 αναλύεται ως εξής:

	2020	2019
Σύνολο δανεισμού	13.143.636,51	12.256.055,64
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	2.909.600,41	2.350.373,50
Καθαρός δανεισμός	10.234.036,10	9.905.682,14
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	8.046.351,48	7.760.499,88
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	18.280.387,58	17.666.182,02
Συντελεστής μόχλευσης	55,98%	56,07%

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.

35. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Επωνυμία Εταιρείας	Ανέλεγκτες Χρήσεις
ΣΥΦΑΚ. ΣΥΝ.ΠΕ	2010 – 2020
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 - 2020

Οι χρήσεις του Συνεταιρισμού έχουν περαιωθεί φορολογικά έως και την χρήση 2009 ενώ για τις χρήσεις 2010 έως 2020, οι οποίες δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές και επομένως οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας 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 - 2019 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 ΠΟΛ 1034/2016 και τις διατάξεις του Ν.4174/13.

Η θυγατρική εταιρεία ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΙΓΑΙΟΥ ΣΥ.ΦΑ.Κ. Α.Ε. για την χρήση 2014 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 ΠΟΛ 1034/2016 και τις διατάξεις του Ν.4174/13.

Για τη χρήση 2020 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 ξεινήσει και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2020. Ο εν λόγω έλεγχος δεν αναμένεται να επιφέρει σημαντική διαφοροποίηση στις φορολογικές υποχρεώσεις που έχουν ενσωματωθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις.

36. Αμοιβές Νόμιμων Ορκωτών Ελεγκτών

Η αμοιβή των ορκωτών ελεγκτών λογιστών για τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων της χρήσης 2020 ανέρχεται σε € 20.000,00 πλέον ΦΠΑ.

37. 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, 2 Ιουνίου 2021

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

Απόστολος Γενετζάκης

Κωνσταντίνος Κοκοιός

Δημήτριος Αλιμπέρτης

Καλλιόπη Βασιλάκη

Α.Δ.Τ. ΑΖ 459478

Α.Δ.Τ. ΑΕ 960643

Α.Δ.Τ. ΑΕ 960491

Α.Δ.Τ. ΑΕ 456979

Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 70438 Α Τάξης