



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

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ
ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΑΙΓΑΙΟΥ & ΚΡΗΤΗΣ
ΣΥΝ.ΠΕ.

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019

(περίοδος 1^η Ιανουαρίου 2019 – 31^η Δεκεμβρίου 2019)

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
2.3 Επίδραση από μεταβολές στις λογιστικές πολιτικές.....	23
3. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών	25
3.1. Ενοποίηση.....	25
3.2. Συμμετοχές σε θυγατρικές	26
3.3. Ενσώματα πάγια	26
3.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	27
3.5. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων	27
3.6. Αποθέματα	28
3.7. Εμπορικές απαιτήσεις.....	28
3.8. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	28
3.9. Συνεταιριστικό κεφάλαιο	28
3.10. Τρέχουσα Φορολογία Εισοδήματος	28
3.11. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....	29
3.12. Παροχές λόγω συνταξιοδότησης και Βραχυχρόνιες παροχές σε εργαζομένους	29
3.13. Επιχορηγήσεις.....	30
3.14. Προβλέψεις	30
3.15. Δανεισμός.....	31
3.16. Αναγνώριση εσόδων	31
3.17. Διανομή μερισμάτων.....	32
3.18. Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών.....	32



3.19. Επενδύσεις και λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	32
3.20. Καθορισμός της εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών μέσων	35
4. Ενσώματα πάγια	36
5. Άυλα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία	37
6. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες.....	38
7. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	39
8. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	39
9. Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.....	39
10. Αποθέματα	39
11. Απαιτήσεις.....	40
12. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	40
13. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	40
14. Συνεταιριστικό Κεφάλαιο	41
15. Αποθεματικά	41
16. Αναβαλλόμενη φορολογία.....	41
17. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	43
18. Προβλέψεις	44
19. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	44
20. Δανεισμός.....	44
21. Κύκλος εργασιών	45
22. Κόστος πωληθέντων	45
23. Λειτουργικά έξοδα.....	45
24. Λοιπά έσοδα – έξοδα καθαρά.....	46
25. Επενδυτικά αποτελέσματα.....	46
26. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα.....	47
27. Φορολογία	47
28. Απασχολούμενο προσωπικό	48
29. Μερίσματα	48
30. Δεσμεύσεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις	48
31. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	48
32. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία	49
33. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	49
34. Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου	51
35. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.....	52
36. Αμοιβές Νόμιμων Ορκωτών Ελεγκτών.....	53
37. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.....	53

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 1/1/2019 – 31/12/2019, 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, 25 Ιουνίου 2020

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 1/1/2019 - 31/12/2019

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 01/01/2019 έως 31/12/2019 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 (01/01/2019 – 31/12/2019), 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	99,83%
ΣΥ. ΦΑ. Ρ. Α.Ε.	ΡΕΘΥΜΝΟ	99,75%
ΣΥ. ΦΑ. ΡΟ Α.Ε.	ΡΟΔΟΣ	99,99%
ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΙΓΑΙΟΥ ΣΥ.ΦΑ.Κ Α.Ε	ΑΘΗΝΑ	99,90%
ΓΑΛΗΝΟΣ ΣΥΦΑΚ Α.Ε..	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	99,98%

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 31/12/2019 έχουν εξής :

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	5.032.340,30	4.294.365,71	5.632.169,63	6.160.951,57
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	36.505.584,65	36.544.442,76	26.385.922,49	26.174.080,19
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	41.537.924,95	40.838.808,47	32.018.092,12	32.335.031,76
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	7.760.499,88	7.608.153,00	7.502.986,75	7.463.103,33
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων	2.391.784,26	1.810.307,61	1.633.414,92	1.610.596,01
Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων	31.385.640,81	31.420.347,86	22.881.690,45	23.261.332,42
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	41.537.924,95	40.838.808,47	32.018.092,12	32.335.031,76

2. Εξέλιξη των εργασιών

Όπως προκύπτει από τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2019, ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών έφθασε στη χρήση 2019 στο ποσό των 109.672.233,06 € έναντι 101.021.169,69 € της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση 8,56%. Η αύξηση του κύκλου εργασιών προέρχεται κυρίως από την έναρξη της δραστηριότητας της ενοποιούμενης εταιρείας Φαρμακαποθήκης Αιγαίου Α.Ε. στο νομό Αττικής.

Τα μικτά κέρδη ανήλθαν σε 5.107.666,65 € και το μικτό περιθώριο πωλήσεων κυμάνθηκε σε 4,66% έναντι 5,07% της προηγούμενης χρήσης. Τα καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων ανήλθαν σε κέρδη ποσού 212.759,82 € έναντι κερδών ποσού 313.939,55 € της προηγούμενης χρήσης. Η μείωση των κερδών έναντι της προηγούμενης χρήσης οφείλεται κυρίως στην αύξηση του χρηματοοικονομικού κόστους λόγω της αύξησης του δανεισμού για λόγους τόνωσης της ρευστότητας της εταιρείας.



3. Ενοποιούμενες εταιρείες

Ο καθαρός κύκλος εργασιών ανά ενοποιούμενη εταιρεία έχει ως εξής :

Εταιρεία	Καθαρός Κύκλος Εργασιών
ΣΥΦΑΚ	59.985.265,06
ΣΥΦΑΛ	10.096.499,72
ΣΥΦΑΡ	14.989.022,48
ΣΥΦΑΡΟ	16.723.511,45
ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΙΓΑΙΟΥ ΣΥ.Φ.Α.Κ Α.Ε.	7.724.146,52
ΓΑΛΗΝΟΣ ΣΥΦΑΚ Α.Ε.	153.787,83
Σύνολο	109.672.233,06

4. Βασικοί Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

Βασικοί Δείκτες	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
ΕΒΙΤΔΑ	1.059.841,49	823.126,26	726.260,58	878.939,24
ΕΒΙΤ	633.262,07	606.985,11	472.513,98	733.859,15
Κεφάλαιο κίνησης	5.119.943,84	5.124.094,90	3.504.232,04	2.912.747,77
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρ. υποχρεώσεις	1,16	1,16	1,15	1,13
Αποτελέσματα προ φόρων / Κύκλο Εργασιών	0,19%	0,31%	0,09%	0,53%
Κέρδη μετά από φόρους / Κύκλο Εργασιών	0,11%	0,17%	0,01%	0,31%
Κύκλος Εργασιών / Σύνολο Ενεργητικού	2,64	2,47	2,20	2,14
Σύνολο Ενεργητικό / Καθαρή Θέση	5,35	5,37	4,27	4,33
Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων (ROE)	8,16%	7,98%	6,30%	9,83%
Αποδοτικότητα απασχολούμενων κεφαλαίων (ROCE)	3,58%	3,47%	2,67%	4,06%
Δανειακές υποχρεώσεις/Κύκλο εργασιών	8,89%	9,00%	0,12	0,12
ΕΒΙΤΔΑ / Χρηματοοικονομικό κόστος	1,48	1,53	1,19	1,83
ΕΒΙΤΔΑ / Κύκλο εργασιών	0,97%	0,81%	1,03%	1,27%

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 ο πιο σημαντικός κίνδυνος που είναι εκτεθειμένος ο Όμιλος λόγω της οικονομικής ύφεσης.

Η παρακολούθηση της ρευστότητας πραγματοποιείται σε ημερήσια και μηνιαία βάση.

Πιστωτικός κίνδυνος: Ο πιστωτικός κίνδυνος για τον Όμιλο θεωρείται μικρός δεδομένου ότι υπάρχει διασπορά πελατών. Οι πωλήσεις του Ομίλου αφορούν πωλήσεις χονδρικής που διακανονίζονται εντός των πλαισίων της πιστωτικής πολιτικής του Ομίλου.

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 και την εφοδιαστική αλυσίδα. 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 την παρούσα χρονική στιγμή 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 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 2019 συνολικά 166 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 2020

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.

Οι συνολικές επιπτώσεις στην πορεία της εταιρείας και γενικότερα της οικονομίας δεν μπορούν να εκτιμηθούν την παρούσα χρονική στιγμή.

Όπως και στις προηγούμενες χρήσεις στόχος της Διοίκησης για την χρήση 2020 είναι:

- α.** η διατήρηση 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

Η εξάπλωση του Covid-19 επηρέασε σημαντικά πολλές τοπικές οικονομίες παγκοσμίως. Σε πολλές χώρες, οι επιχειρήσεις αναγκάζονται να περιορίσουν τις δραστηριότητες τους για μεγάλες περιόδους. Τα μέτρα που ελήφθησαν για τον περιορισμό της εξάπλωσης του ιού, συμπεριλαμβανομένων των απαγορεύσεων ταξιδιών και της κοινωνικής αποστασιοποίησης έχουν προκαλέσει σημαντικές διαταραχές στην λειτουργία των επιχειρήσεων παγκοσμίως και έχουν οδηγήσει σε οικονομική επιβράδυνση.

Η εταιρεία έχει αποφασίσει ότι αυτά τα γεγονότα είναι μη διορθωτικά μεταγενέστερα γεγονότα. Κατά συνέπεια, η οικονομική θέση και τα αποτελέσματα για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019 δεν έχουν προσαρμοστεί ώστε να αντανακλούν την επίδρασή τους. Η διάρκεια και ο αντίκτυπος του Covid-19, καθώς και η αποτελεσματικότητα των μέτρων των κυβερνήσεων παραμένουν ασαφείς αυτή τη στιγμή. Για το λόγο αυτόν δεν είναι δυνατή μια αξιόπιστη εκτίμηση για την διάρκεια και την σοβαρότητα αυτών των συνεπειών, καθώς και τον αντίκτυπό τους στην οικονομική θέση και τα μελλοντικά αποτελέσματα της Εταιρείας.

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	63.493
Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγούμενων χρήσεων	239.607
Μείον: Φόρος εισοδήματος	40.304
Μείον: Προβλέψεις φόρου εισοδήματος	20.000
Μείον: Αναβαλλόμενοι φόροι έξοδα	-3.324
Μείον: μεταβολή απ'ευθείας στην καθαρή θέση	-2.760
Κέρδη προς διάθεση	248.879
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :	
Τακτικό αποθεματικό	960,68
Έκτακτα αποθεματικά	960,68
Υπόλοιπο κερδών εις νέον	246.958,11
	248.879,47

Οι Οικονομικές Καταστάσεις που παρατίθενται στις σελίδες 15 έως 54 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 25 Ιουνίου 2020.

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

Ηράκλειο, 25 Ιουνίου 2020

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 2019, 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 2019, 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 31.12.2019 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 31.12.2019.
- 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, 1 Ιουλίου 2020

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



Δ. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Σημ.	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
		31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη Κυκλοφορικά Στοιχεία Ενεργητικού					
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	4	4.532.773,38	3.772.296,66	2.767.850,67	2.374.562,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5	37.064,28	48.195,89	28.064,28	39.159,09
Συμμετοχές σε θυγατρικές	6	0,00	0,00	2.493.148,65	2.493.028,65
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	7	31.934,70	111.850,00	31.614,70	111.530,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	174.291,93	108.000,00	174.291,93	1.008.000,00
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	16	169.974,71	163.612,03	62.709,05	56.290,70
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία	9	86.301,31	90.411,13	74.490,35	78.381,13
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		5.032.340,30	4.294.365,71	5.632.169,63	6.160.951,57
Κυκλοφορούν ενεργητικό					
Αποθέματα	10	12.040.879,74	13.502.715,48	7.327.078,69	7.784.396,47
Εμπορικές απαιτήσεις	11	21.123.759,77	19.164.117,96	17.700.852,95	16.637.020,59
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	11	939.817,01	955.110,45	748.697,65	778.087,51
Χρηματ/κα στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	12	50.754,63	18.479,59	50.754,63	18.479,59
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	13	2.350.373,50	2.904.019,28	558.538,57	956.096,03
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		36.505.584,65	36.544.442,76	26.385.922,49	26.174.080,19
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		41.537.924,95	40.838.808,47	32.018.092,12	32.335.031,76
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	5.286.463,67	5.211.735,35	5.071.749,18	5.000.220,57
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων		290.209,01	212.458,95	248.879,47	280.524,66
Σύνολο		7.759.030,78	7.606.552,40	7.502.986,75	7.463.103,33
Δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο		1.469,10	1.600,60	0,00	0,00
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		7.760.499,88	7.608.153,00	7.502.986,75	7.463.103,33
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	20	872.619,05	1.050.000,00	658.333,33	1.050.000,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	16	49.785,08	49.711,60	0,00	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	17	738.784,12	0,00	394.485,58	0,00
Προβλέψεις	18	730.596,01	710.596,01	580.596,01	560.596,01
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων		2.391.784,26	1.810.307,61	1.633.414,92	1.610.596,01
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Εμπορικές υποχρεώσεις	19	18.927.676,82	18.723.405,85	12.010.036,56	12.073.785,21
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	20	8.882.015,02	8.045.804,39	8.024.322,31	7.232.199,74
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	19 27	244.093,91	229.048,76	153.285,38	140.204,74
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	19	3.331.855,06	4.422.088,86	2.694.046,20	3.815.142,73
Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων		31.385.640,81	31.420.347,86	22.881.690,45	23.261.332,42
Σύνολο υποχρεώσεων (β)		33.777.425,07	33.230.655,47	24.515.105,37	24.871.928,43
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α)+(β)		41.537.924,95	40.838.808,47	32.018.092,12	32.335.031,76

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

	Σημ.	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
		31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Κύκλος εργασιών	21	109.672.233,06	101.021.169,69	70.434.175,51	69.229.704,73
Κόστος πωληθέντων	22	-104.564.566,41	-95.898.967,72	-66.939.029,43	-65.616.229,23
Μικτό Κέρδος		5.107.666,65	5.122.201,97	3.495.146,08	3.613.475,50
Έξοδα διοίκησης	23	-930.192,18	-1.000.329,16	-752.349,47	-896.695,85
Έξοδα διάθεσης	23	-5.275.339,09	-5.215.645,81	-3.444.379,30	-3.335.039,93
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) καθαρά	24	1.731.126,69	1.700.758,10	1.174.096,67	1.352.119,43
Αποτελέσματα Προ Φόρων & Χρηματοδοτικών & Επενδυτικών Αποτελεσμάτων		633.262,07	606.985,11	472.513,98	733.859,15
Επενδυτικά αποτελέσματα	25	-47.640,26	-35.157,58	-47.640,26	-35.157,58
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	26	342.981,21	280.515,61	248.332,68	149.178,53
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	26	-715.843,20	-538.403,59	-609.713,86	-481.521,07
Κέρδη προ φόρων		212.759,82	313.939,55	63.492,54	366.359,03
Φόρος εισοδήματος	27	-76.858,74	-137.389,27	-40.304,07	-92.866,92
Προβλέψεις φόρου εισοδήματος	27	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00
Αναβαλλόμενοι φόροι (έξοδα) / έσοδα	27	1.847,23	14.504,73	3.323,82	-42.217,00
Κέρδη μετά από φόρους		117.748,31	171.055,01	6.512,29	211.275,11
Κέρδη περιόδου αποδιδόμενα σε :					
Ιδιοκτήτες της μητρικής		117.669,77	170.959,26	0,00	0,00
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		78,54	95,75	0,00	0,00
Αποτελέσματα Προ Φόρων & Χρηματοδοτικών & Επενδυτικών Αποτελεσμάτων (EBIT)		633.262,07	606.985,11	472.513,98	733.859,15
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων & Αποσβέσεων (EBITDA)		1.059.841,49	823.126,26	726.260,58	878.939,24
Κέρδη/(Ζημίες) Προ φόρων		212.759,82	313.939,55	63.492,54	366.359,03
Κέρδη/(Ζημίες) μετά από Φόρους		117.748,31	171.055,01	6.512,29	211.275,11
Φόροι		-95.011,51	-142.884,54	-56.980,25	-155.083,92
Χρηματοδοτικά αποτελέσματα		-372.861,99	-257.887,98	-361.381,18	-332.342,54
Αποσβέσεις		426.579,42	216.141,15	253.746,60	145.080,09

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Ομίλου

	Μετοχικό κεφάλαιο	Γραμτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά	Σύνολο αποθεματικών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Καθαρής ιδιοκτητών Μητρικής	Δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 01/01/2018	2.189.052,45	1.154.632,69	3.674.672,60	362.019,85	5.191.325,14	651.362,49	8.031.740,08	1.655,85	8.033.395,93
Επίδραση εφαρμογής IFRS 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-568.297,94	-568.297,94	0,00	-568.297,94
Διανομή αποτελέσματος χρήσης 2018	0,00	20.633,52	15.082,34	0,00	35.715,86	-35.724,28	-8,42	8,42	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171.118,68	171.118,68	-63,67	171.055,01
Μεταβολή απ' ευθείας στην καθαρή θέση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.000,00	-6.000,00	0,00	-6.000,00
Αύξηση - Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	-6.694,35	-3.203,31	-12.102,34	0,00	-15.305,65	0,00	-22.000,00	0,00	-22.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2018	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
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 2019	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
Συγκεντρωτικά 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

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Εταιρείας

	Μετοχικό κεφάλαιο	Γραμτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά	Σύνολο αποθεματικών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 01/01/2018	2.189.052,45	1.082.303,13	3.541.226,98	361.824,36	4.985.354,47	522.720,33	7.697.127,25
Επίδραση εφαρμογής IFRS 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-423.299,03	-423.299,03
Διανομή αποτελέσματος προηγ. χρήσης	0,00	15.085,87	15.085,88	0,00	30.171,75	-30.171,75	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211.275,11	211.275,11
Αύξηση - Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	-6.694,35	-3.203,31	-12.102,34	0,00	-15.305,65	0,00	-22.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2018	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
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
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.759,83	2.759,83
Μεταβολή απ' ευθείας στην καθαρή θέση	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



Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Επίσημη μέθοδος	Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Λειτουργικές Δραστηριότητες				
Κέρδη/ (Ζημιές) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	212.759,82	313.939,55	63.492,54	366.359,03
Γλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	426.579,42	216.141,15	253.746,60	145.080,09
Προβλέψεις	47.640,26	139.455,72	47.640,26	125.062,67
Ζημιές/ (Κέρδη) από εκποίηση παγίων	-993,63	-6,23	1.577,85	-679,87
Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας	0,00	0,00	0,00	-210.638,75
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα (μείον πιστωτικοί τόκοι)	372.861,99	257.887,98	361.381,18	332.342,54
Άλλα μη ταμειακά έξοδα / (έσοδα)	-334,70	-7.207,23	-334,70	0,00
Λειτουργικές ταμειακές ροές πριν από τις μεταβολές κεφαλαίου κίνησης	1.058.513,16	920.210,94	727.503,73	757.525,71
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	1.461.835,74	-4.244.883,69	457.317,78	-2.189.097,17
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	-2.006.530,48	-1.314.838,78	-196.843,65	-1.560.093,08
Αύξηση / (μείωση) τρεχουσών υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-1.208.517,22	3.981.422,33	-1.377.757,96	2.589.350,34
Λειτουργικές ταμειακές ροές	-694.698,80	-658.089,20	-389.780,10	-402.314,20
Μείον: χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-715.843,20	-538.403,59	-609.713,86	-481.521,07
Καταβεβλημένοι φόροι	-61.813,59	-203.243,23	-27.223,43	-153.309,59
Σύνολο εισροών / (εξροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	-1.472.355,59	-1.399.736,02	-1.026.717,39	-1.037.144,86
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	-120,00	0,00	-120,00	-600.000,00
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	-119.917,54	-459.324,92	-53.145,11	-91.309,49
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	6.325,16	11.528,53	3.025,16	11.182,20
Εισπράξεις από τόκους, μερίσματα, ενοίκια επενδύσεων	342.981,21	280.515,61	248.332,68	149.178,53
Σύνολο εισροών / (εξροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	229.268,83	-167.280,78	198.092,73	-530.948,76
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Αύξηση / (Μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	30.611,30	-22.000,00	30.611,30	-22.000,00
Εισπράξεις / Πληρωμές δανείων	658.829,68	2.232.983,94	400.455,90	1.670.272,55
Σύνολο εισροών / (εξροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	689.440,98	2.210.983,94	431.067,20	1.648.272,55
Αύξηση / (μείωση) στα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)	-553.645,78	643.967,14	-397.557,46	80.178,93
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	2.904.019,28	2.260.052,14	956.096,03	875.917,10
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	2.350.373,50	2.904.019,28	558.538,57	956.096,03

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 Αλικαρνασός και έχει καταχωρηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με ΑΡ.ΓΕΜΗ 077155427000.

Οι ενοποιημένες και ατομικές οικονομικές Καταστάσεις για το έτος που λήγει την 31.12.2019 (συμπεριλαμβανομένης και της συγκριτικής περιόδου) έχουν εγκριθεί από τον Διοικητικό Συμβούλιο στις 25 Ιουνίου 2020.

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	99,83%	Ολική
ΣΥ. ΦΑ. Ρ. Α.Ε.	ΡΕΘΥΜΝΟ	99,75%	Ολική
ΣΥ. ΦΑ. ΡΟ Α.Ε.	ΡΟΔΟΣ	99,99%	Ολική
ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΙΓΑΙΟΥ ΣΥ.ΦΑ.Κ Α.Ε.	ΚΑΛΥΜΝΟΣ	99,90%	Ολική
ΓΑΛΗΝΟΣ ΣΥΦΑΚ Α.Ε.	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	99,98%	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 31/12/2019. Στη διάρκεια της χρήσεως 2019 δεν έγινε μεταβολή στη σύνθεση του συνόλου των ενοποιούμενων επιχειρήσεων.

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 2019 καλύπτουν την περίοδο από 01/01/2019 μέχρι 31/12/2019 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 2018 προσαρμοσμένων με τα νέα Πρότυπα και τις αναθεωρήσεις που επιτάσσουν τα ΔΠΧΑ για τις χρήσεις που άρχισαν την 1η Ιανουαρίου 2019.

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 01/01/2019 ή μεταγενέστερα.

- ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Ιανουάριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 16. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός νέου Προτύπου για μισθώσεις που καθορίζει τις αρχές τις οποίες εφαρμόζουν και τα δύο μέρη σε μία σύμβαση - δηλαδή και ο πελάτης («ο μισθωτής») και ο προμηθευτής («ο εκμισθωτής») - για την παροχή σχετικών πληροφοριών για τις μισθώσεις κατά τρόπο που απεικονίζει πιστά αυτές τις συναλλαγές. Για την επίτευξη αυτού του σκοπού, ο μισθωτής θα πρέπει να αναγνωρίζει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη μίσθωση. Η επίδραση από το νέο πρότυπο αναφέρεται στην σημείωση 2.3.

- ΕΔΔΠΧΑ 23 «Αβεβαιότητα σχετικά με Χειρισμούς Φόρου Εισοδήματος» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Ιούνιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση μίας νέας Διερμηνείας, της ΕΔΔΠΧΑ 23. Το ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος» προσδιορίζει τον λογιστικό χειρισμό του τρέχοντος και αναβαλλόμενου φόρου, αλλά δεν προσδιορίζει τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να αντικατοπτρίζονται οι επιπτώσεις της αβεβαιότητας. Η ΕΔΔΠΧΑ 23 περιλαμβάνει τις επιπρόσθετες του ΔΛΠ 12 απαιτήσεις, προσδιορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να αντικατοπτρίζονται οι επιπτώσεις της αβεβαιότητας στον λογιστικό χειρισμό των φόρων εισοδήματος. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις του Συνεταιρισμού και τις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9: «Προπληρωθέντα Στοιχεία με Αρνητική Απόδοση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Οκτώβριο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 9. Βάσει των υφιστάμενων απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 9, μία οικονομική οντότητα θα επιμετρούσε ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού με αρνητική απόδοση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, καθώς το χαρακτηριστικό της «αρνητικής απόδοσης» θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι δημιουργεί ενδεχόμενες ταμειακές ροές οι οποίες δεν αποτελούνται μόνο από πληρωμές κεφαλαίου και τόκου. Βάσει των τροποποιήσεων, οι οικονομικές οντότητες επιτρέπεται να επιμετρούν συγκεκριμένα προπληρωτέα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού με αρνητική απόδοση στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, εφόσον πληρείται μία συγκεκριμένη προϋπόθεση. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις του Συνεταιρισμού και τις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 28: «Μακροπρόθεσμες Συμμετοχές σε Συγγενείς και Κοινοπραξίες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Οκτώβριο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 28. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι η παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των μακροπρόθεσμων συμμετοχών σε μία συγγενή ή κοινοπραξία – στις οποίες δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης – βάσει του ΔΠΧΑ 9. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις του Συνεταιρισμού και τις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

- Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2015-2017 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Δεκέμβριο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση «Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2015-2017», η οποία αποτελείται από μία σειρά τροποποιήσεων σε ορισμένα Πρότυπα και αποτελεί μέρος του προγράμματος για τις ετήσιες βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις που περιλαμβάνονται στον κύκλο αυτόν είναι οι εξής: ΔΠΧΑ

3 - ΔΠΧΑ 11: Συμμετοχικά δικαιώματα που κατείχε προηγουμένως ο αποκτών σε μία από κοινού λειτουργία, ΔΛΠ 12: Επιπτώσεις στον φόρο εισοδήματος από πληρωμές για χρηματοοικονομικά μέσα ταξινομημένα ως στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων, ΔΛΠ 23: Κόστη δανεισμού επιλέξιμα για κεφαλαιοποίηση. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις του Συνεταιρισμού και τις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 19: «Τροποποίηση, Περικοπή ή Διακανονισμός Προγράμματος Καθορισμένων Παροχών» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Φεβρουάριο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 19, βάσει των οποίων μία οικονομική οντότητα απαιτείται να χρησιμοποιεί επικαιροποιημένες αναλογιστικές παραδοχές κατά τον προσδιορισμό του κόστους τρέχουσας υπηρεσίας και του καθαρού τόκου για την εναπομένουσα περίοδο μετά την τροποποίηση, την περικοπή ή τον διακανονισμό ενός προγράμματος καθορισμένων παροχών. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι η ενίσχυση της κατανόησης των οικονομικών καταστάσεων και η παροχή περισσότερο χρήσιμων πληροφοριών στους χρήστες αυτών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις του Συνεταιρισμού και τις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

Οι λοιπές τροποποιήσεις που περιλαμβάνονται στον εν λόγω κύκλο και έχουν εφαρμογή για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019 αναλύονται στην ακόλουθη ενότητα.

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.

- Αναθεώρηση του Ενοσιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)
- Τροποποιήσεις στις Αναφορές του Ενοσιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)
- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και στο ΔΛΠ 8: «Ορισμός του Ουσιώδους» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)
- 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)
- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3: «Ορισμός μίας Επιχείρησης» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

- ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)
- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Γαξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022)

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.

2.3 Επίδραση από μεταβολές στις λογιστικές πολιτικές

Κατά το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019, ο Όμιλος εφάρμοσε μια σειρά τροποποιήσεων των Δ.Π.Χ.Α. που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) και η υποχρεωτική εφαρμογή τους ξεκινά την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019. Ο Όμιλος υιοθέτησε το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» από την 1η Ιανουαρίου 2019. Ορισμένα άλλα νέα πρότυπα όπως αναφέρεται στην σημείωση 2.1 ισχύουν από την 1η Ιανουαρίου 2019 αλλά δεν

έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Συνεταιρισμού και του Ομίλου. Η επίδραση της αρχικής εφαρμογής αυτού του προτύπου χαρακτηρίζεται κυρίως από τα εξής:

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις», καταργεί, για τον μισθωτή, την ταξινόμηση των μισθώσεων σε λειτουργικές και χρηματοοικονομικές μισθώσεις, όπως όριζε το ΔΛΠ17.

Το προηγούμενο λογιστικό μοντέλο για τις μισθώσεις (ΔΛΠ 17 «Μισθώσεις») όριζε ότι **οι μισθωτές και οι εκμισθωτές** θα πρέπει να ταξινομούν τις μισθώσεις είτε ως χρηματοοικονομικές είτε ως λειτουργικές. Εν συνεχεία, και ανάλογα με την ταξινόμηση, διαφοροποιούνταν ο ακολουθούμενος λογιστικός χειρισμός.

Το νέο Πρότυπο ΔΠΧΑ 16, εισάγει ένα ενιαίο λογιστικό μοντέλο και απαιτεί από τον μισθωτή να αναγνωρίζει στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, τα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από τις μισθώσεις, δηλαδή υφίστανται πλέον μόνο χρηματοοικονομικές μισθώσεις. Συνεπώς, ο μισθωτής θα πρέπει, πλέον, να αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης. Εξαιρέση αποτελούν, οι βραχυχρόνιες μισθώσεις και οι μισθώσεις που το μισθωμένο στοιχείο του ενεργητικού είναι χαμηλής αξίας.

Το ΔΠΧΑ 16, ουσιαστικά δεν τροποποιεί τον λογιστικό χειρισμό του ΔΛΠ 17 από την πλευρά του εκμισθωτή. Κατά συνέπεια, ο εκμισθωτής συνεχίζει να ταξινομεί τις μισθώσεις σε λειτουργικές και χρηματοοικονομικές και να εφαρμόζει διαφορετικό λογιστικό χειρισμό για κάθε κατηγορία μίσθωσης.

Ο Συνεταιρισμός και ο Όμιλος υιοθέτησαν το νέο πρότυπο εφαρμόζοντας την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση (modified retrospective approach). Η συγκριτική περίοδος δεν αναδιατυπώθηκε σύμφωνα με το ΔΛΠ 8 και δεν υπήρξε καμία επίδραση στην Καθαρή Θέση του Ομίλου και του Συνεταιρισμού από πρώτη εφαρμογή του IFRS 16 την 01.01.2019.

Η Εταιρεία	Δημοσιευμένα στοιχεία 31/12/2018	ΔΠΧΑ Προσαρμογές	Αναπροσαρμοσμένα στοιχεία 01/01/2019
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	2.374.562,00	502.506,47	2.877.068,47
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		-502.506,47	-502.506,47
Σύνολο	2.374.562,00	0,00	2.374.562,00

Δεσμεύσεις μισθωμένων παγίων βάσει λειτουργικών μισθώσεων την 31 Δεκεμβρίου 2018	590.085,16
Υποχρεώσεις από βραχυπρόθεσμες μισθώσεις που εξαιρέθηκαν	16.615,25
Υποχρεώσεις από μισθώσεις κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 που αναγνωρίστηκαν βάσει IFRS 16	573.469,91
Υποχρεώσεις από μισθώσεις κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 μη προεξοφλημένες	573.469,91
Προεξόφληση	-70.963,62
Υποχρεώσεις από μισθώσεις κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 σύμφωνα με το IFRS 16	502.506,29

Όμιλος	Δημοσιευμένα στοιχεία 31/12/2018	ΔΠΧΑ Προσαρμογές	Αναπροσαρμοσμένα στοιχεία 01/01/2019
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	3.233.470,06	976.446,62	4.209.916,68
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	-976.446,62	-976.446,62
Σύνολο	3.233.470,06	0,00	3.233.470,06

Δεσμεύσεις μισθωμένων παγίων βάσει λειτουργικών μισθώσεων την 31 Δεκεμβρίου 2018	1.151.378,85
Υποχρεώσεις από βραχυπρόθεσμες μισθώσεις που εξαιρέθηκαν	19.842,50
Υποχρεώσεις από μισθώσεις κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 που αναγνωρίστηκαν βάσει IFRS 16	1.131.536,35
Υποχρεώσεις από μισθώσεις κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 μη προεξοφλημένες	1.131.536,35
Προεξόφληση	-155.089,91
Υποχρεώσεις από μισθώσεις κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 σύμφωνα με το IFRS 16	976.446,44

Κατά την 1 Ιανουαρίου 2019, το μέσο σταθμικό προεξοφλητικό επιτόκιο που εφαρμόστηκε για την εταιρεία ήταν 4,42% και 4,45% για τον Όμιλο.

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 τους κύριους 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 επιρριπτέες 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 ενσώματων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

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

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

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

3.5. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν προσδιορίστη 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 αποκτάται.

3.10. Τρέχουσα Φορολογία Εισοδήματος

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

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

3.11. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

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

3.12. Παροχές 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 απαιτήσης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

(β) Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών. Όταν το αποτέλεσμα της συναλλαγής που αφορά παροχή υπηρεσιών δεν μπορεί να εκτιμηθεί 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 εισπραξη 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 ΔΛΠ 39 για αναγνώριση πραγματοποιηθέντων ζημιών με την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Συμμετοχικοί τίτλοι

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

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

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

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

Συμπεριλαμβάνει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία ο Όμιλος προτίθεται να τα διακρατήσει για το προβλεπόμενο μέλλον (μη διακρατούμενα προς πώληση – "Not held for sale") και για τα οποία η εταιρεία έχει 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 ζημιές καταχωρούνται ως λοιπά συνολικά έσοδα στο αποθεματικό αποτίμησης. Κατά την πώληση ή διαγραφή των περιουσιακών στοιχείων, τα σωρευμένα κέρδη ή ζημιές 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 μερίσμα 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 επιλέξει 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 ζημιές, 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 διαπραγματεύσεως 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 3.293.470,28 εκατομμυρίων 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							
01.01.2019	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

Ο Όμιλος	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα κλπ εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολα
Κόστος ή εκτίμηση							
01.01.2018	1.603.000,00	1.618.558,57	109.430,29	557.081,76	2.003.397,76	138.331,93	6.029.800,31
Προσθήκες περιόδου	0,00	88.649,94	7.800,01	165.659,13	134.974,80	43.108,51	440.192,39
Πωλήσεις περιόδου	0,00	0,00	-770,96	-43.039,79	-20.426,59	0,00	-64.237,34
Διαγραφές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.344,82	0,00	-3.344,82
31.12.2018	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
Αποσβέσεις							
01.01.2018	0,00	-575.693,00	-55.375,77	-415.648,47	-1.441.026,61	0,00	-2.487.743,85
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-55.908,78	-8.062,12	-33.055,38	-108.803,14	0,00	-205.829,42
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	1.866,57	0,00	1.866,57
Αποσβέσεις πωληθέντων	0,00	0,00	770,94	42.324,51	15.152,76	0,00	58.248,21
Διαγραφές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	3.344,61	0,00	3.344,61
31.12.2018	0,00	-631.601,78	-62.666,95	-406.379,34	-1.529.465,81	0,00	-2.630.113,88
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	1.603.000,00	1.075.606,73	53.792,39	273.321,76	585.135,34	181.440,44	3.772.296,66

Η Εταιρεία	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα κλπ εξοπλισμός	Σύνολο
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	-242.651,78
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	-2.276.178,17
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2019	1.125.000,00	1.151.820,32	36.373,49	199.248,98	255.407,88	2.767.850,68

Η Εταιρεία	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα κλπ εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος ή εκτίμηση						
01.01.2018	1.125.000,00	1.367.846,71	89.205,64	341.426,28	1.464.746,63	4.388.225,26
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	44.369,08	36.608,37	80.977,45
Πωλήσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	-43.039,79	-17.360,25	-60.400,04
31.12.2018	1.125.000,00	1.367.846,71	89.205,64	342.755,57	1.483.994,75	4.408.802,67
Αποσβέσεις						
01.01.2018	0,00	-540.790,58	-39.192,15	-243.332,26	-1.134.270,64	-1.957.585,63
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-40.517,19	-6.820,00	-20.004,23	-66.619,37	-133.960,79
Αποσβέσεις πωληθέντων	0,00	0,00	0,00	42.324,51	14.981,24	57.305,75
31.12.2018	0,00	-581.307,77	-46.012,15	-221.011,98	-1.185.908,77	-2.034.240,67
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2018	1.125.000,00	786.538,94	43.193,49	121.743,59	298.085,98	2.374.562,00

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
Κόστος Προγραμμάτων Η/Υ		
01.01.2019	102.547,03	92.738,03
Προσθήκες περιόδου	6.913,00	4.603,00
Πωλήσεις περιόδου	-4.603,00	-4.603,00
31.12.2019	104.857,03	92.738,03
Αποσβέσεις Προγραμμάτων Η/Υ		
01.01.2019	-54.351,14	-53.578,94
Αποσβέσεις περιόδου	-13.441,61	-11.094,81
31.12.2019	-67.792,75	-64.673,75
Αναπόσβεστη αξία Προγραμμάτων Η/Υ		
31.12.2019	37.064,28	28.064,28

	Ο Όμιλος	Η Εταιρεία
Κόστος Προγραμμάτων Η/Υ		
01.01.2018	90.814,03	89.814,03
Προσθήκες περιόδου	18.843,00	10.034,00
Πωλήσεις περιόδου	-7.110,00	-7.110,00
31.12.2018	102.547,03	92.738,03
Αποσβέσεις Προγραμμάτων Η/Υ		
01.01.2018	-42.692,97	-42.459,64
Αποσβέσεις περιόδου	-11.658,17	-11.119,30
31.12.2018	-54.351,14	-53.578,94
Αναπόσβεστη αξία Προγραμμάτων Η/Υ		
31.12.2018	48.195,89	39.159,09

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.

	Η Εταιρεία	
	31/12/2019	31/12/2018
Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	2.493.028,65	1.682.389,90
Αγορά συμμετοχών	120,00	600.000,00
Πρόβλεψη απομείωσης αξίας συμμετοχών σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	0,00	210.638,75
Σύνολα	2.493.148,65	2.493.028,65

7. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Αξία Κτήσης 01.01	155.566,25	155.566,25	152.445,50	152.445,50
Αγορές / (Πωλήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00
Σωρευμένες απομειώσεις προηγούμενων χρήσεων	-43.716,25	-43.716,25	-40.915,50	-40.915,50
Κέρδη/(Ζημιές) από αποτίμηση χρημ/κών μέσω αποτελεσμάτων	-79.915,30	0,00	-79.915,30	0,00
Αξία κτήσεως 31.12	31.934,70	111.850,00	31.614,70	111.530,00

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	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Αξιόγραφα μακροπρόθεσμα εισπρακτέα	174.291,93	108.000,00	174.291,93	1.008.000,00
Σύνολα	174.291,93	108.000,00	174.291,93	1.008.000,00

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	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Εγγυήσεις	85.531,31	89.641,13	73.720,35	77.611,13
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	770,00	770,00	770,00	770,00
Σύνολο λοιπών μη κυκλοφορούντων στοιχείων	86.301,31	90.411,13	74.490,35	78.381,13

10. Αποθέματα

Η αξία των αποθεμάτων που κατείχε ο Όμιλος και η Εταιρεία κατά την 31/12/2019 και την 31/12/2018 αντίστοιχα αναλύεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Εμπορεύματα	12.040.879,74	13.502.715,48	7.327.078,69	7.784.396,47
Σύνολα	12.040.879,74	13.502.715,48	7.327.078,69	7.784.396,47

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	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Πελάτες	6.626.246,28	5.398.433,19	6.693.884,99	5.550.738,21
Επιταγές και αξίες εισπρακτέες	17.386.070,42	16.654.241,70	12.811.517,35	12.890.831,77
Προβλέψεις απομείωσης	-2.888.556,93	-2.888.556,93	-1.804.549,39	-1.804.549,39
Σύνολο Απαιτήσεων	21.123.759,77	19.164.117,96	17.700.852,95	16.637.020,59
Προκαταβολές προσωπικού	21.591,00	34.555,48	12.000,00	8.870,00
Απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων εταιρειών	0,00	0,00	157.318,77	156.011,55
Προκαταβολές προμηθευτών	138.866,03	128.282,81	74.674,23	80.854,81
Απαιτήσεις από Δημόσιο	400.698,30	490.797,18	284.163,34	291.633,53
Απαιτήσεις από ασφαλιστικούς οργανισμούς	8,88	8,88	8,88	8,88
Απαιτήσεις αποζημιώσεων από ασφαλιστικές εταιρείες	475,00	495,17	0,00	0,00
Επιστροφές αγορών υπό διακανονισμό	30.582,05	33.457,41	27.136,86	25.977,46
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	24.380,28	668,62	19,55	55,25
Έξοδα επόμενων χρήσεων	46.337,08	64.119,84	35612,03	52.147,01
Λοιπές απαιτήσεις χρεωστών - πιστωτών	276.878,39	202.725,06	157763,99	162.529,02
Σύνολο λοιπών κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού	939.817,01	955.110,45	748.697,65	778.087,51
Γενικό Σύνολο	22.063.576,78	20.119.228,41	18.449.550,60	17.415.108,10

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	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Αξία Κτήσης 01.01	143.751,37	143.751,37	139.789,52	139.789,52
Σωρευμένες απομειώσεις προηγούμενων χρήσεων	-125.271,78	-90.114,20	-121.309,93	-86.152,35
Κέρδη/(ζημιές) από αποτίμηση χρημ./κών μέσω αποτελεσμάτων	32.275,04	-35.157,58	32.275,04	-35.157,58
Αξία κτήσεως 31.12	50.754,63	18.479,59	50.754,63	18.479,59

13. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Ταμείο	157.473,47	411.092,03	118.800,32	348.487,70
Διαθέσιμα στις Τράπεζες	2.192.900,03	2.492.927,25	439.738,25	607.608,33
Σύνολο ταμειακών διαθεσίμων	2.350.373,50	2.904.019,28	558.538,57	956.096,03

14. Συνεταιριστικό Κεφάλαιο

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019, 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	31/12/2019	31/12/2018
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	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Τακτικό αποθεματικό	1.202.796,74	1.172.062,90	1.121.719,82	1.094.185,69
Έκτακτα Αποθεματικά	3.721.647,08	3.677.652,60	3.588.205,00	3.544.210,52
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	362.019,85	362.019,85	361.824,36	361.824,36
Σύνολο Αποθεματικών	5.286.463,67	5.211.735,35	5.071.749,18	5.000.220,57

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:



	2019	2018				
Υπόλοιπο αρχής χρήσης 01 Ιανουαρίου	-113.900,43	132.725,98				
Χρέωση / (Πίστωση) κατάστασης αποτελεσμάτων	-1.847,22	-14.504,72				
Χρέωση / (Πίστωση) καθαρής θέσης	-4.441,98	-232.121,69				
Υπόλοιπο τέλους περιόδου 31 Δεκεμβρίου	-120.189,63	-113.900,43				
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις						
	Προβλέψεων	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2017	0,00	0,00	-21.967,84	-128.817,20	0,00	-150.785,04
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	0,00	0,00	-3.288,04	17.767,89	0,00	14.479,85
Στις 31 Δεκεμβρίου 2018	0,00	0,00	-25.255,88	-111.049,31	0,00	-136.305,19
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:						
	Προβλέψεων	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2017	15.415,52	2.643,54	0,00	0,00	0,00	18.059,06
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	720,86	-695,99	0,00	0,00	0,00	24,87
Χρέωση / (Πίστωση) καθαρής θέσης	232.121,69	0,00	0,00	0,00	0,00	232.121,69
Στις 31 Δεκεμβρίου 2018	248.258,07	1.947,55	0,00	0,00	0,00	250.205,62
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	-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 / (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:						
	Προβλέψεων	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
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	249.761,41	1.593,41	0,00	0,00	5.608,64	256.963,46

Αντίστοιχα για την Εταιρεία παρατίθεται αμέσως παρακάτω

	2019	2018				
Υπόλοιπο αρχής χρήσης 01 Ιανουαρίου	-56.290,70	74.389,08				
Χρέωση / (Πίστωση) κατάστασης αποτελεσμάτων	-3.323,82	42.217,00				
Χρέωση / (Πίστωση) καθαρής θέσης	-3.094,53	-172.896,78				
Υπόλοιπο τέλους περιόδου 31 Δεκεμβρίου	-62.709,05	-56.290,70				
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις						
	Προβλέψων	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2017	0,00	0,00	-24.268,42	-89.741,30	0,00	-114.009,72
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	0,00	0,00	-3.617,79	12.378,11	0,00	8.760,32
Στις 31 Δεκεμβρίου 2018	0,00	0,00	-27.886,21	-77.363,19	0,00	-105.249,40
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:						
	Προβλέψων	Διαγραφέντων εξόδων εγκ/σης	Διαφορών Αποσβέσεων	Αποθεματικά εύλογης αξίας παγίων κατά την πρώτη εφαρμογή	Ενσώματων Παγίων	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2017	36.992,12	2.628,52	0,00	0,00	0,00	39.620,64
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-50.344,21	-633,11	0,00	0,00	0,00	-50.977,32
Χρέωση / (Πίστωση) καθαρής θέσης	172.896,78	0,00	0,00	0,00	0,00	172.896,78
Στις 31 Δεκεμβρίου 2018	159.544,69	1.995,41	0,00	0,00	0,00	161.540,10
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις						
	Προβλέψων	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 / (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:						
	Προβλέψων	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
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	164.596,56	1.591,59	0,00	0,00	3.307,00	169.495,15

Ο φορολογικός συντελεστής που χρησιμοποιήθηκε για τον υπολογισμό του αναβαλλόμενου φόρου των προσωρινών διαφορών φορολογικής και λογιστικής βάσης είναι 24%.

17. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	738.784,12	0,00	394.485,58	0,00
Σύνολο	738.784,12	0,00	394.485,58	0,00

18. Προβλέψεις

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Προβλέψεις για φόρους προηγούμενων χρήσεων 01.01	710.596,01	690.596,01	560.596,01	540.596,01
Πρόσθετες προβλέψεις	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Προβλέψεις για φόρους προηγούμενων χρήσεων 31.12	730.596,01	710.596,01	580.596,01	560.596,01

19. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Προμηθευτές	5.571.605,33	6.839.662,63	3.488.300,76	4.237.266,70
Αξίες πληρωτέες	13.356.071,49	11.883.743,22	8.521.735,80	7.836.518,51
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	18.927.676,82	18.723.405,85	12.010.036,56	12.073.785,21
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	244.093,91	229.048,76	153.285,38	140.204,74
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	361,91	12.358,62	289,47	520,58
Κοινωνικές ασφαλίσεις	216.039,75	207.642,00	122.071,02	123.102,27
Δεδουλευμένα έξοδα	13.059,22	14.095,56	11.493,09	11.797,46
Διακανονισμός πωλήσεων χρήσεως	56.579,21	42.987,80	35.757,33	23.318,40
Πιστωτές διάφοροι	9.741,23	0,00	0,00	0,00
Υποχρεώσεις προς εταιρείες πρακτορείας επιχειρηματικών	2.501.421,57	3.705.119,18	2.098.297,60	3.304.780,31
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	304.117,39	398.023,65	269.232,66	313.586,49
Υποχρέωση δικ. χρήσης ακινήτου	170.456,87	0,00	103.990,20	0,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	60.077,91	41.862,05	52.914,83	38.037,22
Λοιπές υποχρεώσεις	3.331.855,06	4.422.088,86	2.694.046,20	3.815.142,73
Σύνολο υποχρεώσεων	22.503.625,79	23.374.543,47	14.857.368,14	16.029.132,68

20. Δανεισμός

Η αξία των τραπεζικών δανείων κατά την 31/12/2019 και την 31/12/2018 αντίστοιχα αναλύεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Μακροπρόθεσμα δάνεια				
Έντοια δάνεια	872.619,05	1.050.000,00	658.333,33	1.050.000,00
	872.619,05	1.050.000,00	658.333,33	1.050.000,00
Βραχυπρόθεσμα δάνεια				
Τραπεζικά δάνεια	8.435.970,70	7.905.057,68	7.616.908,93	7.091.453,03
Μακροχρόνια δάνεια πληρωτέα στους επόμενους 12 μήνες	446.044,32	140.746,71	407.413,38	140.746,71
	8.882.015,02	8.045.804,39	8.024.322,31	7.232.199,74
Σύνολο δανείων	9.754.634,07	9.095.804,39	8.682.655,64	8.282.199,74

Μέρος των τραπεζικών δανείων που παρουσιάζονταν στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2018 αναταξινομήθηκαν σε σχέση με τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις προκειμένου να καταστούν συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της τρέχουσας χρήσης. Πιο συγκεκριμένα, ποσό € 1.050.000,00 μεταφέρθηκε στις Ενοποιημένες και Εταιρικές οικονομικές καταστάσεις από το κονδύλι των βραχυπρόθεσμων τραπεζικών δανείων στο κονδύλι των μακροπρόθεσμων τραπεζικών δανείων.

21. Κύκλος εργασιών

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Κύκλος Εργασιών				
Έσοδα από πώληση φαρμάκων, παραφαρμάκων & λοιπών φαρμακευτικών ειδών	109.672.233,06	101.021.169,69	70.434.175,51	69.229.704,73

22. Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Αποθέματα	104.258.748,23	95.767.084,58	66.967.081,48	65.605.703,36
Αμοιβές προσωπικού	336.502,73	111.087,83	0,00	0,00
Ειδικά έξοδα αγορών	13.970,65	25.832,17	11.421,88	15.562,73
Ιδιοχρήσεις - Αυτοπαραδόσεις	-44.655,20	-5.036,86	-39.473,93	-5.036,86
Κόστος Πωληθέντων	104.564.566,41	95.898.967,72	66.939.029,43	65.616.229,23

23. Λειτουργικά έξοδα

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

Κατηγορία δαπάνης	Ο Όμιλος			
	01/01-31/12/2019		01/01-31/12/2018	
	Διοίκηση	Διάθεση	Διοίκηση	Διάθεση
Αμοιβές προσωπικού	592.004,27	3.677.122,60	609.901,25	3.856.663,65
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	127.592,33	1.656,00	123.505,11	1.656,00
Παροχές τρίτων	64.832,25	432.364,17	80.910,35	509.604,48
Φόροι και τέλη	13.487,76	72.012,39	10.517,48	55.949,97
Διάφορα έξοδα	95.640,65	702.239,43	150.242,81	600.882,72
Αποσβέσεις	36.634,92	389.944,50	25.252,16	190.888,99
Σύνολο	930.192,18	5.275.339,09	1.000.329,16	5.215.645,81

Κατηγορία δαπάνης	Η Εταιρεία			
	01/01-31/12/2019		01/01-31/12/2018	
	Διοίκηση	Διάθεση	Διοίκηση	Διάθεση
Αμοιβές προσωπικού	521.636,07	2.184.029,12	539.499,69	2.361.520,63
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	69.422,33	146.237,00	129.014,08	0,00
Παροχές τρίτων	53.448,83	288.716,27	66.731,80	339.821,43
Φόροι και τέλη	12.303,47	49.503,24	9.846,24	40.733,56
Διάφορα έξοδα	66.410,53	551.275,31	130.255,46	469.232,80
Αποσβέσεις	29.128,24	224.618,36	21.348,58	123.731,51
Σύνολο	752.349,47	3.444.379,30	896.695,85	3.335.039,93

24. Λοιπά έσοδα – έξοδα καθαρά

Τα λοιπά έσοδα – έξοδα αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Ενοίκια κτιρίων	0,00	0,00	1.200,00	1.200,00
Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις	0,00	0,00	0,00	210.638,75
Έκτακτα έσοδα	8.246,90	8.673,50	6.340,00	0,00
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	168,79	8.626,58	0,00	2.467,03
Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών	1.287.218,21	1.428.726,22	721.725,73	851.560,79
Λοιπά έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	451.003,33	381.164,01	454.230,58	384.322,22
Σύνολο λοιπών εσόδων	1.746.637,23	1.827.190,31	1.183.496,31	1.450.188,79
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	-104.298,14	0,00	-89.905,09
Έκτακτα έξοδα	-218,07	-4.433,54	-180,00	-187,93
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-5.264,10	-7.140,50	-800,60	-1.670,76
ΕΝΦΙΑ	-10.422,00	-10.422,00	-6.841,19	-6.841,19
Λοιπά έξοδα	-600,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο λοιπών εξόδων	-16.504,17	-126.294,18	-7.821,79	-98.604,97
Έκτακτα κέρδη	2.682,67	3.794,33	0,00	3.716,55
Έκτακτες ζημιές	-1.689,04	-3.932,36	-1.577,85	-3.180,94
Σύνολο κερδών/(ζημιών)	993,63	-138,03	-1.577,85	535,61
Λοιπά έσοδα - (έξοδα) καθαρά	1.731.126,69	1.700.758,10	1.174.096,67	1.352.119,43

25. Επενδυτικά αποτελέσματα

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Πρόβλεψη απομείωσης αξίας μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο	-79.915,30	-35.157,58	-79.915,30	-35.157,58
Ανάκτηση Πρόβλεψης απομείωσης αξίας μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο	32.275,04	0,00	32.275,04	0,00
Σύνολο	-47.640,26	-35.157,58	-47.640,26	-35.157,58

26. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Έξοδα τόκων				
- Τραπεζικά δάνεια	-431.012,52	-322.110,45	-389.413,82	-297.719,70
- Επιβαρύνσεις εκχώρησης απαιτήσεων (factoring)	-235.146,46	-208.715,13	-193.625,90	-178.684,18
- Τόκοι δικ. χρήσης ακινήτου	-42.498,64	0,00	-22.463,07	0,00
- Προμήθειες κλπ έξοδα τραπεζών	-7.185,58	-7.578,01	-4.211,07	-5.117,19
Σύνολο	-715.843,20	-538.403,59	-609.713,86	-481.521,07
Τόκοι υπερημερίας πελατών	336.535,71	273.904,94	247.776,78	148.411,33
Πιστωτικοί τόκοι καταθέσεων	6.445,50	6.610,67	555,90	767,20
Σύνολο	342.981,21	280.515,61	248.332,68	149.178,53
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	-372.861,99	-257.887,98	-361.381,18	-332.342,54

27. Φορολογία

Η Εταιρεία	31/12/2019	31/12/2018
Φόρος χρήσης	40.304,07	92.866,92
Αναβαλλόμενος φόρος	-3.323,82	42.217,00
Προβλέψεις φόρου εισοδήματος	20.000,00	20.000,00
Σύνολο	56.980,25	155.083,92
Κέρδη/ (Ζημίες) προ φόρων	63.492,54	366.359,03
Φορολογικός συντελεστής	24%	29%
Αναμενόμενη δαπάνη φόρου	15.238,21	106.244,12
Επίδραση αλλαγής φορολογικού συντελεστή	-2.251,63	-28.696,67
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	27.317,49	15.319,47
Πραγματική Δαπάνη Φόρου	40.304,07	92.866,92

Ο Όμιλος	31/12/2019	31/12/2018
Φόρος χρήσης	74.424,75	137.389,27
Αναβαλλόμενος φόρος	-1.847,23	-14.504,73
Προσαρμογές στον τρέχων φόρο που σχετίζονται με προηγούμενα έτη	2.433,99	0,00
Προβλέψεις φόρου εισοδήματος	20.000,00	20.000,00
Σύνολο	95.011,51	142.884,54
Κέρδη/ (Ζημίες) προ φόρων	212.759,82	313.939,55
Φορολογικός συντελεστής	24%	29%
Αναμενόμενη δαπάνη φόρου	51.062,36	91.042,47
Ζημίες φορολογικά αναγνωριζόμενες	-5.860,96	-7.428,66
Επίδραση αλλαγής φορολογικού συντελεστή	-4.556,01	0,00
Προσαρμογές φόρου προηγούμενων χρήσεων	2.433,99	-2.433,99
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	33.779,36	56.209,45
Πραγματική Δαπάνη Φόρου	76.858,74	137.389,27

28. Απασχολούμενο προσωπικό

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Αριθμός Μισθωτών	166,00	160,00	88,00	97,00

Το κόστος μισθοδοσίας για τον Όμιλο αναλύεται ως εξής

	Κόστος Πωληθέντων	Κόστος Λειτουργίας Διοίκησης	Κόστος Λειτουργίας Διάθεσης
Κόστος Προσωπικού	336.502,73	592.004,27	3.677.122,60

Αντίστοιχα για την εταιρεία:

	Κόστος Πωληθέντων	Κόστος Λειτουργίας Διοίκησης	Κόστος Λειτουργίας Διάθεσης
Κόστος Προσωπικού	0,00	521.636,07	2.184.029,12

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 & υπηρεσιών	Πώληση πάγιου εξοπλισμού	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Αγορά πάγιου εξοπλισμού	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Αμοιβές κλπ παροχές
ΣΥΦΑΡ Α.Ε.	Θυγατρική της ΣΥ.Φ.Α.Κ. ΣΥΝ.Π.Ε	3.823.429,95	0,01	2.182.374,49	0,00	1.528.586,63	0,00	0,00
ΣΥΦΑΑ Α.Ε.	Θυγατρική της ΣΥ.Φ.Α.Κ. ΣΥΝ.Π.Ε	2.549.285,88	0,00	2.172.020,96	0,00	337.873,74	0,00	0,00
ΣΥΦΑΡΟ Α.Ε.	Θυγατρική της ΣΥ.Φ.Α.Κ. ΣΥΝ.Π.Ε	1.648.254,14	0,00	203.575,84	0,00	1.419.152,29	0,00	0,00
ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΙΓΑΙΟΥ ΣΥΦΑΚ Α.Ε.	Θυγατρική της ΣΥ.Φ.Α.Κ. ΣΥΝ.Π.Ε	2.431.167,91	0,00	475.544,06	500,00	1.051.936,96	620,00	0,00
ΓΑΛΗΝΟΣ ΣΥΦΑΚ Α.Ε.	Θυγατρική της ΣΥ.Φ.Α.Κ. ΣΥΝ.Π.Ε	1.200,00	0,00	154.237,00	0,00	150.066,95	30.368,80	0,00
Μέλη Δ.Σ & Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	3.196.937,68	55,00	40.883,12	0,00	937.059,05	0,00	0,00
Διευθυντικά Στελέχη	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	248.420,31
Σύνολα		13.650.275,56	55,01	5.228.635,47	500,00	5.424.675,62	30.988,80	248.420,31

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:

	31/12/2019	31/12/2018	
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	31.934,70	111.850,00	Επίπεδο 3
Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Χρηματ/κα στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	50.754,63	18.479,59	Επίπεδο 1

Για την εταιρεία:

	31/12/2019	31/12/2018	
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	31.614,70	111.530,00	Επίπεδο 3
Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Χρηματ/κα στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	50.754,63	18.479,59	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 31/12/2019, 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 διαθεσίμων. Οι υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναμένεται να διακανονιστούν ως εξής :

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
Προκαταβολές πελατών	0,00	0,00	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
	31/12/2018	μέχρι 1 έτος	από 2 έτος έως 5 έτος	πάνω από 5 έτη
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	1.190.746,71	140.746,71	1.050.000,00	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Προμηθευτές	18.723.405,85	18.723.405,85	0,00	0,00
Προκαταβολές πελατών	0,00	0,00	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	7.905.057,68	7.905.057,68	0,00	0,00
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	229.048,76	229.048,76	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	4.422.088,86	4.422.088,86	0,00	0,00
Σύνολο	32.470.347,86	31.420.347,86	1.050.000,00	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
Προκαταβολές πελατών			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
	31/12/2018	μέχρι 1 έτος	από 2 έτος έως 5 έτος	πάνω από 5 έτη
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	1.190.746,71	140.746,71	1.050.000,00	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Προμηθευτές	12.073.785,21	12.073.785,21	0,00	0,00
Προκαταβολές πελατών	0,00	0,00	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	7.091.453,03	7.091.453,03	0,00	0,00
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	140.204,74	140.204,74	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	3.815.142,73	3.815.142,73	0,00	0,00
Σύνολο	24.311.332,42	23.261.332,42	1.050.000,00	0,00

(γ) Κίνδυνος επιτοκίου

Οι δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου συνδέονται άμεσα ή έμμεσα με το επιτόκιο Euribor και ως εκ τούτου υφίσταται τέτοιος κίνδυνος που είναι ανάλογος του μεγέθους του δανεισμού. Δεν χρησιμοποιούνται από 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 :

	2019		2018	
	0,5%	-0,5%	0,5%	-0,5%
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους από αλλαγή	-61.280,28	61.280,28	-64.004,62	64.004,62
Καθαρή Θέση	-43.509,00	43.509,00	-45.443,28	45.443,28

(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.

Μπορεί ο αντίκτυπος του Covid-19 να είναι ένα μη διορθωτικό γεγονός για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019, ωστόσο οι Διοικήσεις των εταιρειών παγκοσμίως οφείλουν να παρακολουθούν διαρκώς τις εξελίξεις και να αντιμετωπίζουν κάθε μελλοντική αρνητική επίπτωση στο πλαίσιο της συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρείας (going concern basis).

Την δεδομένη χρονική στιγμή δεν είναι εφικτό να προβλεφθεί το εύρος των πιθανών 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 2018 αναλύεται ως εξής:

	2019	2018
Σύνολο δανεισμού	12.256.055,64	12.800.923,57
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	2.350.373,50	2.904.019,28
Καθαρός δανεισμός	9.905.682,14	9.896.904,29
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	7.760.499,88	7.608.153,00
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	17.666.182,02	17.505.057,29
Συντελεστής μόχλευσης	56,07%	56,54%

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 υπάρχοντων 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 – 2019
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 - 2019

Οι χρήσεις του Συνεταιρισμού έχουν περαιωθεί φορολογικά έως και την χρήση 2009 ενώ για τις χρήσεις 2010 έως 2019, 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. Για τις χρήσεις 2006 – 2007 οι οποίες έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές, έχουν καταλογιστεί φορολογικά πρόστιμα συνολικού ποσού 380.596,01 ευρώ για τα οποία η εταιρεία έχει καταθέσει σχετική προσφυγή και έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη στα βιβλία της εταιρείας.

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, 2015, 2016, 2017 και 2018 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 2019 όλες οι θυγατρικές πλην της ΓΑΛΗΝΟΣ ΣΥ.ΦΑ.Κ Α.Ε. έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013. Ο έλεγχος έχει ξεκινήσει και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2019. 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 2019 ανέρχεται σε € 20.000,00 πλέον ΦΠΑ.

37. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Η εξάπλωση της πανδημίας Covid-19 αποτελεί ένα μη διορθωτικό γεγονός για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019, καθώς έως τις αρχές του 2020 όπου και κηρύχθηκε ως πανδημία από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας, δεν διαφαινόταν οι σημαντικές οικονομικές επιπτώσεις από την ευρεία εξάπλωσή του στο σύνολο της παγκόσμιας οικονομίας.

Η Διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί και εκτιμά του κινδύνους που πηγάζουν από τον Covid-19 και έχει θέσει δύο βασικούς στόχους για την έκτακτη αυτή περίοδο:

1. Προστασία της υγείας και της ασφάλειας των εργαζομένων, των πελατών και γενικότερα όλων των συνεργατών της εταιρείας, και
2. Διαφύλαξη και ενίσχυση της οικονομικής θέσης της εταιρείας.

Την παρούσα χρονική στιγμή δεν είναι εφικτή μια ασφαλής πρόβλεψη για την πορεία της εταιρείας σε σχέση με την εξάπλωση του κορονοϊού, ωστόσο η Διοίκηση είναι σε διαρκή αναζήτηση όλων των κατάλληλων μέτρων και ενεργειών για την διαφύλαξη των συμφερόντων της εταιρείας και των πελατών της, καθώς και πιθανών ευκαιριών που ενδεχομένως προκύψουν από την παγκόσμια κρίση.

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

Ηράκλειο, 25 Ιουνίου 2020

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. Ο Γενικός Διευθυντής Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου

Απόστολος Γενετζάκης

Κωνσταντίνος Κοκοιός

Δημήτριος Αλιμπέρτης

Γεώργιος Κεργιέρογλου

Α.Δ.Τ. ΑΖ 459478

Α.Δ.Τ. ΑΕ 960643

Α.Δ.Τ. ΑΕ 960491

Α.Δ.Τ. ΑΙ 453560

Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 7926 Α Τάξης