

ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ
ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ
(ΣΥ.Φ.ΘΕ. ΣΥΝ. ΠΕ.)

Α' ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΠΕΡΙΟΧΗ ΒΟΛΟΥ, 38500 Βόλος

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 124198344000

ΑΦΜ 096003600

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2015

(Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	3
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	7
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015	9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	11
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ	12
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2015	14
1. Πληροφορίες σχετικές με τον Συνεταιρισμό	14
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του Συνεταιρισμού ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	14
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	14
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	20
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	20
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	21
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	23
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως	24
9. Προβλέψεις	24
10. Υποχρεώσεις	25
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	25
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο	26
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών	26
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο	26
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου	26
16. Αναβαλλόμενοι φόροι	26
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού	26
18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές	27
19. Φόρος εισοδήματος	27
20. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	28
21. Συμμετοχές σε Εταιρίες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων	28
22. Στοιχεία της Εταιρίας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί ο Συνεταιρισμός ως θυγατρική	28
23. Στοιχεία της Εταιρίας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί ο Συνεταιρισμός ως θυγατρική	28
24. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις	28
25. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	29
26. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	29
27. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου	29
28. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί του Συνεταιρισμού	29
29. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	29
30. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	30
31. Πρώτη εφαρμογή	30

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΤΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ**

«ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΙΩΝ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Συν. Π.Ε.»

Προς την

Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Συνεταίρων για τα πεπραγμένα της 85ης εταιρικής
χρήσεως 2015
(1 Ιανουαρίου 2015 – 31 Δεκεμβρίου 2015)

Κύριοι Συνέταιροι,

Σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό του Συνεταιρισμού, υποβάλλουμε συνημμένως στη Γενική Συνέλευσή σας τις Οικονομικές Καταστάσεις του Συνεταιρισμού για τη χρήση 01/01/2015-31/12/2015 (85η εταιρική χρήση) συνταγμένες σύμφωνα με τα νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014) με τις παρατηρήσεις σ' αυτές και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

Παρ' ότι στις Οικονομικές Καταστάσεις αναφέρονται με σαφήνεια τα Ενεργητικά και τα Παθητικά στοιχεία του Συνεταιρισμού μας, κρίνουμε σκόπιμο να παραθέσουμε τις παρακάτω λεπτομέρειες ως προς τη συγκρότηση της συνεταιριστικής περιουσίας και τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων.

1. Οικονομική θέση του Συνεταιρισμού.

Η πραγματική οικονομική κατάσταση του Συνεταιρισμού είναι θετική και ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα του ισολογισμού της κλεισμένης χρήσεως.

Ο Συνεταιρισμός μας συγκαταλέγεται σε τοπικό επίπεδο στις μεγαλύτερες επιχειρήσεις του κλάδου. Τα αθροίσματα του Ισολογισμού της 31/12/2015 έχουν εξής:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ενσώματα πάγια	€	1.951.792,87
Άυλα πάγια στοιχεία	€	55.369,05
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	€	46.862,58
Αποθέματα	€	1.869.583,49
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	€	7.538.250,46
ΣΥΝΟΛΟ	€	11.461.858,45

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Καταβλημένα κεφάλαια	€	1.494.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	€	4.529.708,09
Προβλέψεις	€	237.877,61
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	€	5.200.272,75
ΣΥΝΟΛΟ	€	11.461.858,45

Τα κονδύλια αυτά αναλύονται εκτενώς στις συνημμένες σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων του Συνεταιρισμού της χρήσεως 2015.

2. Εξέλιξη των εργασιών του Συνεταιρισμού.

Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις που επισυνάπτονται, ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως 2015 ανήλθε σε ποσό € 30.469.757,72 έναντι ποσού € 30.226.677,98 της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση 0,80%. Τα κέρδη της χρήσεως προ χρηματοοικονομικών τόκων, φόρων και αποσβέσεων (Ε.Β.Ι.Τ.Δ.Α) ανέρχονται σε ποσό € 272.081,80. Τα ετήσια λειτουργικά έξοδα ήταν € 1.090.843,96. Τα καθαρά κέρδη της χρήσης προ φόρων 2015 ανήλθαν στο ποσό των € 367.023,34 έναντι ποσού € 295.141,79 της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση περίπου 24%.

Η παρούσα χρήση επιβαρύνεται με φόρο εισοδήματος και λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους ποσού € 100.644,07.

3. Βασικοί Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες του Συνεταιρισμού για την κλειόμενη χρήση 2015 έχουν ως εξής:

A. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΟΣ

A1. Αριθμοδείκτης Κεφαλαίου Κίνησης

CURRENT RATIO

Κυκλοφορούν ενεργητικό	9.407.833,95	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.200.272,75	180,91%

A2. Ρευστότητας

QUICK RATIO

Κυκλοφορούν Ενεργ.- Αποθέματα	7.538.250,46	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.200.272,75	144,96%

A3. Δανειακών προς Ίδια Κεφάλαια

DEBT TO EQUITY

Ξένο Κεφάλαιο	5.200.272,75	
Ίδια Κεφάλαια	6.023.708,09	86,33%

B. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

B1. Μικτού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως

GROSS PROFIT MARGIN

Μικτά κέρδη ή ζημίες	1.482.658,61	
Κύκλος εργασιών	30.469.757,72	4,87%

B2. Καθαρού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως

NET PROFIT MARGIN

Ολικά Κέρδη εκμετάλλευσης	393.011,68	
Κύκλος εργασιών	30.469.757,72	1,29%

4. Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρίας, κίνδυνοι:

Στόχοι της Διοίκησης για την επόμενη χρήση 2016 είναι : α) η συγκράτηση του κύκλου εργασιών, β) η βελτίωση του μικτού περιθωρίου πωλήσεων και γ) η συγκράτηση των λειτουργικών δαπανών με απότερο στόχο τη βελτίωση της κερδοφορίας και της ρευστότητας του Συνεταιρισμού.

Ανάλυση Κινδύνων

Πιστωτικός κίνδυνος: Ο πιστωτικός κίνδυνος για τον Συνεταιρισμό θεωρείται μικρός δεδομένου ότι υπάρχει διασπορά πελατών και ο αριθμός των επισφαλών πελατών είναι πολύ μικρός. Οι πωλήσεις αφορούν πωλήσεις χονδρικής που διακανονίζονται εντός των πλαισίων της πιστωτικής πολιτικής του Συνεταιρισμού .

Κίνδυνος ρευστότητας: Ο κίνδυνος ρευστότητας για τον Συνεταιρισμό είναι περιορισμένος. Οι πωλήσεις του είναι ομαλές και χρηματοδοτούν χωρίς προβλήματα τις υποχρεώσεις του.

Κίνδυνος διακυμάνσεων επιτοκίων: Τα δάνεια του Συνεταιρισμού είναι ελάχιστα και συνδεδεμένα με το euribor επομένως δεν υφίσταται τέτοιος κίνδυνος. Ωστόσο οι μεταβολές των επιτοκίων προβλέπεται να είναι μικρής κλίμακας και δεν πρόκειται να επηρεάσουν το μικρό κόστος δανεισμού του Συνεταιρισμού.

Ανταγωνισμός: Ο Συνεταιρισμός κατέχει κυρίαρχη θέση στην τοπική αγορά και μπορεί να ανταπεξέρχεται στις απαιτήσεις και τον ανταγωνισμό του κλάδου.

5. Δραστηριότητες στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης :

Στην κλειόμενη χρήση 2015 ο Συνεταιρισμός δε διέθεσε κονδύλια για την έρευνα και την ανάπτυξη.

6. Ακίνητα του Συνεταιρισμού:

Ο Συνεταιρισμός έχει στην κατοχή του κτίριο που περιλαμβάνει κύριους χώρους συνολικού εμβαδού 2.030,55 τ.μ. και βοηθητικούς χώρου 72,98 τ.μ. στα οποία στεγάζονται η αποθήκη και τα γραφεία του. Για το κτίριο έχει συναφθεί ασφαλιστήριο πυρός με την Αγροτική Ασφαλιστική Α.Ε..

7. Υποκαταστήματα του Συνεταιρισμού:

Ο Συνεταιρισμός δεν διαθέτει υποκαταστήματα.

8. Σημαντικές ζημιές του Συνεταιρισμού:

Δεν υπάρχουν ζημιές.

9. Λοιπά θέματα:

Περιβάλλον: Δεν υπάρχουν περιβαλλοντικές επιπτώσεις από την δραστηριότητα του Συνεταιρισμού, πρόκειται για αμιγώς εμπορική επιχείρηση.

Εργασιακά θέματα: Ο Συνεταιρισμός απασχόλησε στη χρήση 2015, κατά μέσο όρο 31 άτομα προσωπικό σε συνεχή βάση. Ο συνεταιρισμός τηρεί με συνέπεια τις διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας.

10. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της Έκθεσης:

Από τη λήξη της κλεισμένης χρήσεως μέχρι την ημέρα συντάξεως της παρούσας έκθεσεως, δε συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν εδώ και η όλη πορεία των εργασιών του Συνεταιρισμού βαίνει ομαλά σύμφωνα με τους στόχους της Διοίκησης.

11. Διανομή κερδών.

Η προτεινόμενη από το Διοικητικό Συμβούλιο διανομή κερδών έχει ως εξής :

Κέρδη προς διάθεση	€	<u>838.856,32</u>
Τακτικό αποθεματικό	€	26.058,66
Έκτακτο αποθεματικό	€	52.117,31
Αποθεματικό οικονομικής ενίσχυσης	€	0,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	€	<u>760.680,35</u>
Σύνολο	€	<u>838.856,32</u>

Κύριοι Συνέταιροι, σας εκθέσαμε την οικονομική κατάσταση και πορεία του Συνεταιρισμού μας στη χρήση 2015 και το οικονομικό του δυναμικό κατά την 31/12/2015 καθώς και τις προβλέψεις μας για τη χρήση 2016 που είναι σε εξέλιξη.

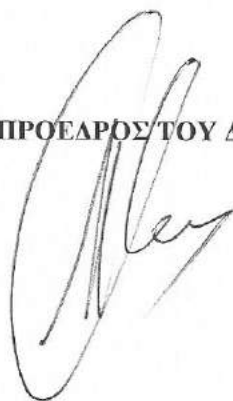
Με την πεποίθηση ότι η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων κατά την υπό κρίση εταιρική χρήση υπήρξε συνετή και επιμελής έχουμε την τιμή να θέσουμε υπό την κρίση της Τακτικής Γενικής Συνελεύσεως τον Ισολογισμό της χρήσεως που έληξε την 31-12-2015 μαζί με το κατά νόμο προσάρτημα και τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και σας παρακαλούμε :

1. Να εγκρίνετε τον ισολογισμό, τα αποτελέσματα της Χρήσεως και τον πίνακα διάθεσης κερδών της χρήσεως 2015 καθώς και τις επί αυτών εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.
2. Να απαλλάξετε εμάς και τον Νόμιμο Ελεγκτή - Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσεως 2015 (1/1/2015 έως 31/12/2015).

Βόλος 6 Ιουνίου 2016

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.



ΜΑΤΕΙΟΥ ΚΑΙ
ΓΡΑΜΜΑΤΕΩΝ Δ.Σ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Συνεταίρους του «ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ, ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»

Έκθεση επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του «ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ, ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014) και τις διατάξεις του νόμου 1667/1986 «Περί αστικών συνεταιρισμών», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και λάβαμε υπόψη και τις διατάξεις του νόμου 1667/86 "περί Συνεταιρισμών" όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της Εταιρίας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του Συνεταιρισμού δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από το 2008 έως και το 2015. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Συνεταιρισμός δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον

έλεγχό μας, δεν έχουμε διασφαλίσει εύλογη βεβαιότητα σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της απαιτούμενης πρόβλεψης για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την πιθανή επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ, ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και την χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014).

Έμφαση Θεμάτων

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, επιστούμε την προσοχή σας στο ότι ο Συνεταιρισμός έχει υπαχθεί στον Αναπτυξιακό νόμο 3299/2004 για επένδυση που έχει πραγματοποιήσει και ολοκληρώσει στο 2011. Έναντι της επένδυσης έχει εισπραχθεί προκαταβολικά (Δεκέμβριος 2008 και Ιανουάριος 2009) το 50% επί του συνολικού αρχικώς εγκριθέντος ποσού της επιχορήγησης (Ευρώ 600χιλ. περίπου) το οποίο εμφανίζεται στο κονδύλι Αφορολόγητα Αποθεματικά της Καθαρής Θέσης του Ισολογισμού (Ευρώ 300χιλ. περίπου) και εκκρεμεί έως και σήμερα ο τελικός έλεγχος του Υπουργείου προκειμένου να εισπραχθεί και το υπόλοιπο 50% της επιχορήγησης. Σύμφωνα με τις καλύτερες εκτιμήσεις της Διοίκησης του Συνεταιρισμού και των συμβούλων της δεν αναμένεται να προκύψει κάποιο πρόβλημα κατά τον τελικό έλεγχο του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας και θα εισπραχθεί κανονικά και το υπόλοιπο ποσό των Ευρώ 300χιλ. περίπου της επιχορήγησης.

Άλλο Θέμα

Ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων του Συνεταιρισμού από Ανεξάρτητο Νόμιμο Ελεγκτή - Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή είναι προαιρετικός.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

- Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
- Η προτεινόμενη από το Διοικητικό Συμβούλιο διάθεση των αποτελεσμάτων τελεί υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των συνεταιριστών, σύμφωνα με το άρθρο 22 του καταστατικού του Συνεταιρισμού.

Θεσσαλονίκη, 14 Ιουνίου 2016

Ο Νόμιμος Ελεγκτής - Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Κωνσταντίνος Στ. Περπερής
Α.Μ. ΕΛΤΕ 1687 Α.Μ. ΣΟΕΛ: 21881
Σαπφούς 3, Τ.Κ. 54627,
Έναντι Δικαστικού Μεγάρου, Θεσσαλονίκη
k.perperis@yahoo.gr
www.kperperis.gr

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
(Ποσά σε €)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	1.567.313,99	1.582.106,14
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	292.972,88	306.527,14
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	91.506,00	123.876,50
Σύνολο		1.951.792,87	2.012.509,78
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	55.369,05	77.810,14
Σύνολο		55.369,05	77.810,14
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7.1.1	23.270,50	33.770,50
Λοιπά	5	23.592,08	0,00
Σύνολο		46.862,58	33.770,50
Αναβαλλόμενοι φόροι	16	0,00	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		2.054.024,50	2.124.090,42
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		1.869.583,49	2.165.577,88
Σύνολο		1.869.583,49	2.165.577,88
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.2	5.282.838,16	4.567.427,84
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.3	8.451,21	8.773,03
Προπληρωμένα έξοδα		6.531,88	6.524,43
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.1.4	2.240.429,21	2.509.688,24
Σύνολο		7.538.250,46	7.092.413,54
Σύνολο κυκλοφορούντων		9.407.833,95	9.257.991,42
Σύνολο Ενεργητικού		11.461.858,45	11.382.081,84

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (συνέχεια)
(Ποσά σε €)

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	1.494.000,00	1.548.000,00
Σύνολο		1.494.000,00	1.548.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	3.390.966,77	3.479.145,43
Αφορολόγητα αποθεματικά	8	299.885,00	299.885,00
Αποτελέσματα εις νέο	13	838.856,32	630.481,51
Σύνολο		4.529.708,09	4.409.511,94
Σύνολο καθαρής θέσης		6.023.708,09	5.957.511,94
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9.1	237.877,61	224.183,95
Λοιπές προβλέψεις		0,00	0,00
Σύνολο		237.877,61	224.183,95
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Δάνεια		0,00	14.994,25
Αναβαλλόμενοι φόροι - Υποχρέωση	16	0,00	0,00
Σύνολο		0,00	14.994,25
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Τραπεζικά Δάνεια		2.513,44	7.600,73
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων		15.415,41	61.349,92
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.1.1	4.149.400,64	4.173.907,14
Φόρος εισοδήματος		53.847,34	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη		9.816,32	1.896,31
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		38.367,48	37.287,20
Λοιπές υποχρεώσεις	10.1.2	927.543,30	898.953,60
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		3.368,82	4.396,80
Σύνολο		5.200.272,75	5.185.391,70
Σύνολο Υποχρεώσεων		5.200.272,75	5.200.385,95
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		11.461.858,45	11.382.081,84

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	18	30.469.757,72	30.226.677,98
Κόστος πωλήσεων		-28.987.099,11	-28.784.189,71
Μικτό Αποτέλεσμα		1.482.658,61	1.442.488,27
Λοιπά συνήθη έσοδα		0,00	0,00
		1.482.658,61	1.442.488,27
Έξοδα διάθεσης	11	-806.280,03	-774.111,64
Έξοδα διοίκησης	11	-284.563,93	-300.646,43
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		-14.875,19	-7.738,72
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-11.114,74	-60.702,59
Λοιπά έσοδα και κέρδη		1,59	3.225,39
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		365.826,31	302.514,28
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		7.278,08	4.964,87
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	11	-6.081,05	-12.337,36
Αποτέλεσμα προ φόρων		367.023,34	295.141,79
Φόροι εισοδήματος	19	-100.644,07	-47.596,73
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		266.379,27	247.545,06

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2014	1.656.000,00	3.629.230,36	299.885,00	417.548,77	6.002.664,13
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και λάθη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	(108.000,00)	24.007,76	0,00	0,00	(83.992,24)
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	34.612,31	0,00	(34.612,31)	0,00
Διανομές στους φορείς	0,00	(208.705,00)	0,00	0,00	(208.705,00)
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	247.545,06	247.545,06
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2014	1.548.000,00	3.479.145,43	299.885,00	630.481,52	5.957.511,95
Υπόλοιπα 1/1/2015	1.548.000,00	3.479.145,43	299.885,00	630.481,52	5.957.511,95
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	(54.000,00)	17.602,33	0,00	0,00	(36.397,67)
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	37.920,07	0,00	(37.920,07)	0,00
Διανομές στους φορείς	0,00	(143.701,06)	0,00	(20.084,40)	(163.785,46)
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	266.379,27	266.379,27
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	(54.000,00)	(88.178,66)	0,00	208.374,80	66.196,14
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2015	1.494.000,00	3.390.966,77	299.885,00	838.856,32	6.023.708,09

Οι συνημμένες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 14 έως 32 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις του Συνεταιρισμού εγκρίθηκαν από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Συνεταιρισμού την 6η Ιουνίου 2016 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Συνεταριστών.

Βόλος 6 Ιουνίου 2016

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΛΑΤΖΩΝΗΣ

Α.Δ.Τ.: ΑΖ 353169

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΚΩΝ/ΝΟΣ ΜΑΤΣΙΟΛΗΣ

Α.Δ.Τ.: ΑΖ 277032

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΗΣ

ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ

Α.Δ.Τ. Χ 423637

ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 0010096 - Α' ΤΑΞΗΣ

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της
31ης Δεκεμβρίου 2015
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

1. Πληροφορίες σχετικές με τον Συνεταιρισμό

- α) Επωνυμία: **ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (ΣΥ.Φ.ΘΕ. - ΣΥΝ.Π.Ε.)**
- β) Νομικός τύπος: Αστικός Συνεταιρισμός
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2015 - 31.12.2015
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Α' ΒΙ.ΠΕ. Βόλου, Βόλος, Τ.Κ. 38500
- ε) Γ.Ε.ΜΗ.: 124198344000
ΑΦΜ: 096003600
- στ) Η Διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Ο Συνεταιρισμός ανήκει στην κατηγορία των μεσαίων οντοτήτων.
- η) Η Διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα του Συνεταιρισμού.
- ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του Συνεταιρισμού ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Η Διοίκηση του Συνεταιρισμού διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της συνέχισης των δραστηριοτήτων του, ως επιχειρηματική οντότητα.

3. Λογιστικές αργές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και τη διενέργεια εκτιμήσεων από τη Διοίκηση του Συνεταιρισμού, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Ο Συνεταιρισμός για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερης δαπάνης που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 100 έτη
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός: 20 έτη
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6-7 έτη
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8-9 έτη
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη

Ζημία απομειώσεως καταχωρείται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των παγίων περιουσιακών στοιχείων του Συνεταιρισμού ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν ο Συνεταιρισμός δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν κυρίως λογισμικά προγράμματα και έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η αξία των εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων περιλαμβάνει το κόστος με το οποίο επιβαρύνθηκε ο Συνεταιρισμός (έξοδα συμβολαιογράφων, τεχνικών συμβούλων κ.λ.π.) κατά την απόκτηση των ακινήτων του. Μεταγενέστερες ανάλογες δαπάνες θα προσαυξάνουν την αξία των κτιρίων.

Η απόσβεση των εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 10 έτη. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρούνται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από τη συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτησή τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.
- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάντως να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσανξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από τον Συνεταιρισμό.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Ο Συνεταιρισμός σε εφαρμογή του Ν. 4308/2014, έχει επιλέξει τη μη καταχώριση των αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο της μέσης σταθμικής τιμής κόστους. Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις υποχρεώσεις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται στα αποτελέσματα της περιόδου.

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που τη δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρούνται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

Μία μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που τη δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρούνται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που

αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρούνται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρούνται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρούνται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρούνται και τα αντίστοιχα έξοδα.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Ο Συνεταιρισμός καταχωρεί τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών καταχωρούνται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
 - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
 - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
 - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρούνται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, τα οποία έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δε συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο του Συνεταιρισμού. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρούνται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην παρούσα χρήση δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2. Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρούνται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρούνται αναδρομικά.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρούνται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα χρήση δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης χρήσης.

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, ο Συνεταιρισμός παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Τα γραμμάτια εισπρακτέα με ημερομηνία λήξης μεγαλύτερης του ενός έτους ποσού € 23.592,08 περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ισολογισμού «Λοιπά» στα Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία, ενώ το μέρος των γραμματίων εισπρακτέων με ημερομηνία λήξης εντός του επόμενου έτους ποσού €

347.694,04 περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Εμπορικές Απαιτήσεις» στα Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία του Ισολογισμού.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα πάγια
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2014	154.653,50	1.479.215,45	363.891,99	228.505,98	0,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	7.561,88	11.041,69	0,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	(264,00)	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	154.653,50	1.479.215,45	371.453,87	239.283,67	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	36.970,66	46.530,76	82.995,39	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	14.792,15	18.395,97	32.416,18	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	(4,40)	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00	51.762,81	64.926,73	115.407,17	0,00
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	154.653,50	1.427.452,64	306.527,14	123.876,50	0,00
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2015	154.653,50	1.479.215,45	371.453,87	239.283,65	0,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	5.331,56	6.494,54	0,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	(2.986,99)	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	154.653,50	1.479.215,45	376.785,43	242.791,20	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	51.762,81	64.926,72	115.407,15	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	14.792,15	18.885,83	37.625,44	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	(1.747,39)	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	66.554,96	83.812,56	151.285,20	0,00
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	154.653,50	1.412.660,49	292.972,87	91.506,00	0,00

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Υπεραξία	Δαπάνες αναπτύξεως	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	0,00	150.127,21
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	4.871,30
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00	0,00	154.998,51
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	0,00	54.652,99
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	22.535,38
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00	0,00	77.188,37
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	0,00	0,00	77.810,14
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	0,00	154.998,51
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	0,00	154.998,51
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	0,00	77.188,37
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	22.441,09
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00

Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	0,00	99.629,46
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	0,00	0,00	55.369,05

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1. Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.1.1. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Ο Συνεταιρισμός συμμετέχει στην Εταιρία «ΟΣΦΕ LOGISCOOP A.E.» με ποσοστό συμμετοχής 0,67%, κατέχοντας 199 μετοχές συνολικής ονομαστικής αξίας € 19.900,00.

7.1.2. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αφορούν απαιτήσεις από πωλήσεις του Συνεταιρισμού κυρίως προς τους συνεταιριστές και ανά είδος απαίτησης αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
Πελάτες	4.478.694,15	3.894.808,76
Γραμμάτια εισπρακτέα	347.694,06	218.365,69
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρ/νες)	456.449,95	454.253,39
Σύνολο	5.282.838,16	4.567.427,84

7.1.3. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
Χρεώστες Διάφοροι	8.451,21	8.773,03
Σύνολο	8.451,21	8.773,03

7.1.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2015	31/12/2014
Ταμείο	8.947,57	6.106,80
Καταθέσεις όψεως	2.231.481,64	2.503.581,44
Σύνολο	2.240.429,21	2.509.688,24

Τα υπόλοιπα των καταθέσεων όψεως του Συνεταιρισμού κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσεως είναι όλα κατατεθειμένα σε ελληνικές τράπεζες.

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο εταιρικό κεφάλαιο του Συνεταιρισμού διαιρείται σε 166 συνεταιριστικές, με δικαίωμα ψήφου, μερίδες ονομαστικής αξίας € 9.000,00 η κάθε μία και ανέρχεται συνολικά σε ποσό € 1.494.000,00.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης αποχώρησαν οκτώ συνεταίροι στους οποίους αποδόθηκε η συνεταιριστική τους μερίδα συνολικού ποσού € 72.000,00, ενώ εγγράφηκαν στο Συνεταιρισμό δύο νέοι συνεταίροι καταβάλλοντας τη συνεταιριστική τους μερίδα συνολικού ποσού € 18.000,00. Κατά συνέπεια, στην χρήση υπήρξε μία μείωση του καταβλημένου Εταιρικού Κεφαλαίου κατά έξι συνεταιριστικές μερίδες συνολικού ποσού € 54.000,00.

Το τακτικό αποθεματικό ποσού € 513.501,04 σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 του Καταστατικού του Συνεταιρισμού και περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» του Ισολογισμού. Στο ίδιο κονδύλι περιλαμβάνονται επίσης το έκτακτο αποθεματικό ποσού € 1.870.921,28, το οποίο σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του Καταστατικού του Συνεταιρισμού, το ειδικό αποθεματικό ποσού € 166.724,45, το οποίο σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 3 του Καταστατικού του Συνεταιρισμού καθώς και ποσό € 839.820,00 το οποίο αφορά δεσμευμένα αποθεματικά που σχηματίστηκαν για τη λήψη επιχορήγησης από το Συνεταιρισμό στα πλαίσια του Αναπτυξιακού Νόμου 3299/2004.

Στα αφορολόγητα αποθεματικά το ποσό των € 299.885,00 αφορά την εισπραξη (Δεκέμβριος 2008 και Ιανουάριος 2009) του 50% επί του συνολικού αρχικώς εγκριθέντος ποσού επιχορήγησης, κατά την υπαγωγή του Συνεταιρισμού στον Αναπτυξιακό νόμο 3299/2004.

9. Προβλέψεις

9.1. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο, οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωσης, σε περιπτώσεις απόλυσης ή συνταξιοδότησης, το ύψος της οποίας σχετίζεται με τις αποδοχές των εργαζομένων, τη διάρκεια υπηρεσίας, τον τρόπο αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση) και το είδος της εργασιακής σύμβασης (μισθωτοί ή ημερομίσθιοι). Οι εργαζόμενοι που παραιτούνται ή απολύονται με αιτία, δεν δικαιούνται αποζημίωση. Η οφειλόμενη αποζημίωση, σε περίπτωση συνταξιοδότησης, είναι ίση με το 40% του ποσού που θα καταβαλλόταν σε περίπτωση απόλυσης άνευ αιτίας.

Ποσό € 237.877,61 αφορά σε σωρευμένες προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού κατά την 31.12.2015, που σχηματίστηκαν ως εξής:

Πίνακας μεταβολών προβλέψεως αποζημίωσης προσωπικού	Χρήση 2015	Χρήση 2014
Υπόλοιπο ενάρξεως	224.183,95	211.165,58
Ποσό που επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσης	13.693,66	13.018,37
Υπόλοιπο λήξεως	237.877,61	224.183,95

Ο Συνεταιρισμός εκτιμά ότι αν διενεργούσε αναλογιστική μελέτη και επιμετρούσε σύμφωνα με αυτήν την ενδεχόμενη υποχρέωση αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, κατά την έναρξη της χρήσης 2014 καθώς και κατά την 31.12.2014 και την 31.12.2015, δεν θα είχε σημαντική επιβάρυνση στις οικονομικές του καταστάσεις κατά τις ημερομηνίες αυτές συγκριτικά με την επιμέτρηση της ενδεχόμενης υποχρέωσης αποζημίωσης προσωπικού που διενήργησε με βάση το ελληνικό εργατικό δίκαιο.

10. Υποχρεώσεις

10.1. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Προμηθευτές	4.006.668,25	3.978.341,29
Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	142.732,39	195.565,85
Σύνολο	4.149.400,64	4.173.907,14

10.1.2. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Προκαταβολές πελατών (συνεταιριστών)	866.319,39	873.618,36
Πιστωτές διάφοροι	61.223,91	25.335,24
Σύνολο	927.543,30	898.953,60

11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	31/12/2015	31/12/2014
Πωλήσεις εμπορευμάτων	30.439.383,66	30.208.008,10
Πωλήσεις υπηρεσιών	30.374,06	18.669,88
Σύνολο	30.469.757,72	30.226.677,98

Έξοδα	31/12/2015	31/12/2014
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	760.717,34	745.625,10
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	25.175,36	27.505,17
Παροχές τρίτων	109.463,68	111.710,30
Φόροι - τέλη	7.412,19	9.497,59

Διάφορα έξοδα	94.330,88	92.280,23
Τόκοι από δάνεια τραπεζών	6.081,05	12.337,36
Αποσβέσεις παγίων	93.744,51	88.139,68
Σύνολο	1.096.925,01	1.087.095,43

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν υπάρχει τέτοια περίπτωση.

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το Διοικητικό Συμβούλιο προτείνει στην προσεχή τακτική Γενική Συνέλευση των συνεταίρων τη διάθεση των καθαρών μετά από φόρους κερδών ως ακολούθως:

	31/12/2015
Τακτικό αποθεματικό	26.058,66
Έκτακτο αποθεματικό	52.117,31
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	760.680,35
Σύνολο	838.856,32

Επισημαίνεται ότι από το υπόλοιπο κερδών εις νέο δίνονται ποσά μόνο στους αποχωρήσαντες για συνταξιοδότηση, από το Συνεταιρισμό, συνεταίρους σύμφωνα με τις σχετικές αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων των συνεταίρων.

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα, πλην των περιπτώσεων των αποχωρήσαντων για συνταξιοδότηση συνεταιριστών.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Ο Συνεταιρισμός, σε εφαρμογή της προαιρετικότητας περί του υπολογισμού ή μη της αναβαλλόμενης φορολογίας που της παρέχει ο Ν. 4308/2014, έχει επιλέξει τη μη καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2015	31/12/2014
Υπαλληλικό προσωπικό	31	30
Σύνολο	31	30

Ο Συνεταιρισμός σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

	31/12/2015	31/12/2014
Μισθοί και ημερομίσθια	594.067,72	572.872,64
Παρεπόμενες παροχές, έξοδα προσωπικού	486,00	726,00
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	150.469,97	153.174,78
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	2.000,00	5.833,34
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	13.693,65	13.018,34
Σύνολο	747.023,69	732.606,76

18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Ο κύκλος εργασιών του Συνεταιρισμού αναλύεται ως εξής:

	31/12/2015	31/12/2014
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Εμπορική δραστηριότητα	30.439.383,66	30.208.008,10
Παροχή υπηρεσιών	30.374,06	18.669,88
Σύνολο	30.469.757,72	30.226.677,98
Γεωγραφικές αγορές		
Εσωτερική αγορά	30.469.757,72	30.226.677,98
Σύνολο	30.469.757,72	30.226.677,98

19. Φόρος εισοδήματος

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, άρθρο 58 του Ν. 4172/2013, τα κέρδη της χρήσεως 2015 φορολογούνται με συντελεστή 29%.

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις, υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται στις φορολογικές αρχές σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται, για φορολογικούς σκοπούς, παραμένουν προσωρινά εκκρεμείς, έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου και, με βάση τους ελέγχους αυτούς, οριστικοποιούνται οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις, με το ενδεχόμενο να επιβληθούν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις. Οι φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που αυτές αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων, που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Ο Συνεταιρισμός έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2007. Κατά συνέπεια, για τις ανέλεγκτες χρήσεις 2008 έως και 2015 οι φορολογικές τις υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές.

Ο Φόρος Εισοδήματος που εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως αναλύεται ως εξής:

	31/12/2015	31/12/2014
Λογιστικά Κέρδη χρήσης	367.023,34	295.141,79
Διαφορές λογιστικής - φορολογικής βάσης	(26.997,95)	(121.144,82)
Λογιστικές διαφορές	1.547,28	5.990,45
Σύνολο φορολογητέων κερδών	341.572,67	179.987,42
Φορολογικός συντελεστής	29%	26%
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	1.588,00	800,00
Φόρος εισοδήματος	100.644,07	47.596,73

20. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

21. Συμμετοχές σε Εταιρίες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

22. Στοιχεία της Εταιρίας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί ο Συνεταιρισμός ως θυγατρική

Ο Συνεταιρισμός δεν ανήκει σε όμιλο επιχειρήσεων, για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

23. Στοιχεία της Εταιρίας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί ο Συνεταιρισμός ως θυγατρική

Ο Συνεταιρισμός δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

24. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

25. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Ο Συνεταιρισμός επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις	Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Σε μέλη του διοικητικού Συμβουλίου και του Εποπτικού Συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις	12.479,76	0,00	0,00
Σύνολο	12.479,76	0,00	0,00

26. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Ο Συνεταιρισμός δεν έχει πραγματοποιήσει συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, ούτε έχει υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη.

27. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου

Ο Συνεταιρισμός δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

28. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί του Συνεταιρισμού

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

29. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν.

β) Εγγυήσεις

Υπέρ της τράπεζας Alpha Bank, έχει εγγραφεί προσημείωση υποθήκης σειράς Α' ποσού € 290.000,00 σε οικόπεδο του Συνεταιρισμού συνολικής έκτασης 6.581 τ.μ..

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Ο Συνεταιρισμός έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2007. Για τις χρήσεις 2008 έως και 2015, ο Συνεταιρισμός δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά, επομένως οι φορολογικές του υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές.

30. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δε συνέβησαν σημαντικά γεγονότα από την ημερομηνία του ισολογισμού έως και σήμερα.

31. Πρώτη εφαρμογή

Η πρώτη εφαρμογή των κανόνων αποτιμήσεως και συντάξεως χρηματοοικονομικών καταστάσεων αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικών αρχών και μεθόδων.

Ο Συνεταιρισμός έκρινε ότι οι αναδρομικές προσαρμογές δεν είναι πρακτικά ευχερείς και βάσει των παραγράφων 3, 4 και 5 του άρθρου 37 του Ν.4308/2014 δε θα εφαρμόσει αναδρομικά τα Ε.Λ.Π. για τις περιπτώσεις των εξόδων πολυετούς απόσβεσης και των αφορολόγητων αποθεματικών του Ν. 3299/2004. Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της συγκριτικής περιόδου ταξινομήθηκαν, σύμφωνα με τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ν.4308/2014. Στον παρακάτω πίνακα γνωστοποιούνται συνοπτικά οι επιπτώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων από τη χρήση των απαλλαγών αυτών:

Γνωστοποίηση χρήσεως απαλλαγών κατά τη μετάβαση						
Κονδύλι	Επίπτωση επί του Ισολογισμού σε €			Επίπτωση επί των αποτελεσμάτων σε €		Απαλλαγή
	2013	2014	2015	2014	2015	
Λοιπά άυλα (Εξόδα πολυετούς απόσβεσης)	58.050,05	55.979,3 6	49.131,66	2.070,69	6.847,70	Βάσει της δυνατότητας που παρέχει ο Νόμος 4308/14 (παράγραφος 5 του άρθρου 37), ο Συνεταιρισμός άφησε ως είχε το κονδύλι των άυλων περιουσιακών στοιχείων στο ενεργητικό το οποίο θα αποσβεστεί (μέσω των ετήσιων αποσβέσεων) κατά τα επόμενα έτη, μη διαγράφοντάς το στο συνολικό του ύψος (με ισόποση επιβάρυνση των Ιδίων Κεφαλαίων) κατά την μετάβαση στα νέα ΕΛΠ.
Αφορολόγητα αποθεματικά επιχορηγήσεων	149.942,50	119.954,00	89.965,50	29.988,50	29.988,50	Βάσει της δυνατότητας που παρέχει ο Νόμος 4308/14 (παράγραφος 5 του άρθρου 37), ο Συνεταιρισμός άφησε το αφορολόγητο αποθεματικό του Ν. 3299/2004 στα Ίδια Κεφάλαια μη εμφανίζοντάς το στις υποχρεώσεις και την σταδιακή μεταφορά του (μέσω της ετήσιας απόσβεσής του) στα αφορολόγητα αποθεματικά.

Στη χρήση 2015, λόγω της ανωτέρω δοθείσας από το νόμο δυνατότητας, τα Λοιπά άυλα εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των € 49.131,66 και λόγω αυτού του χειρισμού τα έξοδα της χρήσης επιβαρύνθηκαν με € 6.847,70 επιπλέον. Επίσης τα αφορολόγητα αποθεματικά εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των € 89.965,50 (και οι υποχρεώσεις ισόποσα μειωμένες), ενώ τα έσοδα της χρήσης θα έπρεπε να είναι αυξημένα κατά το ποσό των € 29.988,50.

Παρακάτω παρατίθενται οι σχετικές προσαρμογές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μετάβαση των οικονομικών καταστάσεων του Συνεταιρισμού από το Ε.Γ.Λ.Σ. στα νέα Ε.Λ.Π. (Ν. 4308/2014), ακολουθώντας τις σχετικές διατάξεις του Νόμου.

Συμφωνία καθαρής θέσεως κατά την πρώτη εφαρμογή	31/12/2014	31/12/2013
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Γ.Λ.Σ.	6.323.342,99	6.462.640,00
Επίδραση από αλλαγή ωφέλιμης διάρκειας ζωής κτιρίων	126.204,75	81.828,29
Επίδραση από αλλαγή ωφέλιμης διάρκειας ζωής μηχανημάτων	28.641,65	10.116,20
Καταχώριση προβλέψεως αποζημιώσεως προσωπικού	(224.183,95)	(211.165,58)
Καταχώριση προβλέψεως απομειώσεως αποθεμάτων	(121.000,00)	(200.000,00)
Καταχώριση προβλέψεως απομειώσεως απαιτήσεων	(139.493,50)	(131.754,78)
Διαγραφή οφειλόμενου κεφαλαίου	(36.000,00)	(9.000,00)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Λ.Π.	5.957.511,94	6.002.664,13

Συμφωνία καθαρής θέσεως κατά την πρώτη εφαρμογή	31/12/2015	31/12/2014
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Γ.Λ.Σ.	6.389.541,19	6.323.342,99
Επίδραση από αλλαγή ωφέλιμης διάρκειας ζωής κτιρίων	170.581,21	126.204,75
Επίδραση από αλλαγή ωφέλιμης διάρκειας ζωής μηχανημάτων	47.331,99	28.641,65
Καταχώριση προβλέψεως αποζημιώσεως προσωπικού	(237.877,61)	(224.183,95)
Καταχώριση προβλέψεως απομειώσεως αποθεμάτων	(118.000,00)	(121.000,00)
Καταχώριση προβλέψεως απομειώσεως απαιτήσεων	(154.368,69)	(139.493,50)
Καταχώριση προβλέψεως απομειώσεως συμμετοχών	(10.500,00)	0,00
Διαγραφή οφειλόμενου κεφαλαίου	(63.000,00)	(36.000,00)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Λ.Π.	6.023.708,09	5.957.511,94

Συμφωνία Αποτελεσμάτων κατά την πρώτη εφαρμογή	31/12/2015	31/12/2014
Αποτελέσματα Ε.Γ.Α.Σ.	340.025,39	173.996,97
Καταχώριση προβλέψεως αποζημίωσης προσωπικού	(13.693,66)	(13.018,37)
Καταχώριση προβλέψεως απομείωσης απαιτήσεων	(14.875,19)	(7.738,72)
Πρόβλεψη απομείωσης συμμετοχής	(10.500,00)	0,00
Προσαρμογή πρόβλεψης απομείωσης αποθεμάτων	3.000,00	79.000,00
Διαφορά αποσβέσεων λόγω διόρθωσης ωφέλιμης οικονομικής ζωής κτιρίων (αλλαγή συντελεστή απόσβεσης)	44.376,46	44.376,46
Διαφορά αποσβέσεων λόγω διόρθωσης ωφέλιμης οικονομικής ζωής μηχανημάτων (αλλαγή συντελεστή απόσβεσης)	18.690,34	18.525,45
Τρέχων φόρος εισοδήματος	(99.056,07)	(46.796,73)
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	(1.588,00)	(800,00)
Σύνολο αποτελεσμάτων Ε.Α.Π.	266.379,27	247.545,06