

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 2016

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

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	3
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	8
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016	10
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	12
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ	13
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016	15
1. Πληροφορίες σχετικές με τον Συνεταιρισμό	15
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του Συνεταιρισμού ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας ..	15
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	15
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	21
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	21
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	22
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	24
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως	24
.....	25
9. Προβλέψεις	25
10. Υποχρεώσεις	26
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	27
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο	27
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών	27
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο	27
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου	28
16. Αναβαλλόμενοι φόροι	28
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού	28
18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές	28
19. Φόρος εισοδήματος	29
20. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	29
21. Συμμετοχές σε Εταιρίες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων	29
22. Στοιχεία της Εταιρίας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί ο Συνεταιρισμός ως θυγατρική	30
23. Στοιχεία της Εταιρίας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί ο Συνεταιρισμός ως θυγατρική	30
24. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις	30
25. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	30
26. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	30
27. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου	30
28. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί του Συνεταιρισμού	30
29. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	31
30. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	31

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 86ης εταιρικής χρήσεως 2016
(1 Ιανουαρίου 2016 – 31 Δεκεμβρίου 2016)**

Κύριοι Συνέταιροι,

Σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό του Συνεταιρισμού, υποβάλλουμε συνημμένως στη Γενική Συνέλευση τις Οικονομικές Καταστάσεις του Συνεταιρισμού για τη χρήση 01/01/2016-31/12/2016 (86η 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 κονδύλια του Ισολογισμού της 31/12/2016 έχουν εξής:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ενσώματα πάγια	€	1.895.046,15
Άυλα πάγια στοιχεία	€	42.204,01
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	€	21.864,95
Αποθέματα	€	2.179.451,59
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	€	7.098.951,58
ΣΥΝΟΛΟ	€	11.237.518,28

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Καταβλημένα κεφάλαια	€	1.494.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	€	4.892.878,29
Προβλέψεις	€	246.737,33
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	€	4.603.902,66
ΣΥΝΟΛΟ	€	11.237.518,28

Τα κονδύλια αυτά αναλύονται εκτενώς στις συνημμένες σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων του Συνεταιρισμού της χρήσεως 2016.

2. Εξέλιξη των εργασιών του Συνεταιρισμού.

Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις που επισυνάπτονται, ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως 2016 ανήλθε σε ποσό € 29.807.307,32 έναντι ποσού € 30.469.757,72 της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας μείωση κατά 2,17%. Τα κέρδη της χρήσεως προ χρηματοοικονομικών τόκων, φόρων και αποσβέσεων (E.B.I.T.D.A) ανέρχονται σε ποσό € 538.253,37. Τα ετήσια λειτουργικά έξοδα ήταν € 1.068.202,49. Τα καθαρά κέρδη της χρήσης προ φόρων 2016 ανήλθαν στο ποσό των € 408.802,77 έναντι ποσού € 367.023,34 της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση περίπου 11,38%.

Η παρούσα χρήση επιβαρύνεται με φόρο εισοδήματος και λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους συνολικού ποσού € 83.421,90.

3. Βασικοί Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες του Συνεταιρισμού για την κλειόμενη χρήση 2016 έχουν ως εξής:

A. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΟΣ

A1. Αριθμοδείκτης Κεφαλαίου Κίνησης

CURRENT RATIO

Κυκλοφορούν ενεργητικό	9.278.403,17	201,53%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.603.902,66	

A2. Ρευστότητας

QUICK RATIO

Κυκλοφορούν Ενεργ.- Αποθέματα	7.098.951,58	154,19%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.603.902,66	

A3. Δανειακών προς Ιδια Κεφάλαια

DEPT TO EQUITY

Ξένο Κεφάλαιο	4.603.902,66	72,08%
Ίδια Κεφάλαια	6.386.878,29	

B. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΛΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

B1. Μικτού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως

GROSS PROFIT MARGIN

Μικτά κέρδη ή ζημίες	1.496.588,06	5,02%
Κύκλος εργασιών	29.807.307,32	

B2. Καθαρού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως

NET PROFIT MARGIN

Ολικά Κέρδη εκμετάλλευσης	325.380,87	1,09%
Κύκλος εργασιών	29.807.307,32	

4. Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρίας, κίνδυνοι:

Στόχοι της Διοίκησης για την επόμενη χρήση 2017 είναι : α) η διατήρηση του κύκλου εργασιών, β) η βελτίωση του μικτού περιθωρίου πωλήσεων και γ) η συγκράτηση των λειτουργικών δαπανών με απώτερο στόχο τη βελτίωση της κερδοφορίας και της ρευστότητας του Συνεταιρισμού.

Ανάλυση Κινδύνων

Πιστωτικός κίνδυνος: Ο πιστωτικός κίνδυνος για τον Συνεταιρισμό θεωρείται σχετικά 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 και χωρίς να απαιτείται τραπεζικός δανεισμός.

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 2016 ο Συνεταιρισμός δε διέθεσε κονδύλια για την έρευνα και την ανάπτυξη.

6. Ακίνητα του Συνεταιρισμού:

Ο Συνεταιρισμός έχει στην κατοχή του : α) γήπεδο στην Α' ΒΙ.ΠΕ. ΒΟΛΟΥ εκτάσεως 6.581,00 τ.μ. και β) κτίριο (ανεγερθέν στο γήπεδο της Α' ΒΙ.ΠΕ. ΒΟΛΟΥ), που περιλαμβάνει κύριους χώρους συνολικού εμβαδού 2.030,55 τ.μ. και βοηθητικούς χώρους 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 δε 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.

Επενδύσεις : Αποφασίστηκε από τη Γενική Συνέλευση της 5/12/2016, η αγορά – εγκατάσταση του robot της KNAAP συνολικής αξίας € 500.000,00 και λοιπού εξοπλισμού αξίας € 70.000,00 περίπου και γίνονται οι ενέργειες για την ένταξη της επένδυσης στον νέο αναπτυξιακό νόμο 4399/2016. Η σχετική αίτηση ένταξης υποβλήθηκε στις 9/12/2016.

Φορολογικά : Εκδόθηκε η εντολή ελέγχου 33640/23-12-2016 του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ για τον φορολογικό έλεγχο της χρήσης 2010 (01/01/2010-31/12/2010). Αξίζει να σημειωθεί ότι ο προηγούμενος έλεγχος αφορούσε την χρήση 2007 (01/01/2007-31/12/2007) και λαμβάνοντας υπ' όψη την νέα εντολή ελέγχου που περιλαμβάνει μόνο το

2010, οδηγούμαστε στο συμπέρασμα της παραγραφής των φορολογικά ανέλεγκτων χρήσεων 2008 (01/01/2008-31/12/2008) και 2009 (01/01/2009-31/12/2009).

Εργασιακά θέματα: Ο Συνεταιρισμός απασχόλησε στη χρήση 2016, 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:

Σε εκτέλεση της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης, στην οποία εγκρίθηκε η αγορά – εγκατάσταση του robot της KNAAP αξίας € 500.000,00, καταβλήθηκε από το Συνεταιρισμό, την 13/01/2017, η προβλεπόμενη προκαταβολή ποσού € 250.000,00. Σημειώνεται ότι την 19/05/2017 ολοκληρώθηκε η υποβολή του φακέλου που αφορά την ένταξη στον νέο αναπτυξιακό νόμο 4399/2016.

Από τη λήξη της κλεισμένης χρήσεως μέχρι την ημέρα συντάξεως της παρούσας εκθέσεως, 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 των κερδών έχει ως εξής :

Κέρδη προς διάθεση	€	<u>1.055.520,29</u>
Τακτικό αποθεματικό	€	29.025,00
Έκτακτο αποθεματικό	€	58.049,99
Αποθεματικό οικονομικής ενίσχυσης	€	0,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	€	<u>968.445,30</u>
Σύνολο	€	<u>1.055.520,29</u>

Κύριοι Συνέταιροι, σας εκθέσαμε την οικονομική κατάσταση και πορεία του Συνεταιρισμού μας στη χρήση 2016 και το οικονομικό του δυναμικό κατά την 31/12/2016 καθώς και τις προβλέψεις μας για τη χρήση 2017 που είναι σε εξέλιξη.

Με την πεποίθηση ότι η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων κατά την υπό κρίση εταιρική χρήση υπήρξε συνετή και επιμελής έχουμε τη τιμή να θέσουμε υπό την κρίση της Τακτικής Γενικής Συνελεύσεως τον Ισολογισμό της χρήσεως που έληξε την 31-12-2016 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 2016 καθώς και τις επί αυτών εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.
2. Να απαλλάξετε εμάς και τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσεως 2016 (1/1/2016 έως 31/12/2016).

Βόλος, 26 Ιουνίου 2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ 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 2016, 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 έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 συμμορφωνόμαστε 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 παρουσίασης 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 έλεγχο μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του Συνεταιρισμού δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από το 2008 έως και το 2016. 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 προσανξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε διασφαλίσει εύλογη βεβαιότητα σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της απαιτούμενης πρόβλεψης για τις ανέλεγκτες φορολογικές 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 2016 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 στην παράγραφο 8 του προσαρτήματος κατωτέρω και ειδικότερα στο ότι ο Συνεταιρισμός έχει υπαχθεί στον Αναπτυξιακό Νόμο 3299/2004 για επένδυση που έχει πραγματοποιήσει και ολοκληρώσει στο 2011. Ενώ η αρχική υπουργική απόφαση υπαγωγής της επένδυσης στις διατάξεις του Ν. 3299/2004 ανέφερε ποσοστό 50% επί του συνόλου της επένδυσης (αναλογούν ποσό επιχορήγησης Ευρώ 600 χιλ. περίπου), εντός της χρήσεως τροποποιήθηκε το ποσοστό, με απόφαση του Υπουργείου Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού, σε 40% επί του συνόλου της επένδυσης το οποίο εξοφλήθηκε ολοσχερώς εντός της χρήσεως (συνολικό ποσό εισπραχθείσας επιχορήγησης Ευρώ 467 χιλ. περίπου). Σύμφωνα με τις καλύτερες εκτιμήσεις της Διοίκησης του Συνεταιρισμού, μετά τις σχετικές αναλύσεις και διαβεβαιώσεις που έλαβε από το αρμόδιο Νομικό Σύμβουλο, η αίτηση ακύρωσης του Συνεταιρισμού ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών κατά της υπ' αρ. 98089/ΥΠΕ/5/00075/Ε/Ν.3299/ 2004/23-09-2016 (ΦΕΚ Β' 3136/29-9-2016) αποφάσεως του Υπουργού Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού, αναμένεται να έχει θετική εξέλιξη για τον Συνεταιρισμό και θα εισπραχθεί και το εναπομείναν ποσό των Ευρώ 120 χιλ. περίπου.

Άλλο Θέμα

Ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων του Συνεταιρισμού από Ανεξάρτητο 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, 26 Ιουνίου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Κωνσταντίνος Στ. Περπελής
Α.Μ. ΕΛΤΕ 1687 Α.Μ. ΣΟΕΛ: 21881
Σαπφούς 3, Τ.Κ. 54627,
Έναντι Δικαστικού Μεγάρου, Θεσσαλονίκη

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
(Ποσά σε €)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	1.553.376,21	1.567.313,99
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	274.237,33	292.972,88
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	67.432,61	91.506,00
Σύνολο		1.895.046,15	1.951.792,87
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	42.204,01	55.369,05
Σύνολο		42.204,01	55.369,05
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		21.864,95	23.270,50
Λοιπά		0,00	23.592,08
Σύνολο		21.864,95	46.862,58
Αναβαλλόμενοι φόροι	16	0,00	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		1.959.115,11	2.054.024,50
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		2.179.451,59	1.869.583,49
Σύνολο		2.179.451,59	1.869.583,49
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.2	5.882.959,94	5.282.838,16
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.3	107.645,75	8.451,21
Προπληρωμένα έξοδα		5.371,03	6.531,88
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.1.4	1.102.974,86	2.240.429,21
Σύνολο		7.098.951,58	7.538.250,46
Σύνολο κυκλοφορούντων		9.278.403,17	9.407.833,95
Σύνολο Ενεργητικού		11.237.518,28	11.461.858,45

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (συνέχεια)
(Ποσά σε €)

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		1.494.000,00	1.494.000,00
Σύνολο		1.494.000,00	1.494.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		3.370.226,00	3.390.966,77
Αφορολόγητα αποθεματικά		467.132,00	299.885,00
Αποτελέσματα εις νέο		1.055.520,29	838.856,32
Σύνολο		4.892.878,29	4.529.708,09
Σύνολο καθαρής θέσης		6.386.878,29	6.023.708,09
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9.1	246.737,33	237.877,61
Λοιπές προβλέψεις		0,00	0,00
Σύνολο		246.737,33	237.877,61
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Τραπεζικά Δάνεια		2.512,80	2.513,44
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων		0,00	15.415,41
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.1.1	4.387.543,57	4.149.400,64
Φόρος εισοδήματος		66.196,54	53.847,34
Λοιποί φόροι και τέλη		14.448,85	9.816,32
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		41.277,36	38.367,48
Λοιπές υποχρεώσεις	10.1.2	88.245,93	927.543,30
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		3.677,61	3.368,82
Έσοδα επόμενων χρήσεων		0,00	0,00
Σύνολο		4.603.902,66	5.200.272,75
Σύνολο Υποχρεώσεων		4.603.902,66	5.200.272,75
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		11.237.518,28	11.461.858,45

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	18	29.807.307,32	30.469.757,72
Κόστος πωλήσεων		-	-
Μικτό Αποτέλεσμα		1.496.588,06	1.482.658,61
Λοιπά συνήθη έσοδα		0,00	0,00
		1.496.588,06	1.482.658,61
Έξοδα διάθεσης		-794.297,83	-806.280,03
Έξοδα διοίκησης		-273.904,66	-284.563,93
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		30.724,00	-14.875,19
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		0,00	0,00
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		0,00	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημίες		-60.831,60	-11.114,74
Λοιπά έσοδα και κέρδη		0,00	1,59
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		398.277,97	365.826,31
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		12.834,77	7.278,08
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-2.309,97	-6.081,05
Αποτέλεσμα προ φόρων		408.802,77	367.023,34
Φόροι εισοδήματος		-83.421,90	-100.644,07
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		325.380,87	266.379,27

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
-					
Υπόλοιπα 1/1/2015	1.548.000,00	3.479.145,43	299.885,00	630.481,51	5.957.511,94
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και λάθη					0,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	(54.000,00)	17.602,33			(36.397,67)
Εσωτερικές μεταφορές		37.920,07		(37.920,07)	0,00
Διανομές στους φορείς		(143.701,06)		(20.084,40)	(163.785,46)
Αποτελέσματα περιόδου				266.379,27	266.379,27
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2015	1.494.000,00	3.390.966,77	299.885,00	838.856,31	6.023.708,07
-	-	-	-	-	-
Υπόλοιπα 1/1/2016	1.494.000,00	3.390.966,77	299.885,00	838.856,31	6.023.708,08
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	20.851,24	167.247,00		188.098,24
Εσωτερικές μεταφορές		71.814,39		(71.814,39)	0,00
Διανομές στους φορείς		(113.406,40)		(36.902,51)	-150.308,91
Αποτελέσματα περιόδου				325.380,87	325.380,87
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	0,00	-20.740,77	167.247,00	216.663,97	363.170,20
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2016	1.494.000,00	3.370.226,00	467.132,00	1.055.520,28	6.386.878,28

Οι συνημμένες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 15 έως 31 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις του Συνεταιρισμού εγκρίθηκαν από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Συνεταιρισμού την 26η Ιουνίου 2017 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Συνεταίρων.

Βόλος 26 Ιουνίου 2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΛΑΤΖΩΝΗΣ

ΚΩΝ/ΝΟΣ ΜΑΤΣΙΟΛΗΣ

Α.Δ.Τ.: ΑΖ 353169

Α.Δ.Τ.: ΑΖ 277032

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΗΣ

ΟΡΕΣΤΗΣ ΝΙΚΑΚΗΣ

Α.Δ.Τ. Α 735080

ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 008785 - Α' ΤΑΞΗΣ

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της
31ης Δεκεμβρίου 2016
(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: 1.1.2016 - 31.12.2016
- 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 αρχές 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 πώλησεως.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν 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 προσαυξήσεις 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 των διατάξεων 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 αποτίμησης 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 επανετίμησή 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.

Για λόγους ορθότερης απεικόνισης, διενεργήθηκε αναδημοσίευση των αξιών κτήσεως και αντίστοιχα των αποσβέσεων αυτών, των παγίων και αύλων περιουσιακών στοιχείων, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην παράγραφο 6.1 κατωτέρω.

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 υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Τα γραμμάτια εισπρακτέα κατά την 31.12.2015 με ημερομηνία λήξης μεγαλύτερης του ενός έτους ποσού € 23.592,08 περιλαμβάνονταν 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 περιλαμβάνονταν στο κονδύλι «Εμπορικές Απαιτήσεις» στα Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία του Ισολογισμού. Κατά την 31.12.2016 δεν υπήρχαν στο χαρτοφυλάκιο του Συνεταιρισμού γραμμάτια με ημερομηνία λήξης μεγαλύτερη του ενός έτους.

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 1.1.2015	154.653,50	1.479.215,45	371.453,87	239.283,65	
Προσθήκες περιόδου			5.331,56	6.494,54	
Κεφαλαιοποίηση τόκων					
Διαφορά αναπροσαρμογής					
Μειώσεις περιόδου				(2.986,99)	
Μεταφορές περιόδου					
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		51.762,81	64.926,72	115.407,15	
Αποσβέσεις περιόδου		14.792,15	18.885,83	37.625,44	
Διαφορά αναπροσαρμογής					
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου				(1.747,39)	
Απομειώσεις περιόδου					
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου					
Μεταφορές περιόδου					
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
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2016	154.653,50	1.480.923,11	387.280,91	374.262,25	
Προσθήκες περιόδου		863,00	319,00	4.753,24	
Κεφαλαιοποίηση τόκων					
Διαφορά αναπροσαρμογής					
Μειώσεις περιόδου					
Μεταφορές περιόδου					
Υπόλοιπο 31.12.2016	154.653,50	1.481.786,11	387.599,91	379.015,49	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2016		68.262,62	94.308,04	282.756,25	
Αποσβέσεις περιόδου		14.800,78	19.054,56	28.826,61	
Διαφορά αναπροσαρμογής					
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου				0,00	
Απομειώσεις περιόδου					
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου					
Μεταφορές περιόδου					
Υπόλοιπο 31.12.2016	0,00	83.063,40	113.362,60	311.582,86	0,00
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	154.653,50	1.398.722,71	274.237,31	67.432,63	0,00

Στον ανωτέρω πίνακα των ιδιοχρησιμοποιούμενων ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων καθώς και στον κατωτέρω πίνακα των άυλων, διενεργήθηκε αναδημοσίευση των αξιών κτήσεως των παγίων καθώς στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2015 η αξία κτήσης των παγίων και ισόποσα οι σχετικές σωρευμένες αποσβέσεις τους απεικονιζόταν ισόποσα μειωμένα. Ειδικότερα, ορισμένα πάγια τα οποία αφορούσαν έπιπλα, κλιματιστικά, μεταφορικά μέσα, λογισμικά κλπ, με ημερομηνία κτήσεως πριν το 2007, στην προηγούμενη χρήση δεν είχαν απεικονιστεί με απόλυτη ορθότητα, καθώς δεν υπήρχε η κατάλληλη πληροφόρηση για τις αξίες κτήσεως. Στην κλειόμενη χρήση, έπειτα από σχετική απόφαση της Διοίκησης, τα εν λόγω πάγια εμφανίζονται με την ορθή τους αξία (ισόποσα σε αξία κτήσης και σε σωρευμένες αποσβέσεις).

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων παγίων στοιχείων	Υπεραξία	Δαπάνες αναπτύξεως	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2015			154.998,51
Προσθήκες περιόδου			0,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων			
Μειώσεις περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	0,00	154.998,51
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2015			77.188,37
Αποσβέσεις περιόδου			22.441,09
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Απομειώσεις περιόδου			
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	0,00	99.629,46
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	0,00	0,00	55.369,05
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2016			176.630,49
Προσθήκες περιόδου			
Κεφαλαιοποίηση τόκων			
Μειώσεις περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2016	0,00	0,00	176.630,49
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2016			121.261,44
Αποσβέσεις περιόδου			13.165,04
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Απομειώσεις περιόδου			
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2016	0,00	0,00	134.426,48
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	0,00	0,00	42.204,01

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1. Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.1.1. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Ο Συνεταιρισμός συμμετέχει στην Εταιρία «ΟΣΦΕ LOGISCOOP Α.Ε.» με ποσοστό συμμετοχής 0,67%, κατέχοντας 199 μετοχές συνολικής ονομαστικής αξίας € 19.900,00 καθώς επίσης και στην «ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ» στην οποία κατέχει 30 συνεταιριστικές μερίδες αξίας € 38,51 έκαστη συνολικής αξίας € 1.155,30.

7.1.2. Εμπορικές απαιτήσεις

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

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2016	31/12/2015
Πελάτες	4.946.032,01	4.478.694,15
Γραμμάτια εισπρακτέα	321.689,96	347.694,06
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρ/νες)	615.237,97	456.449,95
Σύνολο	5.882.959,94	5.282.838,16

7.1.3. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2016	31/12/2015
Χρεώστες Διάφοροι	107.645,75	8.451,21
Σύνολο	107.645,75	8.451,21

7.1.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2016	31/12/2015
Ταμείο	34.243,65	8.947,57
Καταθέσεις όψεως	1.068.731,21	2.231.481,64
Σύνολο	1.102.974,86	2.240.429,21

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 πέντε συνεταιίροι στους οποίους αποδόθηκε η συνεταιριστική τους μερίδα συνολικού ποσού € 45.000,00, ενώ εγγράφηκαν στο Συνεταιρισμό τέσσερις νέοι συνεταιίροι εκ των οποίων οι δύο έλαβαν τις συνεταιριστικές μερίδες συγγενικών τους προσώπων και οι υπόλοιποι δύο κατέβαλαν τη συνεταιριστική τους μερίδα συνολικού ποσού € 18.000,00. Εκτός των ανωτέρω εγγραφών και αποχωρήσεων μελλών του συνεταιρισμού, είχαμε και εξόφληση οφειλόμενου μετοχικού κεφαλαίου από τρία μέλη του συνεταιρισμού ποσού ύψους 27.000,00. Κατά συνέπεια, στην χρήση δεν υπήρξε μεταβολή του καταβλημένου Εταιρικού Κεφαλαίου.

Το τακτικό αποθεματικό ποσού € 559.544,61 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 € 1.803.736,94, το οποίο σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του Καταστατικού του Συνεταιρισμού, το ειδικό αποθεματικό ποσού € 167.124,45, 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 υποχρεωτικά για τη λήψη επιχορήγησης από το Συνεταιρισμό στα πλαίσια του Αναπτυξιακού Νόμου 3299/2004.

Στα αφορολόγητα αποθεματικά το υπόλοιπο € 467.132,00 αφορά, ποσό € 299.885,00 το οποίο αποτελεί 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 ενώ η εισπραξη στην χρήση 2016 ποσού € 167.247,00 αφορά τη διαφορά μεταξύ των αρχικά εισπραχθέντων ποσών και της οριστικής απόφασης του Υπουργείου Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού για το επενδυτικό έργο.

Σημειώνεται ότι ενώ η αρχική υπουργική απόφαση υπαγωγής της επένδυσης στις διατάξεις του Ν. 3299/2004 ανέφερε ποσοστό 50% επί του συνόλου της επένδυσης (αναλογούν ποσό επιχορήγησης Ευρώ 600 χιλ. περίπου), εντός της χρήσεως τροποποιήθηκε το ποσοστό, με απόφαση του Υπουργείου Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού, σε 40% επί του συνόλου της επένδυσης το οποίο εξοφλήθηκε ολοσχερώς εντός της χρήσεως (συνολικό ποσό εισπραχθείσας επιχορήγησης Ευρώ 467 χιλ. περίπου). Σύμφωνα με τις καλύτερες εκτιμήσεις μας και μετά από τις σχετικές τοποθετήσεις του Νομικού μας Συμβούλου, η αίτηση ακύρωσης του Συνεταιρισμού ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών κατά της υπ' αρ. 98089/ΥΠΕ/5/00075/Ε/Ν.3299/ 2004/23-09-2016 (ΦΕΚ Β' 3136/29-9-2016) απόφασης του Υπουργού Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού, αναμένεται να έχει θετική εξέλιξη για τον Συνεταιρισμό μας και πιστεύουμε ότι θα εισπραχθεί τελικά και το εναπομείναν ποσό των Ευρώ 120 χιλ. περίπου.

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 € 246.737,34 αφορά σε σωρευμένες προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού κατά την 31.12.2016, που σχηματίστηκαν ως εξής:

Πίνακας μεταβολών προβλέψεως αποζημίωσης προσωπικού	Χρήση 2016	Χρήση 2015
Υπόλοιπο ενάρξεως 1.1.	237.877,62	224.183,95
Ποσό που επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσης	8.859,72	13.693,66
Υπόλοιπο λήξεως 31.12.	246.737,34	237.877,62

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 2015 καθώς και κατά την 31.12.2015 και την 31.12.2016, 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 ανά κατηγορία στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2016	31/12/2015
Προμηθευτές	4.254.773,26	4.006.668,25
Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	132.770,31	142.732,39
Σύνολο	4.387.543,57	4.149.400,64

10.1.2. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2016	31/12/2015
Προκαταβολές πελατών	54.751,42	866.319,39
Πιστωτές διάφοροι	33.494,51	61.223,91
Σύνολο	88.245,93	927.543,30

Η σημαντική μείωση των λοιπών υποχρεώσεων και ειδικότερα του κονδυλίου των προκαταβολών πελατών αφορά την εκτέλεση της απόφασης που λήφθηκε από τη Διοίκηση για επιστροφή των προκαταβολών στους πελάτες - συνεταιίρους συνολικής αξίας € 811.567,97 (από € 866.319,39 την 31/12/2015 σε ποσό € 54.751,42 την 31/12/2016).

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	31/12/2016	31/12/2015
Πωλήσεις εμπορευμάτων	29.790.623,67	30.439.383,66
Πωλήσεις υπηρεσιών	16.683,65	30.374,06
Σύνολο	29.807.307,32	30.469.757,72

Έξοδα	31/12/2016	31/12/2015
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	742.554,31	760.717,34
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	32.864,79	25.175,36
Παροχές τρίτων	115.142,46	109.463,68
Φόροι - τέλη	9.693,86	7.412,19
Διάφορα έξοδα	92.100,07	94.330,88
Τόκοι από δάνεια τραπεζών	2.309,97	6.081,05
Αποσβέσεις παγίων	75.847,00	93.744,51
Σύνολο	1.070.512,46	1.096.925,01

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:

	31/12/2016
Τακτικό αποθεματικό	29.025,00
Πρώτο μέρισμα	0,00
Έκτακτο αποθεματικό	58.049,99
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	968.445,30
Σύνολο	1.055.520,29

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 αποχωρησάντων για συνταξιοδότηση συνεταριστών.

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 του 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:

	31/12/2016	31/12/2015
Υπαλληλικό προσωπικό	31	31
Σύνολο	31	31

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

	31/12/2016	31/12/2015
Μισθοί και ημερομίσθια	580.399,09	594.067,72
Παρεπόμενες παροχές, έξοδα προσωπικού	90,12	486,00
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	145.638,71	150.469,97
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	7.566,67	2.000,00
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	8.859,72	13.693,65
Σύνολο	742.554,31	760.717,34

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

Ο κύκλος εργασιών του Συνεταιρισμού αναλύεται ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Εμπορική δραστηριότητα	29.790.623,67	30.439.383,66
Παροχή υπηρεσιών	16.683,65	30.374,06
Σύνολο	29.807.307,32	30.469.757,72
Γεωγραφικές αγορές		
Εσωτερική αγορά	29.807.307,32	30.469.757,72
Σύνολο	29.807.307,32	30.469.757,72

19. Φόρος εισοδήματος

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, άρθρο 58 του Ν. 4172/2013, τα κέρδη της χρήσεως 2016 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.

Εκδόθηκε η εντολή ελέγχου 33640/23-12-2016 του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ για τον φορολογικό έλεγχο της χρήσης 2010 (01/01/2010-31/12/2010). Αξίζει να σημειωθεί ότι ο προηγούμενος έλεγχος αφορούσε την χρήση 2007 (01/01/2007-31/12/2007) και λαμβάνοντας υπ' όψη την νέα εντολή ελέγχου που περιλαμβάνει μόνο το 2010, οδηγούμαστε στο συμπέρασμα της παραγραφής των φορολογικά ανέλεγκτων χρήσεων 2008 (01/01/2008-31/12/2008) και 2009 (01/01/2009-31/12/2009). Κατά συνέπεια, για τις ανέλεγκτες χρήσεις 2010 έως και 2016 οι φορολογικές τις υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές.

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

	31/12/2016	31/12/2015
Λογιστικά Κέρδη χρήσης	408.802,77	367.023,34
Διαφορές λογιστικής - φορολογικής βάσης	(133.777,48)	(26.997,95)
Λογιστικές διαφορές	9.877,81	1.547,28
Σύνολο φορολογητέων κερδών	284.903,10	341.572,67
Φορολογικός συντελεστής	29%	29%
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	800,00	1.588,00
Φόρος εισοδήματος	83.421,90	100.644,07

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 κατά τη διάρκεια της χρήσης 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.	12.330,00		
Σύνολο	12.330,00	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 2016, ο Συνεταιρισμός δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά, επομένως οι φορολογικές του υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές. Ανάλυση επί του θέματος των ανέλεγκτων χρήσεων γίνεται ανωτέρω στην παράγραφο 19.

30. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Σε εκτέλεση της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης, στην οποία εγκρίθηκε η αγορά – εγκατάσταση του robot της KNAAP αξίας € 500.000,00, καταβλήθηκε από το Συνεταιρισμό, την 13/01/2017, η προβλεπόμενη προκαταβολή ποσού € 250.000,00. Σημειώνεται ότι την 19/05/2017 ολοκληρώθηκε η υποβολή του φακέλου που αφορά την ένταξη στον νέο αναπτυξιακό νόμο 4399/2016.

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