ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / ΥΠΗΡΕΣΙΑ Γ.Ε.ΜΗ.
Πληροφορίες: Γεωργία Παλόγλου
Τηλέφωνο: 2721062200
Fax: 2721062229, 82741
E-mail: g.paloglou@mcci.gr

Καλαμάτα, 25/09/2024
Αριθ. Πρωτ.: 3382195

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και δημοσίευσης στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ., στοιχείων του Συνεταιρισμού Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «**ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΝΟΤΙΑΣ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΕ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗ ΕΥΘΥΝΗ**» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ **15558945000.**

Την **25/09/2024** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **4459962,** οι εγκεκριμένες από την **25/09/2022 Γενική Συνέλευση** των Εταίρων **οικονομικές καταστάσεις** με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση από **01/01/2021 έως 31/12/2021,** του Συνεταιρισμού Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία **«ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΝΟΤΙΑΣ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΕ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗ ΕΥΘΥΝΗ»,** το διακριτικό τίτλο **«ΣΥ.ΦΑ.ΝΟ.Π.ΠΕ»** και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ **15558945000**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1676/2016 και 4919/2022 όπως ισχύουν.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από **01/01/2022 έως 31/12/2022 οι παρακάτω Ορκωτοί Ελεγκτές** της Ελεγκτικής Εταιρείας, **«Σ.Ο.Λ. Α.Ε.»**:

Τακτικός Ελεγκτής:

- Παππάς Μιχάλης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, με ΑΜ ΣΟΕΛ 33331.

Αναπληρωματικός Ελεγκτής:

- Χρονοπούλου Ελένη, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, με ΑΜ ΣΟΕΛ 44121.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity.aspx

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝ/ΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΝΟΤΙΑΣ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ Π.Ε.

Μίχαλου και Μπουλούκου, Καλαμάτα, Τ.Κ. 24 134

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 15558945000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2021 3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ 6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ 7
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021 (σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014) 8

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τα Μέλη του «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΝΟΤΙΑΣ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΕ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗ ΕΥΘΥΝΗ – "ΣΥ.ΦΑ.ΝΟ.Π.ΠΕ"»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΝΟΤΙΑΣ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΕ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗ ΕΥΘΥΝΗ (ο Συνεταιρισμός), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Συνεταιρισμού «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΝΟΤΙΑΣ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΕ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗ ΕΥΘΥΝΗ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση και τις ταμειακές του ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4308/2014 και του Ν.1667/86 «περί Συνεταιρισμών».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, ο Συνεταιρισμός – σε προηγούμενες χρήσεις - διενήργησε μειωμένες, κατά ποσό Ευρώ 620 χιλ. περίπου, αποσβέσεις επί των ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων. Σαν συνέπεια, η αξία των λογαριασμών ενσωμάτων και άυλων παγίων στοιχείων, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό 620 χιλ. περίπου.
2. Στους λογαριασμούς «Συμμετοχές σε συνδεμένες επιχειρήσεις» και «Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι» συνολικού ποσού Ευρώ 942 χιλ. περίπου, απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οποίων ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εύλογη αξία αυτών ανέρχεται συνολικά σε ποσό Ευρώ 250 χιλ. περίπου και είναι μικρότερη της αξίας κτήσεως κατά ποσό Ευρώ 692 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση των μετοχών αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού Ευρώ 692 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
3. Η διενεργηθείσα απομείωση κατά ποσό Ευρώ 467 χιλ. περίπου, επί της αξίας επισφαλών και σε καθυστέρηση απαιτήσεων συνολικού ποσού Ευρώ 3.740 χιλ. περίπου που συμπεριλαμβάνονται στους λογαριασμούς του Ισολογισμού «Εμπορικές Απαιτήσεις» και «Λοιπές απαιτήσεις» υπολείπεται κατά την εκτίμησή μας, κατά ποσό Ευρώ 1.500 χιλ. περίπου, της απαιτούμενης για την κάλυψη ζημιών που ενδεχομένως προκύψουν από τη μη ρευστοποίηση μέρους αυτών. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων, η Καθαρή Θέση και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό Ευρώ 1.500 χιλ. περίπου.
4. Η διενεργηθείσα σε προηγούμενες χρήσεις απομείωση ποσού Ευρώ 3,5 χιλ. περίπου, επί της αξίας μετοχών ανωνύμων εταιρειών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο που απεικονίζονται στο λογαριασμό «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία» υπολείπεται κατά την εκτίμησή μας, κατά ποσό Ευρώ 45 χιλ. περίπου της απαιτούμενης. Κατά συνέπεια, η αξία του λογαριασμού αυτού και η Καθαρή Θέση εμφανίζονται αυξημένες κατά ποσό Ευρώ 45 χιλ. περίπου, τα αποτελέσματα χρήσης μειωμένα κατά ποσό Ευρώ 10 χιλ. περίπου και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά ποσό Ευρώ 55 χιλ. περίπου.

5. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και την Οδηγία της ΕΛΤΕ (Απόφαση Δ.Σ. 211/1/27.12.2021), ο Συνεταιρισμός - κατά πάγια τακτική του - δεν σχημάτισε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το ποσό της απαιτούμενης πρόβλεψης.
6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Συνεταιρισμού δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2016 έως και 2021. 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 καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από το Συνεταιρισμό, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4308/2014 και του Ν.1667/86 «περί Συνεταιρισμών», όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η

απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Συνεταιρισμού.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Συνεταιρισμού να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα ο Συνεταιρισμός να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Αθήνα, 12 Σεπτεμβρίου 2022

ΜΙΧΑΗΛ Κ. ΠΑΠΠΑΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33331

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2021

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	1.973.777,03	2.017.913,77
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	35.224,26	37.348,52
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	326.837,09	317.543,49
Επενδύσεις σε ακίνητα	6.2	426.677,91	426.677,91
Λοιπά ενσώματα στοιχεία		0,00	0,00
Σύνολο		**2.762.516,29**	**2.799.483,69**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Δαπάνες ανάπτυξης		0,00	0,00
Υπεραξία		0,00	0,00
Λοιπά άυλα	6.3	183.268,38	195.758,08
Σύνολο		**183.268,38**	**195.758,08**
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		0,00	0,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις		81.771,34	71.709,88
Χρεωστικοί τίτλοι		0,00	0,00
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		818.622,30	818.022,30
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι		123.550,77	123.550,77
Λοιπά		0,00	0,00
Σύνολο		**1.023.944,41**	**1.013.282,95**
Αναβαλλόμενοι φόροι		0,00	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**3.969.729,08**	**4.008.524,72**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		0,00	0,00
Εμπορεύματα		2.462.326,00	2.466.214,01
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		0,00	0,00
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία (Αποθ.)		0,00	0,00
Προκαταβολές για αποθέματα		92.186,15	116.733,52
Λοιπά αποθέματα		0,00	0,00
Σύνολο		**2.554.512,15**	**2.582.947,53**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	17.475.934,00	16.758.007,56
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		0,00	93,13
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.2	581.020,31	882.915,18
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		96.599,54	96.599,54
Προπληρωμένα έξοδα		7.013,14	8.455,35
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.3	306.024,44	733.578,98
Σύνολο		**18.466.591,43**	**18.479.649,74**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**21.021.103,58**	**21.062.597,27**
Σύνολο Ενεργητικού		**24.990,832,66**	**25.071.121,99**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Συνεταιριστικό Κεφάλαιο	8	1.363.927,58	1.376.264,33
Προαιρετικές συνεταιριστικές μερίδες	8	1.798.698,18	1.717.275,63
Δικαίωμα εγγραφής	8	213.874,13	217.070,13
Υπέρ το άρτιο		0,00	0,00
Καταθέσεις ιδιοκτητών		0,00	0,00
Ίδιοι τίτλοι		0,00	0,00
Σύνολο		**3.376.499,89**	**3.310.610,09**
Διαφορές εύλογης αξίας			
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων		0,00	0,00
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση		0,00	0,00
Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών		0,00	0,00
Σύνολο		**0,00**	**0,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		1.211.311,63	1.152.311,63
Αφορολόγητα αποθεματικά		919.041,01	919.041,01
Αποτελέσματα εις νέο		457.661,80	624.835,41
Σύνολο		**2.588.014,44**	**2.696.188,05**
Συναλλαγματικές διαφορές		0,00	0,00
Σύνολο καθαρής θέσης		**5.964.514,33**	**6.006.798,14**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		0,00	0,00
Λοιπές προβλέψεις		0,00	0,00
Σύνολο		**0,00**	**0,00**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	10.1.1	873.825,37	1.412.015,27
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		9.398,34	0,00
Κρατικές επιχορηγήσεις		0,00	0,00
Αναβαλλόμενοι φόροι - Υποχρέωση		0,00	0,00
Σύνολο		**883.223,71**	**1.412.015,27**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια		5.578.042,74	5.227.825,21
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	10.1.1	650.986,01	527.074,75
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	11.696.014,18	11.509.141,26
Φόρος εισοδήματος		40.653,60	237.337,24
Λοιποί φόροι και τέλη		64.673,87	34.311,69
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		64.091,44	67.737,49
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	25.118,01	37.217,28
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		23.514,77	11.663,66
Έσοδα επόμενων χρήσεων		0,00	0,00
Σύνολο		**18.143.094,62**	**17.652.308,58**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**19.026.318,33**	**19.064.323,85**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**24.990.832,66**	**25.071.121,99**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	**11**	60.049.301,32	57.285.634,11
Κόστος πωλήσεων		-57.189.363,06	-54.413.776,74
Μικτό Αποτέλεσμα		**2.859.938,26**	**2.871.857,37**
Λοιπά συνήθη έσοδα	**11**	23.946,74	24.539,24
Έξοδα διοίκησης	**11**	-424.089,04	-403.584,95
Έξοδα διάθεσης	**11**	-1.636.466,12	-1.590.685,87
Λοιπά έξοδα και ζημίες		-9.883.03	-7.208,00
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		-200.138,83	0,00
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		633,95	-96,66
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		0,00	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		237.355,26	225.822,37
Λοιπά έσοδα και κέρδη		7.287,24	10.590,23
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		**858.584,43**	**1.131.233,73**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		166,01	20.172,64
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-306.974,97	-384.105,36
Αποτέλεσμα προ φόρων		**551.775,47**	**767.301,01**
Φόροι εισοδήματος	**11**	-139.284,73	-202.109,09
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**412.490,74**	**565.191,92**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

Σημ.	Κεφάλαιο	Προαιρετικές συν/κές μερίδες	Δικαίωμα εγγραφής	Υπέρ το 'Αρτιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2020	**1.439.456,51**	**1.783.894,08**	**213.874,13**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.120.011,63**	**919.041,01**	**360.943,49**	**5.837.220,85**
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και λάθη										**0,00**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο										**0,00**
Καταβολές εντός της χρήσης	26.232,42	74.020,50	3.196,00							**103.448,92**
Εσωτερικές μεταφορές							32.300,00		-32.300,00	**0,00**
Διανομές στους φορείς	-89.424,60	-140.638,95							-269.000,00	**-499.063,55**
Αποτελέσματα περιόδου									565.191,92	**565.191,92**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2020	**1.376.264,33**	**1.717.275,63**	**217.070,13**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.152.311,63**	**919.041,01**	**624.835,41**	**6.006.798,14**
Υπόλοιπα 1/1/2021	**1.376.264,33**	**1.717.275,63**	**217.070,13**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.152.311,63**	**919.041,01**	**624.835,41**	**6.006.798,14**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο										**0,00**
Καταβολές εντός της χρήσης	17.271,45	81.422,55	-3.196,00							**95.498,00**
Εσωτερικές μεταφορές							59.000,00		-59.000,00	**0,00**
Διανομές στους φορείς	-29.608,20								-520.664,35	**-550.272,55**
Αποτελέσματα περιόδου									412.490,74	**412.490,74**
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	**-12.336,75**	**81.422,55**	**-3.196,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**59.000,00**	**0,00**	**-167.173,61**	**-42.283,81**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2021	**1.363.927,58**	**1.798.698,18**	**213.874,13**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.211.311,63**	**919.041,01**	**457.661,80**	**5.964.514,33**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Έμμεση Μέθοδος)

	31/12/2021	31/12/2020
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	551.775,47	767.301,01
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	107.847,30	39.699,60
Προβλέψεις	200.138,83	0,00
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	-633,95	-96,66
Έσοδα συμμετοχών & επενδύσεων	-237.355,26	-225.822,37
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων	0,00	0,00
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	306.808,96	363.932,72
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	**928.581,35**	**945.014,30**
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή αποθεμάτων	30.445,32	10.993,23
Μεταβολή απαιτήσεων	-895.915,26	-846.196,08
Μεταβολή υποχρεώσεων	222.739,23	665.554,59
Μείον:		
Πληρωμές/εισπράξεις για/από χρεωστικούς&πιστωτικούς τόκους	0,00	0,00
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	335.968,37	126.384,84
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	***-50.117,73***	***648.981,20***
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	-58.356,26	-99.557,72
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) χρεογράφων/συμμετοχών	0,00	0,00
Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρό)	0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	166,01	0,00
Μερίσματα εισπραχθέντα	243.330,26	79.522,37
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	***185.140,01***	***-20.035,35***
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	62.693,80	-126.614,63
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια	-371.036,08	8.080,90
Μερίσματα πληρωθέντα	-254.234,54	-246.808,39
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	***-562.576,82***	***-365.342,12***
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)	**-427.554,54**	**263.603,73**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	**733.578,98**	**469.975,25**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**306.024,44**	**733.578,98**

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της
31ης Δεκεμβρίου 2021
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την οντότητα

α) Επωνυμία: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΝ/ΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ ΝΟΤ.ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ Π.Ε.

β) Νομικός τύπος: Συνεταιρισμός περιορισμένης ευθύνης

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2021 - 31.12.2021

δ) Διεύθυνση της έδρας: Μίχαλου και Μπουλούκου, Καλαμάτα, Τ.Κ. 24 100.

ε) Αρ.ΓΕ.ΜΗ.: 15558945000

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Ο Συνεταιρισμός ανήκει στην κατηγορία **μεγάλη οντότητα**.

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 της Εταιρείας.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Ο Συνεταιρισμός διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, 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 καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Δεν υπάρχουν ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε από την διοίκηση του Συνεταιρισμού, κάνοντας χρήση των φορολογικών συντελεστών απόσβεσης όπως αυτοί προσδιορίζονται στη παράγραφο 4 του άρθρου 24 του Νόμου 4172/2013, ως ακολούθως:

- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός: 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά: 6,25 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8,3 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων: 10 έτη.

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

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων 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 πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια 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 αφορούν έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης, έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου, έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων, μελέτες αναδιοργάνωσης του Συνεταιρισμού και λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης.

Η αξία των ανωτέρω εξόδων του Συνεταιρισμού περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

Η απόσβεση των ανωτέρω εξόδων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 10 έτη.

Δεν υπάρχουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

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 καταχωρίζονται 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 την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Δεν υπάρχουν λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από το 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 δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρίζονται 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.

Δεν υπάρχουν ιδιοπαραγόμενα αποθέματα.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, 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 του ετήσιου σταθμικού μέσου όρου. 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 καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται 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.

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα.

β) Διαγραφή

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

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

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

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται 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, για τις προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, ο Συνεταιρισμός δεν σχηματίζει σχετικό αποθεματικό

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις για την απόκτηση παγίων που είχαν εισπραχθεί σε προηγούμενες χρήσεις συμπεριλαμβάνονται στο κονδύλι του ισολογισμού «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» και μεταφέρονται σε ετήσια βάση στα έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων που διενεργούνται στα επιχορηγούμενα πάγια.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που 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 δεν 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. Δεν υφίστανται τέτοια περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις.

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.

Δεν έχουν προκύψει σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

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, καταχωρίζονται 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 περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα περίοδο (χρήση 2021) δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια 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 1.1.2020	875.000,00	1.473.668,36	108.366,27	1.045.893,36	
Προσθήκες περιόδου				116.172,16	
Κεφαλαιοποίηση τόκων					
Διαφορά αναπροσαρμογής					
Μειώσεις περιόδου				-1.250,00	
Μεταφορές περιόδου					
Υπόλοιπο 31.12.2020	875.000,00	1.473.668,36	108.366,27	1.160.815,52	
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2020	0,00	326.783,35	67.034,72	818.909,43	
Αποσβέσεις περιόδου		3.971,24	3.983,03	25.395,94	
Διαφορά αναπροσαρμογής					
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου				-1.033,34	
Απομειώσεις περιόδου					
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου					
Μεταφορές περιόδου					
Υπόλοιπο 31.12.2020	0,00	330.754,59	71.017,75	843.272,03	
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	**875.000,00**	**1.142.913,77**	**37.348,52**	**317.543,49**	
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2021	875.000,00	1.473.668,36	108.366,27	1.160.815,52	
Προσθήκες περιόδου	11.170,00		420,00	54.134,42	
Κεφαλαιοποίηση τόκων					
Διαφορά αναπροσαρμογής					
Μειώσεις περιόδου				-58.036,94	
Μεταφορές περιόδου					
Υπόλοιπο 31.12.2021	**886.170,00**	**1.473.668,36**	**108.786,27**	**1.156.913,00**	
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2021	0,00	330.754,79	71.017,75	843.272,03	
Αποσβέσεις περιόδου		58.946,74	2.544,26	30.431,71	
Διαφορά αναπροσαρμογής					
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου		-3.640,00		-43.627,83	
Απομειώσεις περιόδου					
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου					
Μεταφορές περιόδου					
Υπόλοιπο 31.12.2021	**0,00**	**386.061,33**	**73.562,01**	**830.075,91**	
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	**886.170,00**	**1.087.607,03**	**35.224,26**	**326.837,09**	

6.2. Επενδυτικά ακίνητα

(Αποτίμηση στο αποσβέσιμο κόστος)

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων	**Γήπεδα**	**Κτίρια**	**Σύνολο**
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2020	426.677,91	0,00	426.677,91
Προσθήκες περιόδου			
Κεφαλαιοποίηση τόκων			
Μειώσεις περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2020	426.677,91	0,00	426.677,91
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2020	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις περιόδου			
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Απομειώσεις περιόδου			
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2020	0,00	0,00	0,00
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	**426.677,91**	**0,00**	**426.677,91**
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2021	426.677,91	0,00	426.677,91
Προσθήκες περιόδου			
Κεφαλαιοποίηση τόκων			
Μειώσεις περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2021	426.677,91	0,00	426.677,91
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2021	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις περιόδου			
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Απομειώσεις περιόδου			
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	**426.677,91**	**0,00**	**426.677,91**

6.3. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	**Λοιπά άυλα στοιχεία**	**Υπεραξία**	**Δαπάνες αναπτύξεως**
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2020	811.842,94		
Προσθήκες περιόδου	1.591,40		
Κεφαλαιοποίηση τόκων			
Μειώσεις περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2020	813.434,34		
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2020	611.326,87		
Αποσβέσεις περιόδου	6.349,39		
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Απομειώσεις περιόδου			
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2020	617.676,26		
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	**195.758,08**		
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2021	813.434,34		
Προσθήκες περιόδου			
Κεφαλαιοποίηση τόκων			
Μειώσεις περιόδου	-114.613,75		
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2021	698.820,59		
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2021	617.676,26		
Αποσβέσεις περιόδου	15.924,59		
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	-118.048,64		
Απομειώσεις περιόδου			
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2021	515.552,21		
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	**183.268,38**		

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Ο Συνεταιρισμός δεν αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του στην εύλογη αξία.

7.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Δεν υπάρχουν παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα.

β) Μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία εμφανίζονται με ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία τους

Δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία.

7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Πελάτες	11.403.329,78	10.627.328,69
Μείον: απομειώσεις επισφαλών πελατών	-467.455,40	-267.316,57
Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο	2.515,28	2.515,28
Επιταγές εισπρακτέες στο χαρτοφυλάκιο	1.023.055,54	1.332.650,22
Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση	1.143.770,34	1.143.770,34
Επιταγές στις τράπεζες σε εγγύηση	4.370.718,46	3.919.059,60
Σύνολο	**17.475.934,00**	**16.758.007,56**

7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Βραχ/μες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων	140.325,00	146.300,00
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο	320.664,46	320.664,48
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	110.557,96	139.950,00
Προκαταβολές μερισμάτων	8.352,89	274.782,70
Λογ/μοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων	1.120,00	1.218,00
Σύνολο	**581.020,31**	**882.915,18**

7.2.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2021	31/12/2020
Ταμείο	14.354,39	39.173,10
Καταθέσεις όψεως	291.670,05	440.405,88
Καταθέσεις προθεσμίας	0,00	254.000,00
Σύνολο	**306.024,44**	**733.578,98**

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το Συνεταιριστικό Κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 185 συνεταιριστικές μερίδες ονομαστικής αξίας € 7.402,05 η κάθε μία και ανέρχεται συνολικά σε ποσό Ευρώ 1.363.927,58, καθώς παραμένει οφειλόμενο κεφάλαιο ποσού Ευρώ 5.451,67. Επιπλέον υπάρχουν και 243 προαιρετικές μερίδες ονομαστικής αξίας €7.402,05 έκαστη και συνολικής αξίας Ευρώ 1.798.698,18. Παράλληλα, έχει καταβληθεί και δικαίωμα εγγραφής συνολικού ποσού € 213.874,13 το οποίο εμφανίζεται στο Κεφάλαιο του Συνεταιρισμού.

Το τακτικό αποθεματικό € 1.198.150,81 σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού του Συνεταιρισμού και του Νόμου περί Αστικών Συνεταιρισμών.

Τα υπόλοιπα αποθεματικά (έκτακτο, ειδικό, αφορολόγητο, καταστατικού) συνολικού ποσού €932.201,83 σχηματίστηκαν από τα κέρδη του Συνεταιρισμού κατόπιν σχετικών αποφάσεων των τακτικών γενικών συνελεύσεων με σκοπό την αυτοχρηματοδότηση του Συνεταιρισμού ή λήφθηκαν ως επιχορηγήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο σε εφαρμογή αναπτυξιακών και φορολογικών νόμων.

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

9.2 Λοιπές προβλέψεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Συνεταιρισμού δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 έως και τη χρήση 2021. Ο Συνεταιρισμός εκτιμά ότι δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικά ποσά φόρων όταν διενεργηθεί ο έλεγχος συνεπώς δεν συντρέχει λόγος σχηματισμού τέτοιων προβλέψεων.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

Α) Ο Συνεταιρισμός έχει συνάψει εξαετές δάνειο ποσού €1.200.000,00 (για κεφάλαιο κίνησης αναπτυξιακού χαρακτήρα). Το δάνειο εξοφλείται σε 24 τριμηνιαίες δόσεις (τελευταία δόση καταβλητέα στις 28/3/2024). Στις 31/12/2021 το υπόλοιπο του δανείου ανέρχεται σε ποσό €501.177,29 και απομένουν 9 τριμηνιαίες δόσεις προς καταβολή.

Β) Ο Συνεταιρισμός έχει συνάψει πενταετές δάνειο ποσού €600.000,00 (για κεφάλαιο κίνησης αναπτυξιακού χαρακτήρα). Το δάνειο εξοφλείται σε 20 τριμηνιαίες δόσεις (τελευταία δόση καταβλητέα στις 19/7/2023). Στις 31/12/2021 το υπόλοιπο του δανείου ανέρχεται σε ποσό €210.000,00 και απομένουν 7 τριμηνιαίες δόσεις προς καταβολή.

Γ) Ο Συνεταιρισμός είχε συνάψει τριετές δάνειο ποσού €300.000,00. Το δάνειο εξοφλήθηκε σε 13 τριμηνιαίες δόσεις (τελευταία δόση καταβλήθηκε στις 16/10/2020).

Δ) Ο Συνεταιρισμός έχει συνάψει πενταετές δάνειο ποσού € 900.000,00 (Ταμείο Εγγυοδοσίας Επιχειρήσεων – COVID19). Το δάνειο εξοφλείται σε 9 εξαμηνιαίες δόσεις (τελευταία δόση καταβλητέα στις 30/6/2025). Στις 31/12/2021 το υπόλοιπο του δανείου ανέρχεται σε ποσό €812.793,26 και απομένουν 7 εξαμηνιαίες δόσεις προς καταβολή.
Για την εξασφάλιση των ανωτέρω δανείων έχει παραχωρήσει στις τράπεζες το δικαίωμα πρώτης υποθήκης μέχρι του ποσού €1,7 εκατ. επί του ιδιόκτητου ακινήτου.

Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	**Ομολογιακά δάνεια**	**Τραπεζικά δάνεια**	**Δάνεια χρηματ/κής μισθώσεως**	**Σύνολο**
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:				
Έως 1 έτος		650.145,18		650.145,18
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος		**650.145,18**		**650.145,18**
Μακροπρόθεσμο τμήμα:				
1 έως 2 έτη		515.953,43		515.953,43
2 έως 5 έτη		357.871,94		357.871,94
Άνω των 5 ετών		0,00		0,00
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος		**873.825,37**		**873.825,37**
Γενικό Σύνολο μακρ/μων δανείων		**1.523.970,55**		**1.523.970,55**

10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις για την απόκτηση παγίων που είχαν εισπραχθεί σε προηγούμενες χρήσεις συμπεριλαμβάνονται στο κονδύλι του ισολογισμού «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» και θα παραμείνουν εκεί σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο Ν.3299/2004.

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Προμηθευτές	2.765.686,26	2.359.386,79
Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες	8.735.660,45	8.957.630,76
Προκαταβολές πελατών	194.667,47	192.123,71
Σύνολο	**11.696.014,18**	**11.509.141,26**

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Λοιπές υποχρεώσεις	25.118,01	37.217,28
Σύνολο	**25.118,01**	**37.217,28**

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Πωλήσεις εμπορευμάτων & λοιπών αποθεμάτων	59.812.939,45	57.029.025,19
Παροχή υπηρεσιών	236.361,87	256.608,92
Επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις	1.742,25	0,00
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	22.204,49	24.539,24
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	237.355,26	225.822,37
Έσοδα από τόκους καθυστέρησης εισπράξεων	0,00	18.991,38
Τόκοι καταθέσεων τραπεζών	166,01	1.181,26
Σύνολο	**60.310.769,33**	**57.556.168,36**

Έξοδα	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.464.923,53	1.500.715,48
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	99.115,00	83.891,55
Παροχές τρίτων	206.709,05	191.326,06
Φόροι – Τέλη	17.887,98	18.353,11
Διάφορα έξοδα	180.391,06	175.045,97
Τόκοι και συναφή έξοδα	306.974,97	384.105,36
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	107.847,30	39.699,60
Σύνολο	**2.383.848,89**	**2.393.137,13**

Οι φόροι εισοδήματος ποσού 139.284,73 που εμφανίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης 2021 αφορούν αποκλειστικά το φόρο εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης.

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το διοικητικό συμβούλιο προτείνει στην προσεχή τακτική γενική συνέλευση των μελών τη διάθεση των καθαρών μετά από φόρους κερδών ως ακολούθως:

	31/12/2021	**31/12/2020**
Τακτικό αποθεματικό	43.100,00	58.400,00
Μερίσματα πληρωτέα από κέρδη χρήσεως	322.125,08	241.039,35
Μερίσματα από κέρδη θυγατρικών χρήσης 2019	0,00	279.625,00
Αποθεματικό καταστατικού	600,00	600,00
Αμοιβές Δ.Σ. & Ε.Σ. από κέρδη	24.960,00	24.320,00
Αμοιβές προσωπικού από κέρδη	20.000,00	20.000,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	46.876,72	851,06
Σύνολο	**457.661,80**	**624.835,41**

Η προτεινόμενη διάθεση κερδών τελεί υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μελών του Συνεταιρισμού.

13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο καταβλήθηκαν μερίσματα € 241.039,35 από τα κέρδη της προηγούμενης χρήσεως 2020.

14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

15. Αναβαλλόμενοι φόροι

Ο Συνεταιρισμός δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2021	**31/12/2020**
Διοικητικό προσωπικό	54	54
Εργατοτεχνικό προσωπικό	0	0
Σύνολο	54	54

Η εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

	31/12/2021	**31/12/2020**
Μισθοί και ημερομίσθια	1.093.658,47	1.074.226,25
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	249.366,37	266.679,98
Λοιπές παρεπόμενες παροχές	92.670,02	88.343,59
Αμοιβές προσωπικού από τα κέρδη	20.000,00	35.000,00
Αποζημιώσεις κατά την αποχώρηση	9.228,67	36.465,66
Σύνολο	**1.464.923,53**	**1.500.715,48**

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

19. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

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

20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

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

21. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

22. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Στην χρήση 2021 καταβλήθηκαν στα μέλη των διοικητικών οργάνων του Συνεταιρισμού αμοιβές ποσού Ευρώ 24.320,00 από τα κέρδη της χρήσης 2020.

23. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Ο Συνεταιρισμός έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεμένα μέρη:

	31/12/2021	**31/12/2020**
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών	20.146.262,77	19.379.352,93
Πωλήσεις παγίων	4.725,00	0,00
	20.150.987,77	**19.379.352,93**
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές αγαθών	1.491.148,89	1.438.411,79
Αγορές παγίων	4.500,00	0,00
	1.495.648,89	**1.438.411,79**
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών	101.221,02	103.700,63
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	0,00
	101.221,02	**103.700,63**
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	4.242.383,57	3.930.032,11
Λοιπές απαιτήσεις (μερίσματα κλπ.)	140.325,00	146.300,00
	4.382.708,57	**4.076.332,11**

24. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών

Η διοίκηση της εταιρείας δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεόμενες με αυτά υποχρεώσεις.

25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν υφίστανται χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

β) Εγγυήσεις

Ο Συνεταιρισμός δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς τρίτους. Ο Συνεταιρισμός έχει χορηγήσει προσημείωση υποθήκης για εξασφάλιση τραπεζικών της δανείων μέχρι ποσού 1,7 εκατ.€ .

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

ι) Με απόφαση του Πρωτοδικείου στις 31/12/2020, απορρίφθηκε η προσφυγή του Συνεταιρισμού κατά του πορίσματος φορολογικού ελέγχου επί των χρήσεων 2005-2009, βάσει του οποίου καταλογίσθηκαν πρόσθετες οφειλές φόρου εισοδήματος και προσαυξήσεις συνολικού ποσού 224.513,38. Ο Συνεταιρισμός έχει καταβάλει το σύνολο της οφειλής (συμπεριλαμβανομένων των προσαυξήσεων), ήτοι ποσό €320.664,48 και έχει ασκήσει έφεση κατά της ανωτέρω απόφασης. Το ποσό των €320.664,48 συμπεριλαμβάνεται στο κονδύλι του Ισολογισμού «Λοιπές απαιτήσεις» και δεν έχει επιβαρύνει την Καθαρή Θέση του Συνεταιρισμού, καθώς εκτιμούμε ότι η τελική έκβαση της υπόθεσης θα είναι ευνοϊκή.

ιι) Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις **μέχρι και το 2015** έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2021, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου επί συναλλαγών που έχουν πραγματοποιηθεί μέχρι την 31/12/2013 υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή. Από 1/1/2014, το ζήτημα των τελών χαρτοσήμου και ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ ρυθμίζεται σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ όπου ορίζεται ότι «…Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός 5 ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης». Εξαιρετικά και μόνο για φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1/1/2018 και μετά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός 10 ετών, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις της παρ.3^{α} του άρθρου 36 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.2 του άρθρου 32 του ν.4646/2019.

Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Η Γενική Συνέλευση των συνεταίρων του ΣΥ.ΦΑ.ΝΟ.Π.Π.Ε. στην από 10/4/2022 συνεδρίαση της, αποφάσισε να δρομολογηθούν οι διαδικασίες για τη συγχώνευση με απορρόφηση από τον ΣΥ.ΦΑ.ΝΟ.Π.Π.Ε των θυγατρικών του εταιρειών ΣΥ.ΦΑ.ΝΟ.Π. Α.Ε. και ΤΑΫΓΕΤΟΣ ΣΥ.ΦΑΡΜ. Α.Ε. (στις οποίες αποτελεί τον μοναδικό μέτοχο), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4601/2019, και τη μετατροπή αυτών σε υποκαταστήματα. Ο χρόνος υλοποίησης και οι λεπτομέρειες της συγχώνευσης πρόκειται να αποφασισθούν στις προσεχείς Γενικές Συνελεύσεις του Συνεταιρισμού και των εταιρειών.

Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού, που μπορούν να θεωρηθούν σημαντικά και θα μπορούσαν ενδεχομένως να επηρεάσουν την πορεία του Συνεταιρισμού.

Καλαμάτα, 12/09/2022

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.	Ο Ταμίας	Ο Οικονομικός Διευθυντής
Μάραντος Νικόλαος	Κεφαλάς Ιωάννης	Ανδριανόπουλος Δημήτριος
Α.Δ.Τ. ΑΕ265291	Α.Δ.Τ. Σ471285	Α.Δ.Τ. ΑΕ265273/Αρ.Αδείας 25491