

**ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ
ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΟΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ
ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑΚΩΝ ΓΙΑΤΡΩΝ ΣΥΝ.Π.Ε.**

Λ. Κωνσταντινουπόλεως 38, 118 54 Αθήνα

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Χρήσης 2018

(1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2018)

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν 4308/2014

(ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2018
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ
- Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2018
- 1. Πληροφορίες σχετικές με τον Συνεταιρισμό
- 2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του Συνεταιρισμού ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας
- 3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι
- 4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- 5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού
- 6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία
- 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
- 8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως
- 9. Προβλέψεις
- 10. Υποχρεώσεις
- 11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας
- 12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο
- 13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών
- 14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο
- 15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου
- 16. Αναβαλλόμενοι φόροι
- 17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού
- 18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές
- 19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων
- 20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων
- 21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί ο Συνεταιρισμός ως θυγατρική
- 22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί ο Συνεταιρισμός ως θυγατρική
- 23. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό
- 24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/18

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2018	31/12/2017
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα		9,58	9.011,92
Μηχανολογικός εξοπλισμός		3.593,72	3.870,16
Λοιπός εξοπλισμός		30.157,67	4.647,29
Επενδύσεις σε ακίνητα		503.721,81	531.714,40
Σύνολο		537.482,78	549.243,77
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα		53.084,46	81.366,70
Σύνολο		53.084,46	81.366,70
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		607.029,00	607.029,00
Λοιπά		10.602,32	12.048,32
Σύνολο		617.631,32	619.077,32
Σύνολο μη κυκλοφορούντων			
		1.208.198,56	1.249.687,79
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		160.512,19	170.205,73
Προκαταβολές για αποθέματα		50.045,02	1.512,22
Σύνολο		210.557,21	171.717,95
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις		514.055,31	679.071,20
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου		0,00	15.748,38
Λοιπές απαιτήσεις		24.398,73	38.649,27
Προπληρωμένα έξοδα		6.099,25	9.934,73
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		147.501,51	103.997,90
Σύνολο		692.054,80	847.401,48
Σύνολο κυκλοφορούντων			
		902.612,01	1.019.119,43
Σύνολο Ενεργητικού			
		2.110.810,57	2.268.807,22

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2018	31/12/2017
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		1.546.682,17	1.527.859,95
Σύνολο		1.546.682,17	1.527.859,95
Διαφορές εύλογης αξίας			
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων		14.164,30	14.164,30
Σύνολο		14.164,30	14.164,30
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		236.799,30	233.571,13
Αποτελέσματα εις νέο		-691.738,42	-512.439,04
Σύνολο		-454.939,12	-278.867,91
Σύνολο καθαρής θέσης		1.105.907,35	1.263.156,34
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		29.250,00	39.300,00
Λοιπές προβλέψεις		100.000,00	100.000,00
Σύνολο		129.250,00	139.300,00
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα Δάνεια		0,00	0,00
Σύνολο		0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις		733.834,38	745.467,83
Λοιποί φόροι και τέλη		11.511,24	8.151,69
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		9.866,85	12.139,68
Λοιπές υποχρεώσεις		68.316,99	76.460,75
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		52.123,76	24.130,93
Σύνολο		875.653,22	866.350,88
Σύνολο Υποχρεώσεων		875.653,22	866.350,88
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		2.110.810,57	2.268.807,22

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

Σημ.	1/1/2018 - 31/12/2018	1/1/2017 - 31/12/2017
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	1.383.395,92	1.332.598,43
Κόστος πωλήσεων	-898.128,83	-848.436,45
Μικτό Αποτέλεσμα	485.267,09	484.161,98
Λοιπά συνήθη έσοδα	325.168,97	254.812,57
Κόστος Λοιπών σύνηθων εσόδων	-292.388,22	-239.749,74
	32.780,75	15.062,83
Έξοδα διάθεσης	-517.506,92	-499.954,07
Έξοδα διοίκησης	-138.092,78	-133.777,41
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	0,00	-7.908,05
Λοιπά έξοδα και ζημίες	-47.722,75	-9.266,44
Λοιπά έσοδα και κέρδη	11.293,30	10.000,00
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων	-173.981,31	-141.681,16
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	48,87	23,90
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-5.366,94	-6.243,52
Αποτέλεσμα προ φόρων	-179.299,38	-147.900,78
Φόροι εισοδήματος	0,00	-87.226,11
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	-179.299,38	-235.126,89

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

Σημ.	Κεφάλαιο	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2017	1.507.351,46	14.164,30	230.636,43	-277.312,15	1.474.840,04
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	20.508,49				20.508,49
Αύξηση ειδικών αποθεματικών			2.934,70		2.934,70
Αποτελέσματα περιόδου				-235.126,89	-235.126,89
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	20.508,49	0,00	2.934,70	-235.126,89	-211.683,70
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2017	1.527.859,95	14.164,30	233.571,13	-512.439,04	1.263.156,34
Υπόλοιπα 1/1/2018	1.527.859,95	14.164,30	233.571,13	-512.439,04	1.263.156,34
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	18.822,22				18.822,22
Αύξηση ειδικών αποθεματικών			3.228,17		3.228,17
Αποτελέσματα περιόδου				-179.299,38	-179.299,38
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	18.822,22	0,00	3.228,17	-179.299,38	-157.248,99
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2018	1.546.682,17	14.164,30	236.799,30	-691.738,42	1.105.907,35

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2018

1. Πληροφορίες σχετικές με τον Συνεταιρισμό

- α) Επωνυμία: Πανελλήνιος Προμηθευτικός Παραγωγικός και Πιστωτικός Συνεταιρισμός Εργαστηριακών Γιατρών ΣΥΝ.Π.Ε.
- β) Νομικός τύπος: Συνεταιρισμός Π.Ε.
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2018 - 31.12.2018
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Λεωφ. Κωνσταντινουπόλεως 38 Αθήνα, Τ.Κ. 11854
- ε) Γ.Ε.ΜΗ.: 0002052701000
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Ο Συνεταιρισμός ανήκει στην κατηγορία μικρή 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 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

Ο συνεταιρισμός διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του 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.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. Ο Συνεταιρισμός δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως 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 ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.
- Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων : με βάση την μισθωτική διάρκεια
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός : 10 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων : 10 έτη.
- Εξοπλισμός Η/Υ : 5 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 απομειώσεως 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.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου, το ύψος του οποίου αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα.

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 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 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

Αφορούν σε δοθείσες εγγυήσεις ενοικίων, κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος, χρηματοδοτικών συμβάσεων αυτοκινήτων κτλ.

Επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές είναι μόνιμου χαρακτήρα.

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 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 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.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής. Ο Συνεταιρισμός δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων μακράς περιόδου παραγωγής ή ωριμάνσεως με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτά.

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. 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, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή 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 καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

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

3.1.10. 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.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
 - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
 - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
 - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.11. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.12. 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.

3.1.13. 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.

3.1.14. 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 2018 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	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2017	129.787,66	7.385,58	254.118,41
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	860,70
Υπόλοιπο 31.12.2017	129.787,66	7.385,58	254.979,11
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2017	109.483,57	3.238,98	246.110,13
Αποσβέσεις περιόδου	11.292,17	276,44	4.221,69
Υπόλοιπο 31.12.2017	120.775,74	3.515,42	250.331,82
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	9.011,92	3.870,16	4.647,29
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2018	129.787,66	7.385,58	254.979,11
Προσθήκες περιόδου			32.395,78
Υπόλοιπο 31.12.2018	129.787,66	7.385,58	287.374,89
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2018	120.775,74	3.515,42	250.331,82
Αποσβέσεις περιόδου	9.002,34	276,44	6.885,40
Υπόλοιπο 31.12.2018	129.778,08	3.791,86	257.217,22
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	9,58	3.593,72	30.157,67

6.2. Επενδύσεις

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων	Γήπεδα	Κτίρια	Σύνολο
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2017	60.959,30	699.814,81	760.774,11
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	60.959,30	699.814,81	760.774,11
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2017	0,00	201.067,12	201.067,12
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	27.992,59	27.992,59
Υπόλοιπο 31.12.2017	0,00	229.059,71	229.059,71
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	60.959,30	470.755,10	531.714,40
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2018	60.959,30	699.814,81	760.774,11
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	60.959,30	699.814,81	760.774,11
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	229.059,71	229.059,71
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	27.992,59	27.992,59
Υπόλοιπο 31.12.2018	0,00	257.052,30	257.052,30
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	60.959,30	442.762,51	503.721,81

6.3. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2017	379.768,67
Προσθήκες	2.703,40
Υπόλοιπο 31.12.2017	382.472,07
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2017	259.475,66
Αποσβέσεις περιόδου	41.629,71
Υπόλοιπο 31.12.2017	301.105,37
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	81.366,70
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2018	382.472,07
Προσθήκες	26.047,53
Υπόλοιπο 31.12.2018	408.519,60
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2018	301.105,37
Αποσβέσεις περιόδου	54.329,77
Υπόλοιπο 31.12.2018	355.435,14
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	53.084,46

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και λοιπές επιχειρήσεις

Ανάλυση :

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες	Συμμετοχές σε συγγενείς εταιρείες	Συμμετοχές σε λοιπές εταιρείες
Medisyn Εμπορική Α.Ε.	60.000,00		
Medisyn Ιατρική Α.Ε.	500.000,00		
IATRICA Α.Ε.		46.900,00	
Παγκρήτια Συνεταιριστική Τράπεζα			129,00
	560.000,00	46.900,00	129,00

7.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2018	31/12/2017
Πελάτες	547.628,35	628.304,53
Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	79.682,05	155.731,76
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	23.504,91	25.004,91
Επιταγές εισπρακτέες	3.240,00	10.030,00
Σύνολο	654.055,31	819.071,20
Μείον: Πρόβλεψη απομείωσης	-140.000,00	-140.000,00
Σύνολο	514.055,31	679.071,20

7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2018	31/12/2017
Ελληνικό δημόσιο	0,00	3.281,77
Λοιποί χρεώστες	24.398,73	35.367,50
Σύνολο	24.398,73	38.649,27

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το κεφάλαιο του Συνεταιρισμού ανέρχεται σε 1.587.672,70 από το οποίο ποσό ευρώ 1.546.682,17 αφορά σε καταβλημένο κεφάλαιο και ποσό ευρώ 40.990,53 σε οφειλόμενο κατά την 31/12/2018 κεφάλαιο και διαιρείται σε 541 μερίδες ονομαστικής αξίας € 2.934,70 η κάθε μία.

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία

Η υποχρέωση για παροχές σε εργαζομένους ανέρχεται κατά την 31/12/2018 στο ποσό ευρώ 29.250,00.

Το ποσό που αναλογεί στη χρήση 2018 (έσοδο) ανέρχεται σε 10.050,00 ευρώ και καταχωρήθηκε στο λογαριασμό «Λοιπά έσοδα και κέρδη» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2018	31/12/2017
Προκαταβολές πελατών	59.126,50	65.365,34
Προμηθευτές εσωτερικού	673.136,08	609.082,94
Προμηθευτές εξωτερικού	1.571,80	26.086,43
Επιταγές πληρωτέες	0,00	44.933,12
Σύνολο	733.834,38	745.467,83

10.1.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2018	31/12/2017
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	3.726,50	4.515,99
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	63.424,15	70.746,62
Εκτελωνιστές-Λογ/σμοί προς απόδοση	1.146,04	1.177,84
Λοιποί συνεργάτες	20,30	20,30
Σύνολο	68.316,99	76.460,75

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	31/12/2018	31/12/2017
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	1.086.376,12	1.065.294,18
Έσοδα απο παροχή υπηρεσιών	297.019,80	267.304,25
Λοιπά έσοδα	325.168,97	254.812,57
Σύνολο	1.708.564,89	1.587.411,00

Έξοδα	31/12/2018	31/12/2017
Ενοίκια	63.296,72	62.743,59
Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	75.441,31	73.238,52
Λοιπές αμοιβές τρίτων	275.508,92	238.731,10
Σύνολο	414.246,95	374.713,21

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Στη διάρκεια της περιόδου δεν ενσωματώθηκαν τόκοι στην αξία κατασκευαζόμενων παγίων .

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε ζημιολόγο αποτέλεσμα.

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Οι ζημιές της περιόδου μεταφέρθηκαν στην καθαρή θέση στο λογαριασμό “ αποτελέσματα εις νέο “, προκειμένου να καλυφθούν με κέρδη επόμενων χρήσεων.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Ο Συνεταιρισμός δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2018	31/12/2017
Διοικητικό προσωπικό	5	9
Σύνολο	5	9

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

	31/12/2018	31/12/2017
Μισθοί και ημερομίσθια	185.652,52	192.089,78
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	47.040,17	49.160,80
Παρεπόμενες παροχές	7.620,00	6.540,00
Σύνολο	240.312,69	247.790,58

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

Δεν συντρέχει περίπτωση

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί ο συνεταιρισμός ως θυγατρική

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

22. Στοιχεία της εταιρείας 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.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Ο Συνεταιρισμός έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες .

β) Εγγυήσεις

Ο Συνεταιρισμός δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Ο Συνεταιρισμός δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2013 έως και 2018.

Για τις υποχρεώσεις που ενδέχεται να προβλέψουν κατά τον έλεγχο των χρήσεων αυτών έχει σχηματισθεί σε προηγούμενη χρήση σχετική πρόβλεψη ποσού ευρώ 100.000,00

24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Αθήνα , 4 Ιουνίου 2019

Ο Πρόεδρος

Η Γραμματέας

Ο Υπεύθυνος Λογιστηρίου

Παναγιώτης Μακρίδης

Μαρία Καλαμάρη

Ιωάννης Μιχαηλίδης

Α.Δ.Τ. ΑΜ 556635

Α.Δ.Τ. ΑΚ 228382

ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε.

0031514/ Α' ΤΑΞΗΣ