

ΕΝΙΑΙΟΣ
ΟΙΝΟΠΟΙΗΤΙΚΟΣ ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ
ΣΑΜΟΥ ΣΥΝ.ΠΕ.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΧΡΗΣΕΩΣ

1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ έως 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

Μαλαγάρι, 83 100 Σάμος

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 051983051000

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	3
ΕΝΙΑΙΟΣ ΟΙΝΟΠΟΙΗΤΙΚΟΣ ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΣΑΜΟΥ ΣΥΝ.ΠΕ.	7
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2017	7
ΕΝΙΑΙΟΣ ΟΙΝΟΠΟΙΗΤΙΚΟΣ ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΣΑΜΟΥ ΣΥΝ.ΠΕ.	9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	9
ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ	9
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017	9
ΕΝΙΑΙΟΣ ΟΙΝΟΠΟΙΗΤΙΚΟΣ ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΣΑΜΟΥ ΣΥΝ.ΠΕ.	10
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ	10
ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017.....	10
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2017.....	11
1. Πληροφορίες σχετικές με τον Ε.Ο.Σ. Σάμου	11
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του Ε.Ο.Σ. Σάμου ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	11
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....	12
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	20
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.....	20
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	21
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	22
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως.....	24
9. Προβλέψεις.....	25
10. Υποχρεώσεις.....	25
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	28
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο	30
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών	30
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο.....	31
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου	31
16. Αναβαλλόμενοι φόροι.....	31
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού.....	31
18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.....	32
19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων	32
20. Στοιχεία του Ε.Ο.Σ. Σάμου που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί ο Ε.Ο.Σ. Σάμου ως θυγατρική.....	32
21. Στοιχεία του Ε.Ο.Σ. Σάμου που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί ο Ε.Ο.Σ. Σάμου ως θυγατρική.....	32
22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	32
23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.....	33
24. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	33
25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί του Ε.Ο.Σ. Σάμου	34
26. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.....	34
27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	35

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ενιαίου Οινοποιητικού Αγροτικού Συνεταιρισμού Σάμου

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ενιαίου Οινοποιητικού Αγροτικού Συνεταιρισμού Σάμου (ο Συνεταιρισμός), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2017, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ενιαίου Οινοποιητικού Αγροτικού Συνεταιρισμού Σάμου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4308/2014 και του Ν.4384/2016.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του Συνεταιρισμού δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017 και 2016, όπως επίσης και οι φορολογικές υποχρεώσεις της Ένωσης και των Οινοποιητικών Συνεταιρισμών που έχουν συγχωνευθεί στον παρόντα. 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 καταλογιστούν 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από το Συνεταιρισμό 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.

Άλλο Θέμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της πρώτης εταιρικής χρήσης (χρήση 2016) του Ενιαίου Οινοποιητικού Αγροτικού Συνεταιρισμού Σάμου, προήλθαν από την αναγκαστική μετατροπή του Ν.Π.Ι.Δ. με την επωνυμία «ΕΝΩΣΗ ΟΙΝΟΠΟΙΗΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΣΑΜΟΥ» και των Οινοποιητικών Συνεταιρισμών της νήσου Σάμου, σε ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟ ΑΓΡΟΤΙΚΟ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟ, με βάση τα οριζόμενα στο νόμο 4384/2016, με ημερομηνία επικαιροποίησης της μετατροπής την 17 Νοεμβρίου 2016.

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.4384/2016 «Αγροτικοί Συνεταιρισμοί, μορφές συλλογικής οργάνωσης του αγροτικού χώρου και άλλες διατάξεις», 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 τον Συνεταιρισμό ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ'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.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής

αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2017.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για τον Ενιαίο Οινοποιητικό Αγροτικό Συνεταιρισμό Σάμου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 9 Ιουλίου 2018

Αθανάσιος Χρυσ. Μαυρίκος

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 37841

ΣΟΛ  **Crowe SOL™**

Ο Ρ Κ Ω Τ Ο Ι Λ Ο Γ Ι Σ Τ Ε Σ

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΕΝΙΑΙΟΣ ΟΙΝΟΠΟΙΗΤΙΚΟΣ ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΣΑΜΟΥ ΣΥΝ.ΠΕ.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2017

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2017	31/12/2016
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	17.875.103,30	18.385.072,04
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	60.213,27	41.092,62
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	150.799,53	183.243,97
Σύνολο		18.086.116,10	18.609.408,63
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	23.005,33	30.868,98
Σύνολο		23.005,33	30.868,98
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις	7.1	4.417,47	4.417,47
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	7.1	75.630,00	75.630,00
Σύνολο		80.047,47	80.047,47
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		277.702,76	276.674,82
Πρώτες ύλες και υλικά		786.914,42	484.746,68
Σύνολο		1.064.617,18	761.421,50
Χρηματοοικονομικά στοιχεία			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.1	1.442.071,88	1.352.847,28
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	7.1.3	18.420,74	10.321,64
Απαιτήσεις από εσοδείες οίνων	7.1.2	9.977.472,53	9.150.000,00
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.2	343.549,88	148.809,03
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.1.4	3.016.573,80	2.606.995,01
Σύνολο		14.798.088,83	13.268.972,96
Σύνολο κυκλοφορούντων		15.862.706,01	14.030.394,46
Σύνολο Ενεργητικού		34.051.874,91	32.750.719,54

ΠΑΘΗΤΙΚΟ		31/12/2017	31/12/2016
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	515.503,00	536.280,00
Σύνολο		515.503,00	536.280,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	10.427.042,81	10.274.095,10
Αφορολόγητα αποθεματικά	8	1.769.069,75	1.764.843,38
Αποτελέσματα εις νέο		113.521,45	(103.293,13)
Σύνολο		12.309.634,01	11.935.645,35
Σύνολο καθαρής θέσης			
		12.825.137,01	12.471.925,35
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9.1	1.035.625,24	1.015.198,97
Σύνολο		1.035.625,24	1.015.198,97
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	10.1.1	1.252.500,00	1.497.500,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.1.2	4.000,00	5.576,24
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.3	682.801,93	710.127,34
Σύνολο		1.939.301,93	2.213.203,58
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια	10.1.1	10.780.789,40	10.299.074,18
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	10.1.1	700.000,00	600.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	845.819,51	846.710,49
Λοιποί φόροι και τέλη		112.460,23	47.115,50
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		94.553,93	111.002,58
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	5.718.187,66	5.146.488,89
Σύνολο		18.251.810,73	17.050.391,64
Σύνολο Υποχρεώσεων			
		20.191.112,66	19.263.595,22
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων			
		34.051.874,91	32.750.719,54

**ΕΝΙΑΙΟΣ ΟΙΝΟΠΟΙΗΤΙΚΟΣ ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΣΑΜΟΥ ΣΥΝ.ΠΕ.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημ.	31/12/2017		31/12/2016	
Κύκλος εργασιών	11				
Εμπορική δραστηριότητα		832.904,19		824.769,70	
Οινοποίηση		7.781.093,71	8.613.997,90	9.112.128,34	9.936.898,04
Κόστος πωλήσεων	11				
Εμπορική δραστηριότητα		(668.298,65)		(712.886,68)	
Οινοποίηση		(8.608.348,32)	(9.276.646,97)	(7.714.193,47)	(8.427.080,15)
Μικτό Αποτέλεσμα κέρδη / (ζημίες) εκμετάλλευσης			(662.649,07)		1.509.817,89
Πλέον / (Μείον)					
Μικτό Αποτέλεσμα Οινοποίησης μεταφερόμενο στις απαιτήσεις του Συνεταιρισμού			827.254,61		(1.397.934,87)
Μικτό Αποτέλεσμα			164.605,54		111.883,02
Άλλα έσοδα	11		381.578,84		308.208,72
Έξοδα διάθεσης	11		(371.332,69)		(288.573,21)
Έξοδα διοίκησης	11		(103.803,50)		(154.160,50)
Κέρδη & ζημίες από διάθεση παγίων στοιχείων			167.600,00		0,00
Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων			238.648,19		(22.641,97)
Χρεωστικοί τόκοι			(6.418,08)		0,00
Αποτέλεσμα προ φόρων			232.230,11		(22.641,97)
Φόροι εισοδήματος			(15.416,12)		0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους			216.813,99		(22.641,97)

**ΕΝΙΑΙΟΣ ΟΙΝΟΠΟΙΗΤΙΚΟΣ ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΣΑΜΟΥ ΣΥΝ.ΠΕ.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017**

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποθεματικό Ν. 4384/2016	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά Ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2016	536.280,00	4.351.614,64	1.764.843,38	5.922.480,46	(103.293,13)	12.471.925,35

Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποθεματικό Ν. 4384/2016	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά Ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα Ιδίων Κεφαλαίων την 1/1/2017	536.280,00	4.351.614,64	1.764.843,38	5.922.480,46	-103.293,13	12.471.925,35
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	(20.777,00)	152.947,71	4.226,37			136.397,08
Εσωτερικές μεταφορές					0,59	0,59
Αποτελέσματα περιόδου					216.813,99	216.813,99
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2017	515.503,00	4.504.562,35	1.769.069,75	5.922.480,46	113.521,45	12.825.137,01

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2017

1. Πληροφορίες σχετικές με τον Ε.Ο.Σ. Σάμου

α) Επωνυμία: ΕΝΙΑΙΟΣ ΟΙΝΟΠΟΙΗΤΙΚΟΣ ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΣΑΜΟΥ ΣΥΝ.ΠΕ. «Ε.Ο.Σ. ΣΑΜΟΥ»

Προήλθε, την 17 Νοεμβρίου 2016, από την μετατροπή της ΕΝΩΣΗΣ ΟΙΝΟΠΟΙΗΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΣΑΜΟΥ και των Οινοποιητικών Συνεταιρισμών της νήσου Σάμου, σε ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟ ΑΓΡΟΤΙΚΟ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟ, με βάση τα οριζόμενα στο νόμο 4384/2016.

β) Νομικός τύπος: Αγροτικός Συνεταιρισμός.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2017 - 31.12.2017

δ) Διεύθυνση της έδρας: Μαλαγάρι, Σάμος, Τ.Κ. 83 100.

ε) ΓΕ.ΜΗ.: 051983051000

Αρ. Αγροτικού Μητρώου: 1104023.

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

ζ) Ο Ε.Ο.Σ. Σάμου σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4308/2014 κατηγοριοποιείται στις μεσαίες οντότητες.

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 Ε.Ο.Σ. Σάμου.

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

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του Ε.Ο.Σ. Σάμου ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Η Διοίκηση του Ε.Ο.Σ. Σάμου κατά την κλειόμενη χρήση διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του Αγροτικού Συνεταιρισμού ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. 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. Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 «Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις». Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και με την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας («going concern»).

3.2. Χρήση εκτιμήσεων και παραδοχών

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. 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 εύλογες 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 εκτιμήσεις και οι σχετικές υποθέσεις επανεξετάζονται σε τακτά χρονικά διαστήματα. Αποκλίσεις των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται την περίοδο κατά την οποία επανεξετάζονται εφόσον αφορούν μόνο την τρέχουσα περίοδο ή αν αφορούν και τις μελλοντικές περιόδους, οι αποκλίσεις επηρεάζουν την τρέχουσα και μελλοντικές περιόδους.

Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους δώδεκα μήνες έχουν ως κάτωθι:

(α) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις: Η Διοίκηση του Ε.Ο.Σ. Σάμου θεωρεί ως μια απαίτηση επισφαλής εκείνη της οποίας το ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο ξεπερνά το ένα έτος. Ο Ε.Ο.Σ. Σάμου εξετάζει την εισπραξιμότητα της εκάστοτε απαίτησης, σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλες οι απαιτήσεις εκτιμώνται με βάση ιστορικές τάσεις, στατιστικά στοιχεία και μελλοντικές

προσδοκίες. Η τυχόν σχηματισθείσα πρόβλεψη πραγματοποιείται με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της εκάστοτε χρήσης. Τυχόν διαγραφές απαιτήσεων από εισπρακτέους λογαριασμούς πραγματοποιούνται μέσω της σχηματισθείσας πρόβλεψης.

(β) Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού: Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση του προσωπικού υπολογίστηκαν βάσει του Ν.2112/20 όπως αυτός τροποποιήθηκε με τον Ν.4093/2012, καθώς και βάσει των συμβάσεων εργασίας (Σ.Σ.Ε.) των υπαλλήλων συνεταιριστικών οργανώσεων, όπως αυτές ίσχυαν. Η Διοίκηση του Ε.Ο.Σ. Σάμου εκτιμά πως δεν υπάρχει σημαντική διαφορά στην υποχρέωση αν αυτή υπολογιζόταν βάσει αναλογιστικής μελέτης.

3.3. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

3.3.1. 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.

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 ως ακολούθως:

- Κτίρια και εγκαταστάσεις κτιρίων: 25 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6,25 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8,33 έτη.
- Ηλεκτρονικοί υπολογιστές & λογισμικό: 5 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 Ε.Ο.Σ. Σάμου 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.

β.1) Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα αποτιμούνται στην αναπροσαρμοσμένη (εύλογη) αξία τους. Η αναπροσαρμογή γίνεται κάθε τέσσερα χρόνια ή νωρίτερα, αν υπάρχουν σημαντικές μεταβολές στην αξία τους και η εύλογη αξία εκτιμάται από επαγγελματίες εκτιμητές. Η αναπροσαρμογή γίνεται για κάθε διακεκριμένο ακίνητο με προσαρμογή, τόσο της αξίας κτήσεως ή της προηγούμενης αναπροσαρμογής τους, όσο και των σωρευμένων αποσβέσεων, ώστε η νέα λογιστική (αναπόσβεστη) αξία του πάγιου στοιχείου να ισούται με την αναπροσαρμοσμένη αξία του. Οι διαφορές αναπροσαρμογής καταχωρίζονται στα ίδια κεφάλαια. Κατ' εξαίρεση, η μείωση της αξίας λόγω αναπροσαρμογής καταχωρίζεται στα αποτελέσματα, στον βαθμό που δεν καλύπτεται από διαφορά αναπροσαρμογής των ιδίων κεφαλαίων. Οι αποσβέσεις των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, υπολογίζονται επί των αναπροσαρμοσμένων αξιών με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους.

β.2) Επενδυτικά ακίνητα

Τα επενδυτικά ακίνητα αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους, η οποία εκτιμάται από επαγγελματίες εκτιμητές και επανεκτιμάται τουλάχιστον ανά διετία και σε κάθε περίπτωση όταν οι συνθήκες της αγοράς υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία του στοιχείου διαφέρει σημαντικά από την εύλογη αξία του. Διαφορές από την αποτίμηση των επενδυτικών ακινήτων στην εύλογη αξία τους καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν. Τα επενδυτικά ακίνητα που αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους δεν υπόκεινται σε απόσβεση.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν ο Ε.Ο.Σ. Σάμου δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.3.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

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 αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.3.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.3.3.1. 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.

3.3.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση 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 καταχώρισεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

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

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

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

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται 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.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

γ) Διαγραφή

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

3.3.4. Φόροι εισοδήματος

3.3.4.1. 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 Αγροτικό Συνεταιρισμό.

3.3.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

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

Ο Ε.Ο.Σ. Σάμου δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.3.5. 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.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισης, 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 Μέσου Σταθμικού Όρου. Στην περίπτωση αποτιμώσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «**απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων**».

3.3.6. 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 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.

3.3.7. 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.

3.3.8. 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.

3.3.9. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

3.3.10. Έσοδα και έξοδα

Ο Ε.Ο.Σ. Σάμου 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 καταχωρίζονται με τη μέθοδο της ολοκληρωμένης συμβάσεως.
- 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.

3.3.11. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.3.12. 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 Αγροτικού Συνεταιρισμού. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.3.13. 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.3.14. 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.

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

3.4.1. 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 2017 δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.4.2 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.

3.4.3. 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 2017 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 Ε.Ο.Σ. Σάμου παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διάταξης του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο 2017 δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης 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

ΧΡΗΣΗ 2017

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2017	11.876.466,13	13.684.421,33	4.089.636,48	1.661.495,36
Προσθήκες περιόδου		6.635,97	31.954,31	34.299,04
Μειώσεις περιόδου	(242.400,00)			
Υπόλοιπο 31.12.2017	11.634.066,13	13.691.057,30	4.121.590,79	1.695.794,40
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2017	0,00	7.175.815,42	4.048.543,86	1.478.251,39
Αποσβέσεις περιόδου		274.204,71	22.191,19	66.743,48
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			-9.357,53	
Υπόλοιπο 31.12.2017	0,00	7.450.020,13	4.061.377,52	1.544.994,87
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	11.634.066,13	6.241.037,17	60.213,27	150.799,53

ΧΡΗΣΗ 2016

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο την 31.12.2016	11.876.466,13	13.684.421,33	4.089.636,48	1.661.495,36
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο την 31.12.2016	0,00	7.175.815,42	4.048.543,86	1.478.251,39
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	11.876.466,13	6.508.605,91	41.092,62	183.243,97

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

ΧΡΗΣΗ 2017

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2017	247.404,11
Μειώσεις περιόδου	-2.975,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	244.429,11
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2017	216.535,13
Αποσβέσεις περιόδου	4.888,65
Υπόλοιπο 31.12.2017	221.423,78
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	23.005,33

ΧΡΗΣΗ 2016

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο την 31.12.2016	247.404,11
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο την 31.12.2016	216.535,13
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	30.868,98

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Ο Ε.Ο.Σ. Σάμου δεν διατηρούσε την 31 Δεκεμβρίου 2017 παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα.

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

Η λογιστική αξία των συμμετοχών που κατείχε ο Ε.Ο.Σ. Σάμου κατά την 31/12/2017 αναλύεται στον πίνακα που ακολουθεί.

Συμμετοχές σε Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Μετοχές ΚΕΚ Σάμου Α.Ε.	75.630,00	75.630,00

Ο Ε.Ο.Σ. Σάμου δεν προέβη σε σύνταξη μελέτης προεξοφλήσεως των μελλοντικών ταμειακών ροών, ώστε να προσδιορίσει την εύλογη αξία της συμμετοχή της επί του κεφαλαίου της ΚΑΕΚ ΣΑΜΟΥ Α.Ε.. Κατά συνέπεια για τη χρήση 2017 η συμμετοχή του Ε.Ο.Σ. Σάμου στην εταιρεία αυτή, δεν αποτιμήθηκε σε εύλογη αξία.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις του Ε.Ο.Σ. Σάμου αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Δοθείσες εγγυήσεις	4.417,47	4.417,47

7.1.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Απαιτήσεις από μη συνδεδεμένες οντότητες	1.015.976,15	1.109.316,65
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες οντότητες (Σημ. 24)	19.407,72	14.930,27
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(245.094,85)	(223.293,54)
Επιταγές εισπρακτέες	436.647,31	448.093,90
Επιταγές σε καθυστέρηση	0,00	3.800,00
Επιταγές σε εγγύηση	215.135,55	0,00
Σύνολο	<u>1.442.071,88</u>	<u>1.352.847,28</u>

7.1.2 Απαιτήσεις από εσοδείες οίνων και λοιπές απαιτήσεις

α) Οι απαιτήσεις από την εσοδεία οίνων χρήσης έχει ως εξής:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Απαιτήσεις από εσοδείες οίνων	9.977.472,53	9.150.000,00

Τα συνολικά αποθέματα οίνων κατά την 31.12.2017 ανέρχονται σε λίτρα **12.465.914** και αποτιμήθηκαν στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.

β) Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως ακολούθως:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2017	31/12/2016
Χρεώστες διάφοροι	252.504,47	142.037,96
Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων	91.045,41	6.771,07
Σύνολο	343.549,88	148.809,03

7.1.3 Δουλευμένα έσοδα περιόδου

Τα δουλευμένα έσοδα περιόδου αναλύονται ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Έσοδα ζωοτροφών εισπρακτέα	14.630,48	6.784,08
Προμήθειες ασφαλειών	3.537,56	3.537,56
Αγορές υπό παραλαβή	252,70	0,00
Σύνολο	18.420,74	10.321,64

7.1.4 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2017	31/12/2016
Ταμείο	25.461,59	19.505,85
Καταθέσεις όψεως	2.991.112,21	2.587.489,16
Σύνολο	3.016.573,80	2.606.995,01

Οι καταθέσεις στις τράπεζες τοκίζονται με τα προσφερόμενα επιτόκια και τα έσοδα από τόκους των καταθέσεων όψεως λογιστικοποιούνται με την μέθοδο του δεδουλευμένου και περιλαμβάνονται στους πιστωτικούς τόκους και συναφή έσοδα.

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο Συνεταιριστικό Κεφάλαιο του Ε.Ο.Σ. Σάμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017 ανήλθε σε ποσό € 515.503 έναντι ποσού € 536.280 τη χρήση 2016.

Το τακτικό αποθεματικό του Αγροτικού Συνεταιρισμού την 31^η Δεκεμβρίου 2017 ανέρχεται σε ποσό € 157.215,77.

Στο κονδύλι των αποθεματικών του Αγροτικού Συνεταιρισμού, περιλαμβάνονται ποσό € 709.399,54 που σχηματίζεται ως αποθεματικό αυτασφάλισης των εξαγόμενων οίνων και ποσό € 2.257.938,17 που σχηματίζεται ως αποθεματικό διαφήμισης των οίνων.

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Βάσει του Ελληνικού εργατικού δικαίου, οι υπάλληλοι και οι εργαζόμενοι έχουν δικαίωμα αποζημίωσης σε περίπτωση απόλυσης ή αποχώρησης με ποσό πληρωμής που υπολογίζεται βάσει την αμοιβή του υπαλλήλου ή του εργαζομένου, την προϋπηρεσία και τον τρόπο της λύσης της εργασιακής σχέσης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι υπάλληλοι ή οι εργαζόμενοι που παραιτούνται ή απολύονται με αιτία δεν έχουν δικαίωμα αποζημίωσης. Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης, βάσει των συμβάσεων εργασίας των υπαλλήλων των συνεταιριστικών οργανώσεων, είναι ίση με το 75% του ποσού που θα ήταν πληρωτέο για απόλυση χωρίς αιτία.

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται στον παρακάτω πίνακα ως εξής:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	1.035.625,24	1.015.198,97

Η Διοίκηση του Ε.Ο.Σ. Σάμου λαμβάνοντας υπόψη τον αριθμό του προσωπικού, την ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας και τον ρυθμό αποχώρησης των εργαζομένων της, θεωρεί ότι η διαφορά της σχηματισθείσας πρόβλεψης σε σχέση με την πρόβλεψη που θα προέκυπτε από τη σύνταξη αναλογιστικής μελέτης είναι μη ουσιώδης.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Ο Ε.Ο.Σ. Σάμου, εκτός των βραχυπρόθεσμων δανειακών συμβάσεων, έχει συνάψει μακροπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια συνολικού υπολοίπου κατά την 31/12/2017 € 1.952.500,00. Για την εξασφάλιση των τραπεζικών δανείων, ο Ε.Ο.Σ. Σάμου έχει παραχωρήσει στην τράπεζα το δικαίωμα πρώτης υποθήκης € 16.652.500,00 σε ιδιόκτητα ακίνητα (οικόπεδα και κτίρια).

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ - ΚΑΛΥΜΜΑΤΩΝ την 31/12/2017 και 31/12/2016

Τράπεζα	Υπόλοιπο δανείων	Δοθείσες εξασφαλίσεις στις Τράπεζες
Τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ (μακροπρόθεσμο)	1.952.500,00	16.652.500,00
Τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ (βραχυπρόθεσμο)	10.780.789,40	
Σύνολο δανείων χρήσης 2017	12.733.289,40	

Τράπεζα	Υπόλοιπο δανείων	Δοθείσες εξασφαλίσεις στις Τράπεζες
Τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ (μακροπρόθεσμο)	2.097.500,00	16.652.500,00
Τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ (βραχυπρόθεσμο)	10.299.074,18	
Σύνολο δανείων χρήσης 2016	12.396.574,18	

(β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Τραπεζικά δάνεια
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:	
Έως 1 έτος	700.000,00
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	700.000,00
Μακροπρόθεσμο τμήμα:	
1 έως 2 έτη	1.252.500,00
2 έως 5 έτη	0,00
Άνω των 5 ετών	0,00
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	1.252.500,00
Γενικό Σύνολο	1.952.500,00

10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2017	31/12/2016
Ληφθείσες εγγυήσεις	4.000,00	5.576,24

10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

	Χρήση 2017	Χρήση 2016
Υπόλοιπο ενάρξεως	710.127,34	564.465,69
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	0,00	0,00
Αποσβέσεις	(27.325,41)	(27.569,65)
Επιχορηγήσεις Ο.Σ. Αμπέλου	0,00	173.231,30
Υπόλοιπο λήξεως	682.801,93	710.127,34

Κατά τη χρήση 2017, όπως φαίνεται και στον πίνακα παραπάνω, λογίστηκαν στα βιβλία του Ε.Ο.Σ. Σάμου αποσβέσεις επιχορηγήσεων ύψους € 27.325,41 (€ 27.569,65 τη χρήση 2016).

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2017	31/12/2016
Υποχρεώσεις προς μη συνδεδεμένες οντότητες	(49.206,50)	20.531,29
Υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένες Οντότητες (Σημ. 25)	23.722,26	0,00
Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων μη συνδεδεμένες οντότητες	871.303,75	826.179,20
Σύνολο	845.819,51	846.710,49

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Προκαταβολές από μη συνδεδεμένες οντότητες	5.547.237,35	4.648.638,00
Πιστωτές διάφοροι	170.950,31	497.850,89
Σύνολο	<u>5.718.187,66</u>	<u>5.146.488,89</u>

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα από Εμπορική δραστηριότητα

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Πωλήσεις εμπορευμάτων	812.241,63	823.992,98
Πωλήσεις υπηρεσιών	20.662,56	776,72
Σύνολο πωλήσεων	<u>832.904,19</u>	<u>824.769,70</u>
(Μείον)		
<u>Κόστος Πωληθέντων</u>		
Εμπορική Δραστηριότητα	<u>668.298,65</u>	<u>712.886,68</u>
Μικτό περιθώριο Εμπορικής δραστηριότητας	<u>164.605,54</u>	<u>111.883,02</u>

Έσοδα από Οινοποίηση

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Έσοδα Οινοποίησης	7.781.093,71	9.112.128,34
(Μείον)		
<u>Κόστος Πωληθέντων</u>		
<u>α) Έξοδα</u>		
Αγορά Οίνου	0,00	26.754,00
Υλικά Οινοποίησης	547.085,83	540.670,25
Οινόπνευμα	659.054,13	765.753,75
	1.206.139,96	1.333.178,00
β) Οργανικά		
Αμοιβές προσωπικού	1.942.969,24	1.918.345,06
Αμοιβές τρίτων	149.790,67	255.451,30
Παροχές τρίτων	344.740,29	390.173,00
Φόροι - Τέλη	228.077,37	231.351,70
Διάφορα έξοδα	614.453,85	480.059,07
Έξοδα τραπεζών	635.332,45	637.145,68
Αποσβέσεις	344.136,39	187.586,11
Προβλέψεις εκμετάλλευσης	55.056,33	0,00
	4.314.556,59	4.100.111,92
γ) Λοιπά Έξοδα		
Λοιπά έξοδα	126.934,77	52.754,24
δ) Προκαταβολές και εκκαθάριση εσοδείας		
Εκκαθάριση (προκαταβολή & οριστική)	2.960.717,00	2.228.149,31
Σύνολο (α) + (β) + (γ) + (δ)	8.608.348,32	7.714.193,47
Μικτό περιθώριο δραστηριότητας Οινοποίησης	(827.254,61)	1.397.934,87

Άλλα έσοδα από Εμπορική δραστηριότητα

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Προμήθειες & επιχορηγήσεις	306.084,78	147.622,77
Λοιπές επιδοτήσεις & επιχορηγήσεις	72.359,06	96.137,22
Ενοίκια	0,00	60.500,00
Έσοδα κεφαλαίων	0,00	3.948,73
Αυτοπαραδώσεις οινοποιείων	3.135,00	0,00
Σύνολο Άλλων Εσόδων	381.578,84	308.208,72
(Πλέον) Έκτακτα αποτελέσματα	167.600,00	0,00
Σύνολο Άλλων Εσόδων και Εκτάκτων Αποτελεσμάτων	549.178,84	308.208,72

Έξοδα διοίκησης & διάθεσης από Εμπορικής δραστηριότητας

<u>Έξοδα Διοίκησης</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	70.412,80	119.531,52
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	8.699,34	15.865,39
Παροχές τρίτων	5.124,02	3.485,98
Φόροι τέλη	6.624,36	141,03
Διάφορα έξοδα	5.816,00	7.680,93
Χρηματοοικονομικά έξοδα	0,00	0,30
Αποσβέσεις	7.126,98	7.455,35
Σύνολο	103.803,50	154.160,50

<u>Έξοδα Διάθεσης</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	252.941,59	203.232,80
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	69.450,85	234,97
Παροχές τρίτων	14.484,59	29.526,83
Φόροι τέλη	2.033,54	3.278,96
Διάφορα έξοδα	12.682,45	37.530,83
Χρηματοοικονομικά έξοδα	0,00	9,45
Αποσβέσεις	19.739,67	14.759,37
Σύνολο	371.332,69	288.573,21

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
<u>Χρηματοοικονομικά Έξοδα</u>	6.418,08	0,00

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Κατά τη διάρκεια της περιόδου, δεν υπήρχαν κατασκευαστικά έργα σε εξέλιξη.

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το διοικητικό συμβούλιο προτείνει στην προσεχή τακτική γενική συνέλευση των μετόχων το ποσό των καθαρών μετά από φόρους κερδών να μεταφερθεί στο σύνολό του, ήτοι ποσό € 216.813,99 στο κονδύλι «Υπόλοιπο κερδών εις νέον».

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Ο Ε.Ο.Σ. Σάμου δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο αριθμός απασχολούμενου προσωπικού, ανά κατηγορία, ανέρχεται σε άτομα:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Διοικητικό προσωπικό	34	38
Εργατοτεχνικό προσωπικό	48	47
Σύνολο	82	85

Ο Ε.Ο.Σ. Σάμου κατά τη χρήση 2017 χρησιμοποίησε και έκτακτο προσωπικό το οποίο αναλύεται ως ακολούθως:

	<u>Άτομα</u>
α) Έκτακτο προσωπικό για ΟΣΔΕ (περίοδο 1/1 – 31/12/2017)	7
β) Έκτακτο προσωπικό για τον Τρυγητό (περίοδο 1/8 – 30/9/2017)	32
Σύνολο έκτακτου προσωπικού	39

Ο Ε.Ο.Σ. Σάμου σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Μισθοί και ημερομίσθια	1.767.072,88	1.782.201,06
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	454.338,06	437.341,13
Παρεπόμενα έξοδα προσωπικού	6.100,30	21.567,19
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	38.812,39	0,00
Σύνολο	2.266.323,63	2.241.109,38

Από τα ανωτέρω σύνολα, την οιοποίηση έχει βαρύνει ποσό € **1.942.969,24** (€ 1.918.345,06 χρήση 2016).

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

Στον πίνακα που ακολουθεί, εμφανίζονται οι απαιτήσεις του Ε.Ο.Σ. Σάμου από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου την 31 Δεκεμβρίου 2017.

	Υπόλοιπα 31/12/2016	Χορηγήσεις 2017	Τόκοι 2017	Επιστροφές 2017	Υπόλοιπα 31/12/2017
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου	5.267,06	1.200,00	0,00	3.000,00	3.467,06

19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

20. Στοιχεία του Ε.Ο.Σ. Σάμου που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί ο Ε.Ο.Σ. Σάμου ως θυγατρική

Ο Ε.Ο.Σ. Σάμου δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

21. Στοιχεία του Ε.Ο.Σ. Σάμου που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί ο Ε.Ο.Σ. Σάμου ως θυγατρική

Ο Ε.Ο.Σ. Σάμου δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Ο Ε.Ο.Σ. Σάμου για τη χρήση 2016 επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις	Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Σε διευθυντικά στελέχη	51.981,81	13.032,15	55.622,70

24. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Ο Ε.Ο.Σ. Σάμου έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη:

	31/12/2017	31/12/2016
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών	23.689,21	16.879,43
	23.689,21	16.879,43
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές αγαθών	23.722,66	0,00
	23.722,66	0,00
Παροχές προς τη Διοίκηση		
Λοιπές αμοιβές και παροχές	10.379,31	21.426,44
	10.379,31	21.426,44
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	15.940,66	9.663,21
Λοιπές απαιτήσεις	3.467,06	5.267,06
	19.407,72	14.930,27
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	23.722,26	0,00
	23.722,26	0,00

Πωλήσεις Εφοδίων (Σωρευτικά)	Ανεξόφλητα υπόλοιπα την 31/12/2017	Ανεξόφλητα υπόλοιπα την 30/06/2018
23.689,21	15.940,66	1.520,44

	Ανεξόφλητα υπόλοιπα την 31/12/2016	Ανεξόφλητα υπόλοιπα την 30/06/2017
Προκαταβολές σε μέλη της διοίκησης	1.200,00	0,00

Οι αποζημιώσεις, τα έξοδα παραστάσεως και τα έξοδα μετακίνησης μελών Δ.Σ. την 31 Δεκεμβρίου 2017 διαμορφώνονταν ως ακολούθως:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Αποζημιώσεις	10.379,31	17.241,53
Έξοδα παραστάσεως	0,00	5.484,24
Έξοδα μετακίνησης	0,00	4.184,91
Σύνολο	<u>10.379,31</u>	<u>26.910,68</u>

25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί του Ε.Ο.Σ. Σάμου

Υφίσταται, σύμβαση συνεργασίας με διανομέα λιανικής (Ελληνικά Κελάρια) για την εγχώρια αγορά, με σκοπό την καλύτερη και πιο αποδοτική προώθηση των προϊόντων του Συνεταιρισμού. Από τη συνεργασία αυτή ο Ε.Ο.Σ. Σάμου εκτιμά αύξηση των πωλήσεών της κατά την επόμενη τριετία.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν υφίστανται δεσμεύσεις τέτοιας φύσης.

β) Εγγυήσεις

Ο Ε.Ο.Σ. Σάμου έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές σε διάφορους τρίτους, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017 συνολικού ποσού € 118.051,16.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Συνεταιρισμού δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 και 2017, όπως επίσης και οι φορολογικές υποχρεώσεις των Οινοποιητικών Συνεταιρισμών που συγχωνεύτηκαν στον παρόντα. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσεως αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ' τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

δ) Νομικές Υποθέσεις

Δεν υφίστανται εκκρεμείς νομικές υποθέσεις κατά του Ε.Ο.Σ. Σάμου. Υπάρχουν μόνο αγωγές του Ε.Ο.Σ. Σάμου κατά τρίτων, οι αποφάσεις των οποίων αναμένεται να είναι ευνοϊκές.

27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Σάμος, 14 Ιουνίου 2018

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**ΙΩΑΝΝΗΣ
ΣΚΟΥΤΑΣ**

**ΗΛΙΑΣ
ΚΑΡΙΩΤΟΓΛΟΥ**

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΛΕΦΑΣ
ΑΡ. ΑΔ. 0035159 Α' ΤΑΞΗΣ**