



**ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
ΑΠΟΣΤΟΛΗ**

Ήρας 8 & Δέσπως Σέχου 37, 117 43 Ν. Κόσμος, Αττικής

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

της χρήσης

από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2020

(ποσά σε € εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Περιεχόμενα

Κατάσταση οικονομικής θέσης της 31 ^η Δεκεμβρίου 2020.....	3
Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης 2020	4
Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης.....	5
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2020.....	6
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία.....	6
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας.....	6
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....	6
3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....	6
3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	6
3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	7
3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	7
3.1.4. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	8
3.1.5. Αποθεματικό κεφάλαιο	8
3.1.6. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	8
3.1.7. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	9
3.1.8. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	9
3.1.9. Φορολογία εισοδήματος & Λοιποί Φόροι - Τέλη	9
3.1.10. Επιχορηγήσεις και δωρεές	9
3.1.11. Αναγνώριση εσόδων	10
3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως	10
3.1.13. Προβλέψεις, Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	11
3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού.....	11
3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	11
3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση.....	11
3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων	11
3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων.....	11
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	11
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.....	12
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	12
6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	12
6.2. Άυλα πάγια.....	12
7. Μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	13
8. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	13
8.1 Αποθέματα	13
8.2 Λοιπές απαιτήσεις.....	13
8.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	13
9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως.....	14
10. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού.....	14
11. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις.....	14
11.1 Εμπορικές υποχρεώσεις.....	14
11.2 Λοιποί Φόροι και τέλη.....	15
11.3 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	15
11.4 Λοιπές υποχρεώσεις.....	15
11.5 Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	15
11.6 Έσοδα επόμενων χρήσεων	15
12. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	16
13. Χρεωστικοί και Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα - έσοδα.....	17
14. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού	17
15. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	17
16. Μεταγενέστερα γεγονότα	18
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	19

Κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^η Δεκεμβρίου 2020

	Σημείωση	31/12/2020	31/12/2019
Ενεργητικό			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	-	-
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	1	1
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	9.642	16.546
Σύνολο		9.642	16.547
Άυλα πάγια			
Λοιπά άυλα	6.2	1	-
Σύνολο		1	-
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις	7	12.062	8.733
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		21.705	25.280
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	8.1	8.580	7.792
Λοιπές απαιτήσεις	8.2	316.804	340.156
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8.3	4.013.313	3.727.184
Σύνολο		4.338.698	4.075.132
Σύνολο κυκλοφορούντων		4.338.698	4.075.132
Σύνολο ενεργητικού		4.360.403	4.100.412
Καθαρή θέση, Προβλέψεις & Υποχρεώσεις			
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	9	6.000	6.000
Σύνολο		6.000	6.000
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο	9	2.888.402	2.886.529
Σύνολο		2.888.402	2.886.529
Σύνολο καθαρής θέσης		2.894.402	2.892.529
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	10	60.000	40.000
Σύνολο		60.000	40.000
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	11.1	162.222	189.805
Λοιποί φόροι και τέλη	11.2	52.112	54.197
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	11.3	149.373	149.178
Λοιπές υποχρεώσεις	11.4	204.976	199.209
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	11.5	6.962	7.882
Έσοδα επόμενων χρήσεων	11.6	830.356	567.611
Σύνολο		1.406.000	1.167.883
Σύνολο υποχρεώσεων		1.406.000	1.167.883
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		4.360.403	4.100.412

Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης 2020

	Σημείωση	31/12/2020	31/12/2019
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11	362.938	353.018
Κόστος πωλήσεων	11	-	-
Μικτό αποτέλεσμα		362.938	353.018
Λοιπά συνήθη έσοδα	11	4.362.179	4.593.591
Έξοδα διοίκησης	11	(148.831)	(155.673)
Έξοδα διάθεσης	11	(4.575.611)	(4.785.939)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	11	(6.994)	(12.906)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	11	3.584	3.259
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		(2.735)	(4.650)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	12	5.973	8.835
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	12	(1.365)	(1.136)
Αποτέλεσμα προ φόρων		1.873	3.049
Φόροι εισοδήματος		-	-
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		1.873	3.049

Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης

	Αριθμός Μεριδίων	Εταιρικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο Καθαρής Θέσης
Υπόλοιπο 01/01/2019	100	6.000	2.883.480	2.889.480
Αποτέλεσμα περιόδου	-	-	3.049	3.049
Υπόλοιπο 31/12/2019	100	6.000	2.886.529	2.892.529
Υπόλοιπο 01/01/2020	100	6.000	2.886.529	2.892.529
Αποτέλεσμα περιόδου	-	-	1.873	1.873
Υπόλοιπο 31/12/2020	100	6.000	2.888.402	2.894.402

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

- α. Επωνυμία: Α.Μ.Κ.Ε. ΑΠΟΣΤΟΛΗ
- β. Νομικός τύπος: Αστική Μη Κερδοσκοπική Εταιρεία
- γ. Περίοδος αναφοράς: 01.01.2020 - 31.12.2020
- δ. Διεύθυνση της έδρας: Ήρας 8 & Δέσπως Σέχου 37, Ν. Κόσμος, Αττικής Τ.Κ. 117 43
- ε. Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- στ. Η Εταιρεία ανήκει στην κατηγορία των μεσαίων οντοτήτων.
- ζ. Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- η. Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
- θ. Τα ποσά έχουν στρογγυλοποιηθεί στην πλησιέστερη μονάδα.

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

Η Εταιρεία 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και τη διενέργεια εκτιμήσεων από τη 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 επανεκτιμώνται σε συνεχή βάση.

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

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισης πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται 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 τη σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Διαμορφώσεις σε ακίνητα τρίτων: Ανάλογα με το χρόνο μίσθωσης ή την ωφέλιμη ζωή εάν αυτή είναι μικρότερη.
- Μηχανήματα και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός: 10 έτη
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά: 10 έτη
- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός: 10 έτη

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

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας 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 η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν 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 όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας παρουσιάζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, ως μη κυκλοφορούντα όταν ο συμβατικός χρόνος διακανονισμού τους υπερβαίνει τους 12 μήνες ή η διοίκηση δεν έχει πρόθεση να προβεί στο διακανονισμό τους εντός 12 μηνών.

Ένα μη χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας του όταν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης, συγκρίνοντας τη λογιστική αξία με την ανακτήσιμη αξία του. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης. Τέτοιες ενδείξεις μπορεί να είναι:

- η παρατήρηση ότι η αγοραία αξία του περιουσιακού στοιχείου είναι σημαντικά μικρότερη από ότι θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα παρόδου του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του.
- η αχρήστευση ή φυσική ζημιά ενός περιουσιακού στοιχείου.
- δυσμενείς μεταβολές στον τεχνολογικό, οικονομικό ή νομικό περιβάλλον ή στις αγορές στις οποίες λειτουργεί η Εταιρεία.
- επιδείνωση της αναμενόμενης απόδοσης του περιουσιακού στοιχείου.
- αύξηση των αγοραίων επιτοκίων ή άλλων αγοραίων δεικτών απόδοσης των επενδύσεων η οποία είναι πιθανό να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του περιουσιακού στοιχείου.

Όταν η ανακτήσιμη αξία του περιουσιακού στοιχείου είναι μικρότερη από τη λογιστική αξία και η μείωση στην αξία δεν είναι προσωρινή, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου μειώνεται στο ποσό της ανακτήσιμης αξίας, ενώ η διαφορά καταχωρείται στα έξοδα.

Οι ζημιές απομείωσης αντιστρέφονται μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων όταν οι συνθήκες που οδήγησαν στην αρχική αναγνώριση των ζημιών παύουν να ισχύουν. Η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου μετά τον αντιστροφή των ζημιών απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το περιουσιακό στοιχείο, αν δεν είχε αναγνωριστεί εξαρχής η ζημιά απομείωσης.

Δεν έχουν αναγνωριστεί ζημιές απομείωσης για τις χρήσεις 2020 και 2019.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την 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 καταχώρισης, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους μείον τυχόν ζημιές απομείωσης. Ζημιά απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Ειδικότερα, οι διαφορές από την αποτίμηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων του εμπορικού χαρτοφυλακίου στην εύλογη αξία τους καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στην περίοδο που προκύπτουν.

γ) Διαγραφή

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

3.1.4. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και προθεσμίας.

Η Εταιρεία καταχωρεί στο κονδύλι «Λοιπές Απαιτήσεις» τυχόν ποσά που τηρούνται σε λογαριασμούς των οποίων η χρήση είναι περιορισμένη («δεσμευμένες καταθέσεις»).

3.1.5. Αποθεματικό κεφάλαιο

Η Εταιρεία είναι Μη Αστική Κερδοσκοπική Εταιρεία και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 4 του καταστατικού της, τόσο κατά τη διάρκεια όσο και κατά τη λύση της Εταιρείας, δεν επιτρέπεται η διανομή κερδών στους εταίρους της.

3.1.6. 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 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.

3.1.7. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

3.1.8. Προμηθευτές και λουτές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αποτελούν υποχρεώσεις προς πληρωμή για αγαθά ή υπηρεσίες από προμηθευτές που έχουν αποκτηθεί κατά την άσκηση της συνήθους δραστηριότητας της Εταιρείας. Οι πληρωτέοι λογαριασμοί κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εάν η πληρωμή οφείλεται έως και 12 μήνες, διαφορετικά παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

3.1.9. Φορολογία εισοδήματος & Λοιποί Φόροι - Τέλη

Η Εταιρεία αναγνωρίστηκε ως Αστική Μη Κερδοσκοπική Εταιρεία και σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν.4172/2013 εξαιρείται από το φόρο εισοδήματος για όλα τα έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού του. Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος για τα έσοδα από τους τόκους καταθέσεων.

Φόροι και τέλη πλην του φόρου εισοδήματος αναγνωρίζονται ως έξοδα από λουτούς φόρους – τέλη στη χρήση που συνέβη το δεσμευτικό γεγονός που δημιουργεί την υποχρέωση για την καταβολή τους.

Η Εταιρεία δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος η εφαρμογή της οποίας είναι προαιρετική σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014.

3.1.10. Επιχορηγήσεις και δωρεές

Οι επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η Εταιρεία θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους.

Επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τα έξοδα που προορίζονται να αποζημιώσουν.

Δωρεές που λαμβάνει η Εταιρεία αναγνωρίζονται ως έσοδα στη χρήση που εισπράττονται, με εξαίρεση αυτών που γίνονται για την αγορά ή κατασκευή ενσώματων παγίων. Οι τελευταίες περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων με τη σταθερή μέθοδο κατά την αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των αντίστοιχων περιουσιακών στοιχείων.

3.1.11. Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αποτιμώνται στο ονομαστικό ποσό του εισπραχθέντος ή του εισπρακτέου ανταλλάγματος από την πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών καθαρή από φόρο προστιθέμενης αξίας, λοιπούς φόρους και εκπτώσεις και επιστροφές πωλήσεων.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει το έσοδο εντός της περιόδου στην οποία καθίσταται δεδουλευμένο, όταν:

- το ποσό του εσόδου μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα,
- πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρεία,
- συγκεκριμένα κριτήρια πληρούνται για κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας, όπως περιγράφονται παρακάτω.

α) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες φιλοξενίας, διαβίωσης, υποστήριξης και θεραπείας ασθενών με βαριά νοητική υστέρηση και δευτερογενείς ψυχικές διαταραχές, μέσω της δομής «Οικοτροφείο Χρόνιων Ψυχικά Πασχόντων - Επανάταξη». Ο βασικός ασφαλιστικός φορέας με τον οποίο συνεργάζεται η Εταιρεία είναι ο ΕΟΠΠΥ. Η αναγνώριση του εσόδου γίνεται στη χρήση που παρέχεται η υπηρεσία.

β) Έσοδα από επιχορηγήσεις

Οι επιχορηγήσεις, είτε αφορούν απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, είτε επιχορήγηση εξόδων, αναγνωρίζονται ως έσοδα στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και με την προϋπόθεση ότι είναι σφόδρα πιθανό ότι θα εισπραχθούν. Η έγκριση των επιχορηγήσεων θεωρείται οριστική, όταν η οντότητα έχει τεκμηριωμένα συμμορφωθεί με τους όρους που διέπουν τη χορήγησή τους. Οι επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται.

Τυχόν επιχορηγήσεις για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται στα αποτελέσματα ως έσοδο με το ίδιο σύστημα με το οποίο αποσβένεται η λογιστική αξία του επιχορηγηθέντος στοιχείου ως έξοδο.

Οι επιχορηγήσεις εξόδων μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία οι δαπάνες που επιχορηγήθηκαν βαρύνουν τα αποτελέσματα.

γ) Έσοδα από δωρεές

Οι δωρεές, με εξαίρεση αυτών που εισπράττονται για την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίζονται στα έσοδα στην περίοδο που εισπράττονται.

Οι δωρεές για την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρέωση και μετέπειτα αποσβένονται στα αποτελέσματα ως έσοδο με το ίδιο σύστημα με το οποίο αποσβένεται η λογιστική αξία των αντίστοιχων παγίων στοιχείων ως έξοδο.

δ) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δεδουλευμένου.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.13. Προβλέψεις, Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια υποχρέωση καθορισμένης φύσης η οποία κατά την ημερομηνία του ισολογισμού είναι βέβαιο ή περισσότερο πιθανό να συμβεί από το να μη συμβεί, αλλά είναι αβέβαιη ως προς το ποσό ή/και το χρόνο που θα προκύψει.

Η πρόβλεψη αντιπροσωπεύει τη βέλτιστη εκτίμηση του ποσού που θα απαιτηθεί για την κάλυψη της σχετικής υποχρέωσης. Τυχόν μελλοντικές λειτουργικές ζημιές δεν αναγνωρίζονται ως Προβλέψεις. Στην περίπτωση που η μελλοντική εκροή αναμένεται να πραγματοποιηθεί στο απώτερο μέλλον σε σχέση με το χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι προβλέψεις προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους.

Τα ενδεχόμενα δικαιώματα και οι ενδεχόμενες δεσμεύσεις αντίστοιχα, 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 της Εταιρείας.

Τα ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

Στο λογαριασμό του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται οι προκαταβολές που έχουν δοθεί σε προμηθευτές και πιστωτές ποσού 29.297,88 ευρώ.

Στο λογαριασμό του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται δεσμευμένες εγγυητικές καταθέσεις στην Τράπεζα Πειραιώς ποσού € 4.232 ευρώ.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα
Αξία Κτήσεως 01.01.2019	51.583	1.595	390.761	1.100
Προσθήκες περιόδου	-	-	14.294	-
Μειώσεις περιόδου	(40.674)	-	(38.248)	-
Υπόλοιπο Αξίας Κτήσεως 31.12.2019	10.909	1.595	366.808	1.100
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2019	(51.582)	(1.594)	(361.000)	(1.100)
Αποσβέσεις περιόδου	-	-	(21.215)	-
Αποσβέσεις πωληθέντων	40.674	-	31.952	-
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2019	(10.909)	(1.594)	(350.262)	(1.100)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2019	-	1	16.546	-
Αξία Κτήσεως 01.01.2020	10.909	1.595	366.808	1.100
Προσθήκες περιόδου	-	-	24.924	-
Μειώσεις περιόδου	-	-	-	-
Υπόλοιπο Αξίας Κτήσεως 31.12.2020	10.909	1.595	391.732	1.100
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2020	(10.909)	(1.594)	(350.262)	(1.100)
Αποσβέσεις περιόδου	-	-	(31.828)	-
Αποσβέσεις πωληθέντων	-	-	-	-
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2020	(10.909)	(1.594)	(382.090)	(1.100)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2020	-	1	9.642	-

6.2. Άυλα πάγια

Αξία Κτήσεως 01.01.2019	11.545
Προσθήκες περιόδου	600
Υπόλοιπο Αξίας Κτήσεως 31.12.2019	12.145
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2019	(11.545)
Αποσβέσεις περιόδου	(600)
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2019	(12.145)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2019	-
Αξία Κτήσεως 01.01.2020	12.145
Προσθήκες περιόδου	4.173
Υπόλοιπο Αξίας Κτήσεως 31.12.2020	16.318
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2020	(12.145)
Αποσβέσεις περιόδου	(4.172)
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2020	(16.317)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2020	1

7. Μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία αφορούν ποσά που καταβλήθηκαν ως εγγύηση και αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2020	31/12/2019
Εγγυήσεις για μισθώματα	6.732	5.611
Εγγυήσεις στον πάροχο ηλεκτρικής ενέργειας	130	2.472
Εγγυήσεις στον πάροχο φυσικού αερίου	5.200	650
Σύνολο μη κυκλοφορούντα στοιχεία	12.062	8.733

8. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

8.1 Αποθέματα

	31/12/2020	31/12/2019
Λοιπά αποθέματα	8.580	7.792
Σύνολο	8.580	7.792
Μείον: Πρόβλεψη απομείωσης	-	-
Σύνολο	8.580	7.792

8.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2020	31/12/2019
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	143.804	157.353
Προπληρωμένα έξοδα	1.840	-
Έσοδα επόμενων χρήσεων	51.358	56.105
Λοιπές απαιτήσεις	119.802	126.697
Σύνολο	316.804	340.156

8.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2020	31/12/2019
Ταμείο	13.904	11.946
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	3.999.409	3.715.238
Σύνολο	4.013.313	3.727.184

9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο εταιρικό κεφάλαιο της Εταιρείας διαιρείται σε 100 εταιρικά μερίδια με δικαίωμα ψήφου ονομαστικής αξίας € 60 το κάθε ένα και ανέρχεται σε € 6.000.

Η μεταβολή της καθαρής θέσης της Εταιρείας παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα :

	Αριθμός Μεριδίων	Εταιρικό Κεφάλαιο	Αποτελέσμα -τα εις νέο	Σύνολο Καθαρής Θέσης
Υπόλοιπο 01/01/2019	100	6.000	2.883.480	2.889.480
Τακτικό Αποθεματικό	-	-	-	-
Αποτέλεσμα περιόδου	-	-	3.049	3.049
Υπόλοιπο 31/12/2019	100	6.000	2.886.529	2.892.529
	Αριθμός Μεριδίων	Εταιρικό Κεφάλαιο	Αποτελέσμα τα εις νέο	Σύνολο Καθαρής Θέσης
Υπόλοιπο 01/01/2020	100	6.000	2.886.529	2.892.529
Τακτικό Αποθεματικό	-	-	-	-
Αποτέλεσμα περιόδου	-	-	1.873	1.873
Υπόλοιπο 31/12/2020	100	6.000	2.888.402	2.894.402

Τα εταιρικά ποσοστά των Εταίρων, διαμορφώνονται ως εξής:

α) το Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου «Ιερά Αρχιεπισκοπή Αθηνών» έχει καταβάλει το ποσό των 4.500 ευρώ και συμμετέχει στην Εταιρεία με 75 εταιρικά μερίδια.

β) το Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου «Ιερά Μητρόπολη Νέας Ιωνίας και Φιλαδελφείας» έχει καταβάλει το ποσό των 1.500 ευρώ και συμμετέχει στην Εταιρεία με 25 εταιρικά μερίδια.

10. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού

Η ανάλυση των υποχρεώσεων παροχών στο προσωπικό της Εταιρείας έχει ως εξής:

Λογιστική αξία την 1 ^η Δεκεμβρίου 2019	20.000
Πρόσθετες προβλέψεις χρήσεως	20.000
Αναστροφή προβλέψεων προηγούμενων χρήσεων	-
Λογιστική αξία την 31 ^η Δεκεμβρίου 2019	40.000
Πρόσθετες προβλέψεις χρήσεως	20.000
Αναστροφή προβλέψεων προηγούμενων χρήσεων	-
Λογιστική αξία την 31 ^η Δεκεμβρίου 2020	60.000

Η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει επαρκή πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020 το ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σωρευτικά στο ποσό των 40.193 ευρώ.

11. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

11.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2020	31/12/2019
Προμηθευτές εσωτερικού	162.222	176.305
Προμηθευτές εξωτερικού	-	13.500
Επιταγές πληρωτέες	-	-
Σύνολο	162.222	189.805

11.2 Λοιποί Φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2020	31/12/2019
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	1.440	-
Φόροι – Τέλη αμοιβών προσωπικού	42.069	45.223
Φόροι – Τέλη αμοιβών τρίτων	7.111	8.812
Λοιποί φόροι και τέλη	1.492	163
Σύνολο	52.112	54.197

11.3 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Οι Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2020	31/12/2019
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί ΙΚΑ	149.298	149.174
Λοιπά Ταμεία Κύριας Ασφάλισης	75	3
Σύνολο	149.373	149.178

11.4 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2020	31/12/2019
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	195.211	154.785
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	9.765	44.424
Σύνολο	204.976	199.209

11.5 Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα

Τα έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2020	31/12/2019
Δεδουλευμένα έξοδα ηλεκτρικής ενέργειας	-	4.560
Δεδουλευμένα έξοδα τηλεφωνίας	2.701	2.825
Αμοιβές τρίτων δεδουλευμένες	409	-
Δεδουλευμένα έξοδα Φυσικού Αερίου	3.073	497
Αμοιβές δικηγόρων δεδουλευμένες	412	-
Δεδουλευμένα έξοδα Ύδρευσης	269	-
Διάφορα έξοδα δεδουλευμένα	98	-
Σύνολο	6.962	7.882

11.6 Έσοδα επόμενων χρήσεων

Τα έσοδα επόμενων χρήσεων αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2020	31/12/2019
Κρατική επιχορήγηση	289.000	-
Δωρεά	382.400	70.000
Λοιπά έσοδα	158.956	497.611
Σύνολο	830.356	567.611

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Πωλήσεις	31/12/2020	31/12/2019
Πωλήσεις υπηρεσιών Δημοσίου (ΕΟΠΠΥ)	121.878	115.415
Πωλήσεις υπηρεσιών (ΕΕΤΑΑ)	241.060	237.603
Σύνολο	362.938	353.018

Το καθαρό ύψους του κύκλου εργασιών του Ν. 4308/2014 εφαρμόζεται ανάλογα με την κατηγοριοποίηση της Εταιρείας με βάση το μέγεθος της. Σύμφωνα με το Ν. 4308/2014, η Εταιρεία κατατάσσεται στις «μεσαίες» οντότητες. Για σκοπούς καλύτερης πληροφόρησης, η Εταιρεία παρουσιάζει το καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών με ανάλυση κατά κατηγορίες δραστηριότητας, παρότι δεν υπάρχει η σχετική υποχρέωση βάσει κατηγοριοποίησης της.

Λοιπά συνήθη έσοδα	31/12/2020	31/12/2019
Έσοδα επιχορήγησης	2.681.972	2.247.394
Έσοδα από δωρεές	1.671.977	2.320.010
Έσοδα οικ. ενισχύσεις εκδηλώσεων	2.229	25.187
Έσοδα από χορηγίες	6.000	1.000
Σύνολο	4.362.179	4.593.591

Λοιπά έσοδα και κέρδη	31/12/2020	31/12/2019
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.584	3.259
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	-	-
Σύνολο	3.584	3.259

Έξοδα διοίκησης	31/12/2020	31/12/2019
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	99.996	100.926
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	10.020	12.230
Παροχές τρίτων	7.749	8.319
Φόροι και τέλη	534	659
Λοιπά διάφορα έξοδα	28.768	32.223
Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως	630	630
Αποσβέσεις παγίων	1.134	687
Σύνολο	148.831	155.673

Έξοδα διάθεσης	31/12/2020	31/12/2019
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.074.235	3.102.820
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	308.062	375.989
Παροχές τρίτων	238.225	255.748
Φόροι και τέλη	16.418	20.248
Λοιπά διάφορα έξοδα	884.435	990.636
Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως	19.370	19.370
Αποσβέσεις παγίων	34.866	21.127
Σύνολο	4.575.611	4.785.939

Λοιπά έξοδα και ζημιές	31/12/2020	31/12/2019
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-	-
Τέλος επιτηδεύματος	-	5.600
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.159	7.306
Λοιπά έξοδα	4.835	-

Σύνολο	<u>6.994</u>	<u>12.906</u>
---------------	--------------	---------------

13. Χρεωστικοί και Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα - έσοδα

Ακολουθεί ανάλυση των εσόδων και εξόδων από πιστωτικού και χρεωστικούς τόκους αντίστοιχα:

Έσοδα τόκων από:	31/12/2020	31/12/2019
Τραπεζών	<u>5.973</u>	<u>8.835</u>
Σύνολο	<u>5.973</u>	<u>8.835</u>
Έξοδα τόκων από:	31/12/2020	31/12/2019
Λοιπά Τραπεζικά Έξοδα	<u>1.365</u>	<u>1.136</u>
Σύνολο	<u>1.365</u>	<u>1.136</u>

14. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2020	31/12/2019
Διοικητικό προσωπικό	<u>206</u>	<u>200</u>
Εργατοτεχνικό προσωπικό	<u>-</u>	<u>-</u>
Σύνολο	<u>206</u>	<u>200</u>

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

	31/12/2020	31/12/2019
Μισθοί και ημερομίσθια	<u>2.531.914</u>	<u>2.550.779</u>
Εργοδοτικές Εισφορές	<u>626.094</u>	<u>641.872</u>
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	<u>16.223</u>	<u>10.074</u>
Παρεπόμενες παροχές προσωπικού	<u>-</u>	<u>1.020</u>
Σύνολο	<u>3.174.231</u>	<u>3.203.746</u>

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων και οχημάτων ΙΧ, οι οποίες λήγουν τα έτη 2022, 2021 και 2020 αντίστοιχα.

Οι ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων ακινήτων έχουν ως ακολούθως:

	31/12/2020	31/12/2019
Έως 1 έτος	<u>21.074</u>	<u>43.142</u>
Από 1 έως και 5 έτη	<u>13.966</u>	<u>35.040</u>
Πάνω από 5 έτη	<u>-</u>	<u>-</u>
Σύνολο	<u>35.040</u>	<u>78.182</u>

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2020	31/12/2019
Λοιπές εγγυήσεις σε τρίτους	3.840	3.840
Σύνολο	3.840	3.840

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Κατά την άσκηση της συνήθους δραστηριότητάς της, η Εταιρεία δεν εμπλέκεται σε νομικές υποθέσεις.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας για τις χρήσεις 2015 έως 2020, δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου, τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία εκτιμά πως δεν θα προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο για τις ανέλεγκτες χρήσεις και για το λόγο αυτό δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη.

16. Μεταγενέστερα γεγονότα

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, τα οποία θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Αθήνα, 31 Αυγούστου 2021

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
& Γενικός Διευθυντής



Κωνσταντίνος Δήμτσας
Α.Δ.Τ. ΑΙ 551930

Ο Οικονομικός
Διευθυντής



Άγγελος Αέντης
Α.Δ.Τ. ΑΖ 139346

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Εταίρους της Εταιρείας «ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΜΚΕ»

Έκθεση ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΑΜΚΕ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, 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 επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΑΜΚΕ κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι η Εταιρεία κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν έχει σχηματίσει επαρκή πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 40.193, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά 40.193 ευρώ, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 40.193 και τα αποτελέσματα χρήσης μειωμένα κατά 9.357 ευρώ.

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 ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, 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 οικονομικών 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 Οικονομικών Καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ’ αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές 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 οικονομικές 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 οικονομικές 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 τη 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 τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- 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 της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών 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 η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές 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, 31 Αυγούστου 2021

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Χριστίνα Τσιρώνη

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 36671



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Ζωσιπού 58, 17564 Παλαιό Φάληρο
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

