



**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 2022

(ποσά σε € εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Περιεχόμενα

| | |
|--|----|
| Κατάσταση οικονομικής θέσης της 31 ^η Δεκεμβρίου 2022 | 3 |
| Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης 2022 | 4 |
| Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης | 5 |
| Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2022 | 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 υποχρεώσεως 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 | 15 |
| 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 2022

| | Σημείωση | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|----------|------------------|------------------|
| Ενεργητικό | | | |
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | |
| Ενσώματα πάγια | | | |
| Ακίνητα | 6.1 | - | - |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός | 6.1 | 1 | 1 |
| Λοιπός εξοπλισμός | 6.1 | 1.800 | 4.892 |
| Σύνολο | | 1.801 | 4.893 |
| Άυλα πάγια | | | |
| Λοιπά άυλα | 6.2 | 1 | 1 |
| Σύνολο | | 1 | 1 |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | | | |
| Δάνεια και απαιτήσεις | 7 | 12.127 | 12.762 |
| Σύνολο μη κυκλοφορούντων | | 13.929 | 17.656 |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | |
| Αποθέματα | 8.1 | 9.412 | 11.932 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 8.2 | 269.312 | 322.761 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 8.3 | 3.857.220 | 4.092.425 |
| Σύνολο | | 4.135.944 | 4.427.118 |
| Σύνολο κυκλοφορούντων | | 4.135.944 | 4.427.118 |
| Σύνολο ενεργητικού | | 4.149.873 | 4.444.773 |
| 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 | 2.828.623 | 2.899.996 |
| Σύνολο | | 2.828.623 | 2.899.996 |
| Σύνολο καθαρής θέσης | | 2.834.623 | 2.905.996 |
| Προβλέψεις | | | |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους | 10 | 145.000 | 110.000 |
| Σύνολο | | 145.000 | 110.000 |
| Υποχρεώσεις | | | |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 11.1 | 227.257 | 204.125 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | 11.2 | 49.388 | 49.066 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | 11.3 | 142.332 | 134.957 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 11.4 | 271.094 | 236.399 |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 11.5 | 8.894 | 13.532 |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων | 11.6 | 471.285 | 790.697 |
| Σύνολο | | 1.170.250 | 1.428.777 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | 1.170.250 | 1.428.777 |
| Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων | | 4.149.873 | 4.444.773 |

Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης 2022

| | Σημείωση | 01/01-31/12/2022 | 01/01-31/12/2021 |
|--|----------|------------------|------------------|
| Κύκλος εργασιών (καθαρός) | 11 | 293.317 | 343.824 |
| Κόστος πωλήσεων | 11 | - | - |
| Μικτό αποτέλεσμα | | 293.317 | 343.824 |
| Λοιπά συνήθη έσοδα | 11 | 4.756.069 | 4.555.711 |
| | | 5.049.386 | 4.722.087 |
| Έξοδα διοίκησης | 11 | (204.843) | (154.317) |
| Έξοδα διάθεσης | 11 | (4.916.235) | (4.744.270) |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές | 11 | (4.477) | (3.703) |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη | 11 | 6.018 | 12.445 |
| Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων | | (70.151) | 9.691 |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | 12 | 892 | 3.113 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 12 | (2.114) | (1.209) |
| Αποτέλεσμα προ φόρων | | (71.373) | 11.594 |
| Φόροι εισοδήματος | | - | - |
| Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους | | (71.373) | 11.594 |

Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης

| | Αριθμός Μεριδίων | Εταιρικό Κεφάλαιο | Αποτελέσματα εις νέο | Σύνολο Καθαρής Θέσης |
|----------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Υπόλοιπο 01/01/2021 | 100 | 6.000 | 2.888.402 | 2.894.402 |
| Αποτέλεσμα περιόδου | - | - | 11.594 | 11.594 |
| Υπόλοιπο 31/12/2021 | 100 | 6.000 | 2.899.996 | 2.905.996 |
| Υπόλοιπο 01/01/2022 | 100 | 6.000 | 2.899.996 | 2.905.996 |
| Αποτέλεσμα περιόδου | - | - | (71.373) | (71.373) |
| Υπόλοιπο 31/12/2022 | 100 | 6.000 | 2.828.623 | 2.834.623 |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

- α. Επωνυμία: Α.Μ.Κ.Ε. ΑΠΟΣΤΟΛΗ
- β. Νομικός τύπος: Αστική Μη Κερδοσκοπική Εταιρεία
- γ. Περίοδος αναφοράς: 01.01.2022 - 31.12.2022
- 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 καταχώρισεως 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 απομειώσεως 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 αντιστοίχισμό 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 2021 και 2020.

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 λοιπές 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 λοιπούς 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 υποχρέωσης 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 16.261,46 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 01.01.2021 | 10.909 | 1.595 | 391.732 | 1.100 |
| Προσθήκες περιόδου | - | - | 20.453 | - |
| Μειώσεις περιόδου | - | - | - | - |
| Υπόλοιπο Αξίας Κτήσεως 31.12.2021 | 10.909 | 1.595 | 412.185 | 1.100 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2021 | (10.909) | (1.594) | (382.090) | (1.100) |
| Αποσβέσεις περιόδου | - | - | (25.202) | - |
| Αποσβέσεις πωληθέντων | - | - | - | - |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2021 | (10.909) | (1.594) | (407.293) | (1.100) |
| Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2021 | - | 1 | 4.892 | - |
| Αξία Κτήσεως 01.01.2022 | 10.909 | 1.595 | 412.185 | 1.100 |
| Προσθήκες περιόδου | - | - | 21.890 | - |
| Μειώσεις περιόδου | - | - | - | - |
| Υπόλοιπο Αξίας Κτήσεως 31.12.2022 | 10.909 | 1.595 | 434.075 | 1.100 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2022 | (10.909) | (1.594) | (407.293) | (1.100) |
| Αποσβέσεις περιόδου | - | - | (24.982) | - |
| Αποσβέσεις πωληθέντων | - | - | - | - |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2022 | (10.909) | (1.594) | (432.275) | (1.100) |
| Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2022 | - | 1 | 1.800 | - |

6.2. Άυλα πάγια

| | |
|---|-----------------|
| Αξία Κτήσεως 01.01.2021 | 16.138 |
| Προσθήκες περιόδου | - |
| Υπόλοιπο Αξίας Κτήσεως 31.12.2021 | 16.318 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2021 | (16.137) |
| Αποσβέσεις περιόδου | - |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2021 | (16.317) |
| Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2021 | 1 |
| Αξία Κτήσεως 01.01.2022 | 16.138 |
| Προσθήκες περιόδου | - |
| Υπόλοιπο Αξίας Κτήσεως 31.12.2022 | 16.318 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2022 | (16.317) |
| Αποσβέσεις περιόδου | - |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2022 | (16.317) |
| Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2022 | 1 |

7. Μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|---------------|---------------|
| Εγγυήσεις για μισθώματα | 6.797 | 7.432 |
| Εγγυήσεις στον πάροχο ηλεκτρικής ενέργειας | 130 | 130 |
| Εγγυήσεις στον πάροχο φυσικού αερίου | 5.200 | 5.200 |
| Σύνολο μη κυκλοφορούντα στοιχεία | 12.127 | 12.762 |

8. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

8.1 Αποθέματα

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|----------------------------|--------------|---------------|
| Λοιπά αποθέματα | 9.412 | 11.932 |
| Σύνολο | 9.412 | 11.932 |
| Μείον: Πρόβλεψη απομείωσης | - | - |
| Σύνολο | 9.412 | 11.932 |

8.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Προκαταβολές Προσωπικού | - | 250 |
| Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο | 203.171 | 198.830 |
| Προπληρωμένα έξοδα | 921 | 551 |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων | 48.165 | 34.769 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 17.056 | 88.361 |
| Σύνολο | 269.312 | 322.761 |

8.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Ταμείο | 17.621 | 12.631 |
| Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις | 3.839.600 | 4.079.794 |
| Σύνολο | 3.857.220 | 4.092.425 |

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 01/01/2021 | 100 | 6.000 | 2.888.402 | 2.894.402 |
| Τακτικό Αποθεματικό | - | - | - | - |
| Αποτέλεσμα περιόδου | - | - | 11.594 | 11.594 |
| Υπόλοιπο 31/12/2021 | 100 | 6.000 | 2.899.996 | 2.905.996 |
| | Αριθμός Μεριδίων | Εταιρικό Κεφάλαιο | Αποτελέσμα τα εις νέο | Σύνολο Καθαρής Θέσης |
| Υπόλοιπο 01/01/2022 | 100 | 6.000 | 2.899.996 | 2.905.996 |
| Τακτικό Αποθεματικό | - | - | - | - |
| Αποτέλεσμα περιόδου | - | - | (71.373) | (71.373) |
| Υπόλοιπο 31/12/2022 | 100 | 6.000 | 2.899.996 | 2.834.623 |

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 2021 | 60.000 |
| Πρόσθετες προβλέψεις χρήσεως | 50.000 |
| Αναστροφή προβλέψεων προηγούμενων χρήσεων | - |
| Λογιστική αξία την 31^η Δεκεμβρίου 2021 | 110.000 |
| Πρόσθετες προβλέψεις χρήσεως | 35.000 |
| Αναστροφή προβλέψεων προηγούμενων χρήσεων | - |
| Λογιστική αξία την 31^η Δεκεμβρίου 2022 | 145.000 |

11. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

11.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------|----------------|----------------|
| Προμηθευτές εσωτερικού | 227.257 | 203.062 |
| Επιταγές πληρωτέες | - | 1.062 |
| Σύνολο | 227.257 | 204.125 |

11.2 Λοιποί Φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Φόρος Προστιθέμενης Αξίας | - | - |
| Φόροι – Τέλη αμοιβών προσωπικού | 42.032 | 39.210 |
| Φόροι – Τέλη αμοιβών τρίτων | 7.348 | 9.675 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | 8 | 181 |
| Σύνολο | 49.388 | 49.066 |

11.3 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Οι Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Ασφαλιστικοί Οργανισμοί ΙΚΑ | 142.257 | 134.882 |
| Λοιπά Ταμεία Κύριας Ασφαλίσεως | 75 | 75 |
| Σύνολο | 142.332 | 134.957 |

11.4 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες | 260.731 | 230.016 |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 10.383 | 6.383 |
| Σύνολο | 271.094 | 236.399 |

11.5 Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα

Τα έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|--------------|---------------|
| Δεδουλευμένα έξοδα ηλεκτρικής ενέργειας | - | 175 |
| Δεδουλευμένα έξοδα τηλεφωνίας | 2.325 | 4.022 |
| Αμοιβές τρίτων δεδουλευμένες | 85 | 2.469 |
| Δεδουλευμένα έξοδα Φυσικού Αερίου | 6.181 | 6.866 |
| Δεδουλευμένα έξοδα Ύδρευσης | 323 | - |
| Σύνολο | 8.894 | 13.532 |

11.6 Έσοδα επόμενων χρήσεων

Τα έσοδα επόμενων χρήσεων αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------|----------------|----------------|
| Κρατική επιχορήγηση | 232.891 | 310.000 |
| Δωρεά | 165.661 | 320.000 |
| Λοιπά έσοδα | 72.733 | 160.697 |
| Σύνολο | 471.285 | 790.697 |

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

| Πωλήσεις | 01/01-31/12/2022 | 01/01-31/12/2021 |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Πωλήσεις υπηρεσιών Δημοσίου (ΕΟΠΠΥ) | 127.551 | 116.636 |
| Πωλήσεις υπηρεσιών (ΕΕΤΑΑ) | 165.766 | 227.188 |
| Σύνολο | 293.317 | 343.824 |

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 | 01/01- 31/12/2022 | 01/01- 31/12/2021 |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Έσοδα επιχορήγησης | 2.821.104 | 2.910.567 |
| Έσοδα από δωρεές | 1.926.207 | 1.621.050 |
| Έσοδα οικ. ενισχύσεις εκδηλώσεων | 8.759 | 24.094 |
| Έσοδα από χορηγίες | - | - |
| Σύνολο | 4.756.069 | 4.555.711 |

| Λοιπά έσοδα και κέρδη | 01/01- 31/12/2022 | 01/01- 31/12/2021 |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Έσοδα συναλλαγματικών | 6.008 | - |
| Έκτακτα και ανόργανα έσοδα | 10 | 4.705 |
| Έσοδα προηγούμενων χρήσεων | - | 7.740 |
| Σύνολο | 6.018 | 12.445 |

| Έξοδα διοίκησης | 01/01- 31/12/2022 | 01/01- 31/12/2021 |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 128.366 | 99.781 |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων | 12.981 | 10.966 |
| Παροχές τρίτων | 11.802 | 9.699 |
| Φόροι και τέλη | 329 | 337 |
| Λοιπά διάφορα έξοδα | 48.966 | 31.154 |
| Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως | 1.400 | 1.575 |
| Αποσβέσεις παγίων | 999 | 806 |
| Σύνολο | 204.843 | 154.317 |

| Έξοδα διάθεσης | 01/01- 31/12/2022 | 01/01- 31/12/2021 |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 3.080.787 | 3.067.619 |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων | 311.540 | 337.120 |
| Παροχές τρίτων | 283.251 | 298.181 |
| Φόροι και τέλη | 7.892 | 10.358 |
| Λοιπά διάφορα έξοδα | 1.175.182 | 957.791 |
| Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως | 33.600 | 48.425 |
| Αποσβέσεις παγίων | 23.983 | 24.775 |
| Σύνολο | 4.916.235 | 4.744.270 |

| Λοιπά έξοδα και ζημιές | 01/01- 31/12/2022 | 01/01- 31/12/2021 |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Έκτακτα και ανόργανα έξοδα | 36 | 6 |
| Λοιπά έξοδα | 4.438 | 3.697 |
| Σύνολο | 4.477 | 3.703 |

13. Χρεωστικοί και Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα - έσοδα

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

| Έσοδα τόκων από: | 01/01- 31/12/2022 | 01/01- 31/12/2021 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Τραπεζών | 892 | 3.113 |
| Σύνολο | 892 | 3.113 |
| Έξοδα τόκων από: | 01/01- 31/12/2022 | 01/01- 31/12/2021 |
| Λοιπά Τραπεζικά Έξοδα | 2.114 | 1.209 |
| Σύνολο | 2.114 | 1.209 |

14. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

| | 01/01- 31/12/2022 | 01/01- 31/12/2021 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Διοικητικό προσωπικό | 157 | 157 |
| Εργατοτεχνικό προσωπικό | - | - |
| Σύνολο | 157 | 157 |

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

| | 01/01- 31/12/2022 | 01/01- 31/12/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Μισθοί και ημερομίσθια | 2.610.290 | 2.446.098 |
| Εργοδοτικές Εισφορές | 592.111 | 550.067 |
| Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία | 6.523 | 2.317 |
| Παρεπόμενες παροχές προσωπικού | 230 | 573 |
| Σύνολο | 3.209.153 | 2.999.056 |

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 έως το 2027.

Οι ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων έχουν ως ακολούθως:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------|---------------|---------------|
| Έως 1 έτος | 19.796 | 19.334 |
| Από 1 έως και 5 έτη | 34.549 | 47.344 |
| Πάνω από 5 έτη | - | 7.000 |
| Σύνολο | 54.344 | 73.678 |

β) Εγγυήσεις

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

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Λοιπές εγγυήσεις σε τρίτους | - | - |
| Σύνολο | - | - |

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 2016 έως 2022, 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 2022, τα οποία θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Αθήνα, 25 Απριλίου 2023

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
& Γενικός Διευθυντής

Κωνσταντίνος Δήμτσας
Α.Δ.Τ. ΑΙ 551930

Ο Οικονομικός
Διευθυντής

Άγγελος Λέντης
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

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΑΜΚΕ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΑΜΚΕ κατά την 31ης Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση γνώμης

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 τη γνώμη μας.

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, 25 Απριλίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Λευτέρης Κουτσόπουλος

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 44651



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127