

Ελληνικό Δίκτυο για την Εταιρική και Κοινωνική Ευθύνη

Μη Κερδοσκοπικό Σωματείο Α.Κ.



Χρηματοοικονομικές καταστάσεις χρήσης 2018

19^η διαχειριστική χρήση



CSR[®]
HELLAS

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1 ΔΗΛΩΣΗ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	4
2 ΈΚΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ	5
3 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	6
3.1 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	6
3.2 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....	7
3.2.1 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	7
3.2.2 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ	7
3.3 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	8
3.4 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ).....	9
4 ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	10
4.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	10
4.2 ΟΙ ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΕΙ ΤΟ ΣΩΜΑΤΕΙΟ.....	10
4.2.1 ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	10
4.2.2 ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ.....	11
4.2.3 ΈΓΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	11
4.2.4 ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	11
4.2.4.1 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	11
4.2.4.2 ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	12
4.2.4.3 ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	12
4.2.4.4 ΥΠΕΡΑΞΙΑ.....	13
4.2.4.5 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΑΛΛΑ ΝΟΜΙΚΑ ΟΧΗΜΑΤΑ	13
4.2.4.6 ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	13
4.2.4.7 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ.....	14
4.2.4.8 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	14
4.2.4.9 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	14
4.2.4.10_ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ	14
4.2.4.11 ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	15
4.2.4.12 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	15
4.2.4.13 ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ	15
4.2.4.14 ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ.....	16
4.2.4.15 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ, ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	16
4.2.4.16 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ.....	16
4.2.4.17 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ	17
5 ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	18
5.1 ΠΑΓΙΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ.....	18
5.2 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	18
5.3 ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	18
5.4 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ.....	19
5.5 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ.....	19

5.6 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΤΕΣ	19
5.7 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΝΑΝΤΙ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ	20
5.8 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙ ΠΡΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ	20
5.9 ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	20
5.10 ΜΕΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	20
5.10.1 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	21
5.11 ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ...	22



CSR[®]
HELLAS

1 Δήλωση εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου

Στην κατωτέρω δήλωση η οποία λαμβάνει χώρα σύμφωνα με το άρθρο 29 παράγραφος 3 εδάφιο θ' του νόμου 4308/2014, προβαίνουν οι ακόλουθοι εκπρόσωποι του Διοικητικού Συμβουλίου του Σωματείου :

- Μαρία Αλεξίου , Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και
- Νικόλαος Μέλιος , Ταμίας του Διοικητικού Συμβουλίου

υπό της ως άνω ιδιότητά μας, ειδικώς προς τούτο ορισθέντες από το Διοικητικό Συμβούλιο του Μη Κερδοσκοπικού Σωματείου ΑΚ με την επωνυμία «Ελληνικό Δίκτυο για την Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη» (στο εξής : «το Σωματείο») δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την χρήση από 1η Ιανουαρίου έως την 31η Δεκεμβρίου 2018 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο του Σωματείου και έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον νόμο 4308 - ΦΕΚ Α 251/24.11.2014.



2 Έκθεση της Ελεγκτικής Επιτροπής

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση της Ελεγκτικής Επιτροπής, αφορά στην εταιρική χρήση 2018 και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις του Αστικού Κώδικα, του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Τα υπογεγραμμένα μέλη της Ελεγκτικής Επιτροπής του Μη Κερδοσκοπικού Σωματίου "Ελληνικό Δίκτυο για την Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη", Βάσια Κλάφη και Αναστάσιος Λάππας, συνήλθαμε σήμερα την 26η Μαρτίου 2019 στα επί της οδού Χαριλάου Τρικούπη 18 γραφεία του Σωματίου, προκειμένου να προβούμε σε τακτικό έλεγχο της οικονομικής διαχείρισης από 1ης Ιανουαρίου έως την 31η Δεκεμβρίου 2018.

Κατόπιν τούτου, σας γνωρίζουμε ότι, αφού παρασχέθηκαν οι πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την εκτέλεση του έργου μας, διαπιστώσαμε ότι :

α) Τηρούνται όλα τα δικαιολογητικά και λογιστικά βιβλία όπως προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία και το καταστατικό καθώς και την ακρίβεια και τη νομιμότητα όλων των εγγράφων σε σύγκριση με τα παραστατικά στοιχεία.

β) Επίσης, ελέγξαμε τα λογιστικά βιβλία και τις λογιστικές εγγραφές που έγιναν σ' αυτά και από τον έλεγχο διαπιστώσαμε ότι αυτές απεικονίζουν την πραγματική οικονομική κατάσταση του Δικτύου και ότι τα μεγέθη αυτά ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα.

Κατόπιν τούτου επικυρώνουμε τον απολογισμό της περιόδου από 1ης Ιανουαρίου έως την 31η Δεκεμβρίου 2018 και παρακαλούμε να εκτιμήσετε το έργο μας και να απαλλάξετε το Διοικητικό Συμβούλιο και εμάς από κάθε ευθύνη.

Αθήνα, 26 Μαρτίου 2019

3 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο 01.01.2018 – 31.12.2018 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο του Σωματείου την 19^η Μαρτίου 2019 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.csrhellas.org.

3.1 Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

<u>Περιγραφή</u>	<u>Σημείωση</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Λοιπός εξοπλισμός	5.1	0,01	0,01
Σύνολο		0,01	0,01
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		0,01	0,01
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Απαιτήσεις από συνδρομές και λοιπές δραστηριότητες	5.2	16.052,00	18.000,00
Λοιπές απαιτήσεις	5.3	94.164,78	82.401,70
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.4	44.433,64	34.690,13
Σύνολο		154.650,42	135.091,83
Σύνολο κυκλοφορούντων		154.650,42	135.091,83
Σύνολο ενεργητικού		154.650,43	135.091,84
Καθαρή θέση			
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο	3.3	104.268,67	91.736,45
Σύνολο		104.268,67	91.736,45
Σύνολο καθαρής θέσης		104.268,67	91.736,45
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	5.5	14.059,45	12.762,17
Σύνολο		14.059,45	12.762,17
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές & Πιστωτές	5.6	1.455,69	11.284,11
Λοιποί φόροι και τέλη	5.7	1.590,41	3.702,29
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	5.7	4.019,67	4.037,41
Υποχρεώσεις προς χρηματοδοτήσεις	5.8	25.975,32	11.569,41
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.9	3.281,22	-
Σύνολο		36.322,31	30.593,22
Σύνολο υποχρεώσεων		36.322,31	30.593,22
Σύνολο καθαρής θέσης προβλέψεων και υποχρεώσεων		154.650,43	135.091,84

3.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων

3.2.1 Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία

<u>Περιγραφή</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Εισροές από χορηγήσεις προς υλοποίηση δράσεων και προγραμμάτων	25.450,00	54.710,67
(+) : Δωρεές και συνδρομές μελών	131.700,00	112.372,80
(-) : Αναλογούσες εκροές προς υλοποίηση δράσεων και προγραμμάτων	(145.136,52)	(141.932,95)
(+) : Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	3.848,00	15.739,50
(-) : Κόστος παροχής υπηρεσιών	(11.660,87)	(50.690,34)
Μικτό αποτέλεσμα δράσεων	4.200,61	(9.800,31)
(-) : Έξοδα διοίκησης	(4.187,35)	(10.138,07)
(+) : Έσοδα από προβλέψεις εκμετάλλευσης	12.000,00	-
(+) : Λοιπά Έσοδα	874,32	434,51
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων και αποσβέσεων	12.887,58	(19.503,87)
(+) : Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0,68	-
(-) : Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(356,04)	(231,34)
Αποτέλεσμα προ φόρων	12.532,22	(19.735,21)
(-) : Φόροι εισοδήματος	-	-
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	12.532,22	(19.735,21)

3.2.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά είδος

<u>Περιγραφή</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Εισροές από χορηγήσεις προς υλοποίηση προγραμμάτων	25.450,00	54.710,67
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	3.848,00	15.739,50
Δωρεές και συνδρομές	131.700,00	112.372,80
Προβλέψεις εκμετάλλευσης (έσοδο)	12.000,00	-
Προβλέψεις εκμετάλλευσης (έξοδο)	(1.297,29)	(13.243,67)
Παροχές σε εργαζόμενους	(82.665,77)	(79.231,54)
Αμοιβές και έξοδα και παροχές Τρίτων	(33.057,94)	(83.225,89)
Έξοδα συντήρησης και λειτουργίας	(31.296,51)	(20.118,97)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	874,32	434,51
Λοιπά έξοδα και ζημιές	(12.667,23)	(6.941,29)
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων και αποσβέσεων	12.887,58	(19.503,87)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0,68	-
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(356,04)	(231,34)
Αποτέλεσμα προ φόρων	12.532,22	(19.735,21)
Φόροι εισοδήματος	-	-
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	12.532,22	(19.735,21)

3.3 Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2017			111.471,66	111.471,66
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	-	-	-	-
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	-	-	-
Εσωτερικές μεταφορές	-	-	-	-
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	(19.735,21)	(19.735,21)
Υπόλοιπο 31.12.2017	-	-	91.736,45	91.736,45
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	-	-	-	-
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	-	-	-
Εσωτερικές μεταφορές	-	-	-	-
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	12.532,22	12.532,22
Υπόλοιπο 31.12.2018	-	-	104.268,67	104.268,67

Ανάλυση αποτελεσμάτων εις νέον / συμφωνία ταμειακών υπολοίπων

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Αποτελέσματα εις νέον	104.268,67	91.736,45
Πλέον : Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	14.059,45	12.762,17
Πλέον : Πρόβλεψη επισφαλών συνδρομών	12.000,00	(12.000,00)
Πλέον : Υποχρεώσει προς χρηματοδοτήσεις	25.975,32	11.569,41
Πλέον : Έξοδα πληρωτέα μετά την 01.01 της εξεταζόμενης περιόδου	10.346,99	19.023,81
Μείον : Έσοδα εισπρακτέα μετά την 01.01 της εξεταζόμενης περιόδου	(30.652,00)	(7.318,00)
Μείον : Επιστροφή Φ.Π.Α.	(91.564,78)	(81.083,70)
Μείον : Πάγιο ενεργητικό	(0,01)	(0,01)
Εκκαθαρισμένο αποτέλεσμα	44.433,64	34.690,13
ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΗΝ 31.12	44.433,64	34.690,13

3.4 Κατάσταση Ταμειακών Ροών (έμμεση μέθοδος)

<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	12.532,22	(19.735,21)
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Προβλέψεις	1.297,28	1.243,67
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	355,36	(231,34)
Σύνολο	14.184,86	(18.722,88)
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή απαιτήσεων	(9.815,08)	23.932,42
Μεταβολή υποχρεώσεων	5.729,09	1.841,99
Σύνολο	10.098,87	7.051,53
Μείον:		
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	(356,04)	231,34
Σύνολο	9.742,83	7.282,87
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Τόκοι εισπραχθέντες	0,68	-
Σύνολο	0,68	-
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης	9.743,51	7.282,87
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	34.690,13	27.407,26
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	44.433,64	34.690,13

4 Γνωστοποιήσεις και επεξηγηματικές σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

4.1 Γενικές πληροφορίες

Το Μη Κερδοσκοπικό Σωματείο ΑΚ με την επωνυμία: «Ελληνικό Δίκτυο για την Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη», συστάθηκε την 9^η Απριλίου 2003 με σκοπό την προώθηση της ιδέας της Εταιρικής Υπευθυνότητας μέσω της αξιοποίησης των αρχών και των πρακτικών εφαρμογών της υπεύθυνης επιχειρηματικότητας, για την ενίσχυση της βιωσιμότητας, της καινοτομίας και της κοινωνικής συνοχής σε εθνικό και τοπικό επίπεδο.

Όραμα του Δικτύου είναι η βελτίωση της μακροπρόθεσμης ανταγωνιστικότητας των επιχειρήσεων και της ελληνικής οικονομίας συνολικά, μέσω της ενσωμάτωσης της υπεύθυνης επιχειρηματικότητας στη στρατηγική και τους βασικούς άξονες της λειτουργίας των επιχειρήσεων.

4.1.1 Περαιτέρω Στοιχεία

α) Νομικός τύπος : Μη Κερδοσκοπικό Σωματείο ΑΚ

β) Περίοδος αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων : 01.01.2018 έως 31.12.2018[®]

γ) Διεύθυνση της έδρας : Χαριλάου Τρικούπη 18 - 10679, Αθήνα

δ) Α.Φ.Μ. : 999599592

ε) Αρμόδια Φορολογική Αρχή : Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών

στ) Το Σωματείο λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

ζ) Το Σωματείο δεν τελεί υπό εκκαθάριση.

η) Το Σωματείο με βάση τα ποσοτικά κριτήρια του νόμου 4308/2014 (Άρθρο 2) εντάσσεται στις οντότητες πολύ μικρού μεγέθους.

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα του Σωματείου. Τα ποσά έχουν στρογγυλοποιηθεί σε χιλιάδες ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Τη διαχείριση και εκπροσώπηση έχει αναλάβει η Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Μαρία Μιχαήλ Αλεξίου.

4.2 Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί το Σωματείο

4.2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις του Σωματείου, που καλύπτουν την περίοδο από την 1η Ιανουαρίου 2018 έως την 31η Δεκεμβρίου 2018, είναι σύμφωνες με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.), όπως αυτά προδιαγράφονται από τον ν. 4308/2014, και έτσι όπως αυτός έχει κωδικοποιηθεί και τροποποιηθεί έως την ημέρα σύνταξης των χρηματοοικονομικών

καταστάσεων. Στη μεθοδολογία δε κατάρτισης του παρόντος, ακολουθήθηκαν οι θεμελιώδεις παραδοχές του δουλευμένου (accrual basis) και της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern).

Η αναγνώριση και η επιμέτρηση των στοιχείων της χρηματοοικονομικής θέσης (του ισολογισμού) και της κατάστασης αποτελεσμάτων γίνεται με σύνεση και ξεχωριστά για κάθε στοιχείο ενώ συμφηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εξόδων και εσόδων δεν επιτρέπονται, εκτός εάν τέτοιος συμφηφισμός προβλέπεται από το ν. 4308/2014.

4.2.2 Πρώτη εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων

Ημερομηνία μετάβασης του Σωματίου στα Ε.Λ.Π. αποτελεί η 1η Ιανουαρίου 2015. Οι τελευταίες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονταν από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα και της συναφούς εμπορικής νομοθεσίας, αφορούσαν την περίοδο 2014 (01.01.2014-31.12.2014)

Από την 1η Ιανουαρίου 2015 και εφεξής, το Σωματίου συντάσσει τις οικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα και με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014.

4.2.3 Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση του Σωματίου δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) κατά το ν.4308/2014 και εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 19^η Μαρτίου 2019, συμπεριλαμβανομένου και των στοιχείων της συγκριτικής χρήσης καθώς αυτά ταξινομήθηκαν, επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014.

4.2.4 Βασικές λογιστικές αρχές

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει το Σωματίο είναι οι ακόλουθες:

4.2.4.1 Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις καθώς και τις πιθανές σωρευμένες ζημιές απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνο κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από την χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται σε αποτελεσματικούς λογαριασμούς όταν αυτές πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων αρχίζουν όταν είναι έτοιμα για τη χρήση για την οποία προορίζονται. Ακολουθείται η μέθοδος της σταθερής απόσβεσης και έχουν επιλεγεί οι παρακάτω ωφέλιμες ζωές ανά κατηγορία :

Κτίρια	έως 25 έτη
Μηχανολογικός Εξοπλισμός	έως 10 έτη
Μεταφορικά μέσα	έως 10 έτη
Λοιπός Εξοπλισμός	έως 10 έτη

Η διοίκηση του Σωματείου εξετάζει σε περιοδική βάση τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία προκειμένου να διαπιστώσει εάν υφίσταται πιθανή απομείωση της αξίας τους. Αν υπάρχει ένδειξη ότι η λογιστική αξία ενός ενσώματου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του και εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα, σχηματίζεται πρόβλεψη για ζημιά από απομείωση προκειμένου η λογιστική αξία του παγίου να απεικονίζει την ανακτήσιμη αξία του.

Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται από τον ισολογισμό όταν διατίθενται ή όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή τους.

Κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από την απόσυρση ή διάθεση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων προσδιορίζονται με βάση τη διαφορά μεταξύ του εκτιμώμενου καθαρού προϊόντος από τη διάθεση και της λογιστικής αξίας (αναπόσβεστης) του περιουσιακού στοιχείου και καταχωρούνται ως έσοδα ή έξοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

4.2.4.2 Ασώματα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται μόνο όταν πιθανολογείται ότι τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που συνδέονται με αυτά θα εισρεύσουν στην επιχείρηση και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αρχικά καταχωρούνται στο κόστος απόκτησής τους που περιλαμβάνει τη τιμή αγοράς τους, τους εισαγωγικούς δασμούς, τους μη επιστρεπτέους φόρους αγοράς και κάθε άμεσα αποδοτέα δαπάνη που απαιτείται για να φέρει το άυλο στοιχείο σε χρήση. Μετά την αρχική καταχώρηση τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος τους μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις δαπάνες απομείωσης της αξίας του.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται σύμφωνα με την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους με την σταθερή μέθοδο. Αν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο έχει αόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένεται αλλά υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης συγκρίνοντας τα ανακτήσιμα ποσά του με τη λογιστική του αξία ετησίως και όποτε υπάρχει ένδειξη ότι το άυλο μπορεί να έχει υποστεί απομείωση αξίας. Όταν η ωφέλιμη ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα υπόκεινται σε απόσβεση, με περίοδο απόσβεσης τα δέκα (10) έτη.

4.2.4.3 Δαπάνες ανάπτυξης

Οι δαπάνες ανάπτυξης αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν, πληρούνται όλες οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

- Υπάρχει πρόθεση και τεχνική δυνατότητα εκ μέρους της οντότητας να ολοκληρώσει τα σχετικά στοιχεία, ούτως ώστε να είναι διαθέσιμα προς χρήση ή διάθεση,
- Εκτιμάται ως σφόδρα πιθανό ότι τα στοιχεία αυτά θα αποφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη και
- Υπάρχει αξιόπιστο σύστημα επιμέτρησης των αποδοτέων σε αυτά ποσών κόστους.

Σε κάθε άλλη περίπτωση, η σχετική δαπάνη αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων της περιόδου.

4.2.4.4 Υπεραξία

Η υπεραξία αντιπροσωπεύει τη διαφορά μεταξύ του τιμήματος για την απόκτηση μέρους ή του συνόλου μιας οντότητας και του αθροίσματος της εύλογης αξίας των εξατομικευσίμων καθαρών περιουσιακών στοιχείων. Θετική υπεραξία αντιπροσωπεύει μελλοντικά οικονομικά οφέλη που προκύπτουν από περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν μπορούν να εξατομικευθούν και να αναγνωριστούν ξεχωριστά κατά την εξαγορά μιας οντότητας. Αρνητική υπεραξία συνήθως υποδηλώνει αγορά σε τιμή ευκαιρίας.

Η υπεραξία με απεριόριστη ζωή δεν υπόκειται σε απόσβεση, αλλά υπόκειται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης της αξίας. Όταν η ωφέλιμη ζωή δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα τότε υπόκειται σε απόσβεση, με περίοδο απόσβεσης τα δέκα (10) έτη.

4.2.4.5 Συμμετοχές σε άλλα νομικά οχήματα

Όλες οι συμμετοχές καταχωρούνται αρχικά στο κόστος, το οποίο περιλαμβάνει έξοδα αγοράς που σχετίζονται με την επένδυση.

4.2.4.6 Δάνεια και απαιτήσεις

Περιλαμβάνουν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με σταθερές ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Στην κατηγορία αυτή (Δάνεια και Απαιτήσεις) δεν περιλαμβάνονται:

- απαιτήσεις από προκαταβολές για αγορά αγαθών ή υπηρεσιών,
- απαιτήσεις που σχετίζονται με δοσοληψίες φόρων, οι οποίες έχουν επιβληθεί νομοθετικά από το κράτος,
- οτιδήποτε δεν καλύπτεται από σύμβαση ώστε να δίνει δικαίωμα στην επιχείρηση για λήψη μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών στοιχείων.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στο κόστος. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα δάνεια και απαιτήσεις επιμετρούνται στο κόστος με εξαίρεση τα έντοκα τα οποία επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξη μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Τα τελευταία συμπεριλαμβάνονται στα μακροπρόθεσμα στοιχεία του ενεργητικού.

4.2.4.7 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάσταση τους.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου.

4.2.4.8 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι λογαριασμοί πελατών καταχωρούνται και παρουσιάζονται στο κόστος, μετά από απομειώσεις για τυχόν μη εισπρακτέα ποσά. Απομείωση απαιτήσεων (bad debt provision) διενεργείται όταν δεν είναι πλέον πιθανή η είσπραξη ολόκληρου ή μέρους του οφειλόμενου ποσού.

4.2.4.9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων αποτελούνται από μετρητά, βραχυπρόθεσμες καταθέσεις με αρχική διάρκεια μικρότερη των τριών (3) μηνών και βραχυπρόθεσμες, υψηλής ρευστότητας επενδύσεις που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε συγκεκριμένα ποσά ταμειακών διαθεσίμων και που υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

4.2.4.10 Μισθώσεις

Το Σωματείο ως Μισθωτής

Οι μισθώσεις παγίων κατά τις οποίες μεταβιβάζονται στο Σωματείο όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που έχουν σχέση με την κυριότητα ενός στοιχείου του ενεργητικού, ανεξάρτητα από την τελική μεταβίβαση ή μη του τίτλου κυριότητας του στοιχείου αυτού, αποτελούν τις χρηματοοικονομικές μισθώσεις. Οι μισθώσεις αυτές κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις. Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσης τους αν δεν υπάρχει καμία εύλογη βεβαιότητα ότι μέχρι την λήξη της μισθωτικής περιόδου, ο μισθωτής θα αποκτήσει την κυριότητα του στοιχείου. Συμφωνίες μισθώσεων όπου ο εκμισθωτής μεταβιβάζει το δικαίωμα χρήσης ενός στοιχείου του ενεργητικού για μια συμφωνημένη χρονική περίοδο, χωρίς ωστόσο να μεταβιβάζει και τους κινδύνους και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας του παγίου στοιχείου, ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης.

Το Σωματείο ως εκμισθωτής

Όταν πάγια εκμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση καταχωρείται ως απαίτηση. Το έσοδο από την εκμίσθωση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής επένδυσης, η οποία αντιπροσωπεύει μια σταθερή περιοδική απόδοση. Πάγια που εκμισθώνονται με λειτουργικές μισθώσεις περιλαμβάνονται στις ενσώματες ακινητοποιήσεις του ισολογισμού. Αποσβένονται κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους σε βάση συνεπή με παρόμοιες ιδιότητες ενσώματες ακινητοποιήσεις. Το έσοδο του ενοικίου (καθαρό από τυχόν κίνητρα που δόθηκαν στους μισθωτές) αναγνωρίζεται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης.

4.2.4.11 Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά [ή αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο]. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις όταν το Σωματείο έχει την υποχρέωση να τα εξοφλήσει μέσα σε δώδεκα (12) μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού. Στην αντίθετη περίπτωση τα δάνεια ταξινομούνται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

4.2.4.12 Φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά φόρο επί των φορολογητέων κερδών του Σωματείου, όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις των φορολογικών νόμων, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

4.2.4.13 Αναβαλλόμενοι φόροι

Ο αναβαλλόμενος φόρος αφορά φορολογικές επιβαρύνσεις ή ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους, και τις προβλέψεις για πρόσθετους φόρους που ενδέχεται να προκύψουν σε έλεγχο από τις φορολογικές αρχές. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο στα ίδια κεφάλαια. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης, σε όλες τις προσωρινές διαφορές, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται και εμφανίζονται είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις καταχωρούνται για όλες τις φορολογικά εκπεστές προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχουν μελλοντικά φορολογητέα κέρδη έναντι των

οποίων η εκπεστέα προσωρινή διαφορά μπορεί να αξιοποιηθεί. Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

4.2.4.14 Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος, καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες.

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση του προσωπικού κατά την συνταξιοδότηση υπολογίζονται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

4.2.4.1 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

Το Σωματείο σχηματίζει προβλέψεις όταν:

- υπάρχει παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος.
- είναι πιθανή η εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για το διακανονισμό της υποχρέωσης.
- το ποσό της σχετικής υποχρέωσης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία.

Η διοίκηση του Σωματείου επανεξετάζει κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού την ανάγκη σχηματισμού προβλέψεων και αναπροσαρμογής των υπαρχόντων, έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

4.2.4.16 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Πώληση αγαθών

Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:

- Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους,
- Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή και

- Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχομένων υπηρεσιών.

Έσοδα από τόκους

Έσοδα από τόκους καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους, με βάση μια χρονική αναλογία, στη καθαρή λογιστική αξία του χρηματοπιστωτικού στοιχείου.

Έσοδα από μερίσματα

Τα μερίσματα λογίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.

Έσοδα από δωρεές και χορηγίες

Με βάση την εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών με αριθμό 1118 της 27^{ης} Μαΐου 2013 («Φορολογική μεταχείριση της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας που συστήθηκε με τα άρθρα 741 έως 784 του Αστικού Κώδικα»), οι συνδρομές και εγγραφές των μελών, καθώς και οι χορηγίες ή δωρεές προς αυτές, επειδή αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα, δηλαδή στερούνται τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος, δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων. Επίσης, τα ποσά των χορηγιών που παρέχονται για την τέλεση δραστηριοτήτων που εκτελούνται από τις εταιρείες αυτές μειώνουν το κόστος αυτών. Λογιστικά, οι ετήσιες εισροές του περιεχομένου αυτού, δύνανται να εγγράφονται σε ειδικό αποθεματικό.

Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

4.2.4.17 Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα

Μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς:

- Τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού,
- Τα μη νομισματικά στοιχεία που επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης.

5 Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

5.1 Πάγιος Εξοπλισμός

Ο πάγιος εξοπλισμός του Σωματείου αφορά έπιπλα γραφείου, ηλεκτρονικούς υπολογιστές (φορητούς και σταθερούς) και περιφερειακά ηλεκτρονικών υπολογιστών (εκτυπωτές, scanners, σκληρούς δίσκους, ups κλπ). Το σύνολο του εξοπλισμού αυτού, τόσο φορολογικά όσο και λογιστικά έχει αποσβεσθεί πλήρως, προ της εξεταζόμενης οικονομικής χρήσης.

5.2 Απαιτήσεις από συνδρομές και λοιπές δραστηριότητες

Η ανάλυση των λειτουργικών απαιτήσεων του Σωματείου έχει ως εξής :

Είδος απαίτησης	2018	2017
Ανοικτό υπόλοιπο συνδρομών	21.600,00	42.000,00
Ανοικτό υπόλοιπο χορηγιών	2.604,00	-
Λοιπά ανοικτά υπόλοιπα	3.848,00	-
Μείον : Επισφαλείς απαιτήσεις	(12.000,00)	(24.000,00)
Σύνολο	16.052,00	18.000,00
<i>και η ανάλογη κίνηση διενεργήσας πρόβλεψης</i>		
Υπόλοιπο έναρξης	(24.000,00)	(12.000,00)
Σχηματισθείσα στη χρήση	-	(12.000,00)
Χρησιμοποίηση προβλέψεων στη χρήση	12.000,00	-
Υπόλοιπο λήξης	(12.000,00)	(24.000,00)

Το ανοικτό υπόλοιπο συνδρομών αφορά 19 μέλη του Σωματείου. Αναλυτικότερα :

- Από 17 κύρια μέλη (€ 20.400,00) και
- Από 2 απλά μέλη (€ 1.200,00).

Επί του υπολοίπου αυτού εξακολουθεί να υφίσταται πρόβλεψη επισφάλειας, συνολικής αξίας € 12.000,00 κυρίως για λόγους τήρησης της λογιστικής αρχής της συντηρητικότητας.

5.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις διαμορφώνονται ως εξής :

Είδος απαίτησης	2018	2017
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο	91.564,78	81.083,70
Εγγυήσεις Ενοικίων	2.600,00	1.318,00
Σύνολο	94.164,78	82.401,70

Η απαίτηση από το Ελληνικό Δημόσιο αφορά επιστροφή Φ.Π.Α.. Ωστόσο εκκρεμεί εκκαθάριση της απαίτησης αυτής βάσει του ν.4336/2015 ο οποίος ορίζει τα νέα χρονικά πλαίσια παραγραφής αυτού του είδους των επιστροφών.

5.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα του Σωματείου έχουν ως κάτωθι :

Είδος Διαθεσίμου	2018	2017
Λογαριασμοί όψεως & προθεσμίας	44.308,12	34.607,66
Ταμείο	125,52	82,47
Σύνολο Ταμειακών διαθέσιμων	44.433,64	34.690,13

Την 31.12.2018 το Σωματείο διατηρούσε συνολικά πέντε λογαριασμούς όψεως σε δύο τραπεζικά ιδρύματα.

5.5 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Σύμφωνα με την Ελληνική εργατική νομοθεσία οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησής τους, το ύψος της οποίας ποικίλει ανάλογα με τον μισθό, τα έτη υπηρεσίας και τον τρόπο της αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση) του εργαζομένου. Υπάλληλοι που παραιτούνται ή απολύονται αιτιολογημένα δεν δικαιούνται αποζημίωση. Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης ισούται με το 40% της αποζημίωσης που θα ήταν πληρωτέα σε περίπτωση αναίτιας απόλυσης. Στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις τοπική πρακτική, αυτά τα προγράμματα δεν χρηματοδοτούνται.

Την 31.12.2018, η αποτίμηση της πρόβλεψης της αποζημίωσης του προσωπικού του Σωματείου είχε ως εξής :

Κίνηση Πρόβλεψης	2018	2017
Υπόλοιπο έναρξης	12.762,17	11.518,50
Σχηματισθείσα στη χρήση	1.297,28	1.243,67
Υπόλοιπο λήξης	14.059,45	12.762,17

Το απασχολούμενο προσωπικό την 31.12.2018 ήταν 3 άτομα ενώ την 31.12.2017 ήταν 4 άτομα.

5.6 Προμηθευτές και πιστωτές

Την 31.12.2018 το υπόλοιπο της υποχρέωσης των προμηθευτών και πιστωτών του Σωματείου ανήλθε σε € 1.455,69. Το ποσό αυτό αναλύεται ως εξής :

Είδος υποχρέωσης	€
Κοινόχρηστες δαπάνες γραφείου	384,76
Τηλεφωνικά έξοδα	324,61
Συντηρήσεις και λοιπά έξοδα γραφείου	746,32
Σύνολο υποχρέωσης	1.455,69

Το σύνολο της παραπάνω αξίας, εξοφλήθηκε εντός του Ιανουαρίου 2019.

5.7 Υποχρεώσεις έναντι του Ελληνικού Δημοσίου

Οι υποχρεώσεις έναντι του Ελληνικού Δημοσίου αφορούν :

Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	1.379,55
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	210,86
Οφειλές σε φόρους και τέλη	1.590,41
<hr/>	
Ασφαλιστικές κρατήσεις εργαζομένων & εργοδοτικές εισφορές	4.019,67
<hr/>	
Σύνολο οφειλής	5.610,08

Οι προαναφερόμενες υποχρεώσεις, σχετίζονται με τις μισθολογικές περιόδους Νοεμβρίου, Δεκεμβρίου και Δώρου Χριστουγέννων (οι φόροι και τα τέλη) και Δεκεμβρίου και Δώρου Χριστουγέννων (οι ασφαλιστικές εισφορές). Άπαντα εξοφλήθηκαν εμπροθέσμως εντός Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου 2019.

5.8 Υποχρεώσεις προς χρηματοδοτήσεις

Οι υποχρεώσεις προς χρηματοδοτήσεις, σχετίζονται με :

- Δεδουλευμένες δαπάνες υπέρ του προγράμματος «Καρπός Φροντίδας» αξίας € 5.075,32. Εντός Ιανουαρίου 2018, εξοφλήθηκαν χωρίς να καταστούν ληξιπρόθεσμες.
- Ποσό αξίας € 20.900,00 το οποίο συγκεντρώθηκε από μέλη του Σωματείου και φυσικά πρόσωπα, προκειμένου να υλοποιηθεί δράση υπέρ των πυρόπληκτων από τις πυρκαγιές στην Ανατολική Αττική τον Ιούλιο του 2018.

5.9 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Το ποσό των € 3.281,22 αφορά την εξόφληση της μισθοδοσίας του μηνός Δεκεμβρίου 2018 η οποία λογιστικοποιήθηκε, αποδόθηκε και εκκαθαρίστηκε τραπεζικά την 2^α Ιανουαρίου 2019.

5.10 Μερисμός και ανάλυση εξόδων

Τα έξοδα του Σωματείου μερίζονται σε τρεις κατευθύνσεις :

1. Έξοδα σχετιζόμενα με δράσεις, προγράμματα, συνέδρια και άλλες συναφείς δραστηριότητες
2. Έξοδα σχετιζόμενα με εμπορική δραστηριότητα
3. Διοικητικό κόστος

Ως εκ τούτου το 2018 ο συνολικός μερισμός των δαπανών διαμορφώθηκε ως κάτωθι :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Περιγραφή κόστους		
Αναλογούσες εκροές προς υλοποίηση προγραμμάτων	145.136,52	141.932,95
Κόστος παροχής υπηρεσιών	11.660,87	50.690,34
Έξοδα διοίκησης	4.187,35	10.138,07
Χρηματοοικονομικό κόστος	356,04	231,34
Σύνολο	161.340,78	202.992,69
Αναλύεται ως εξής :		
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	82.665,77	79.231,54
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	34.697,46	87.549,32
Παροχές τρίτων	29.656,99	15.795,54
Διάφορα Έξοδα	12.667,23	6.941,29
Προβλέψεις	1.297,29	13.243,67
Χρηματοοικονομικά έξοδα	356,04	231,34
Σύνολο μεριζόμενων δαπανών	161.340,78	202.992,69
Σύνολο	161.340,78	202.992,69

5.10.1 Χρηματοοικονομική ανάλυση αποτελεσμάτων

- Διάκριση σταθερών και μεταβλητών εξόδων

Χαρακτήρας εκροής	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Σταθερά Έξοδα	134.192,23	167.350,70
Σύνολο εξόδων πλην σταθερών	27.148,55	35.641,99
Μείον : Εκτακτα έξοδα	(10.710,81)	(2.674,46)
Μεταβλητά έξοδα	16.437,74	32.967,53
Δείκτης Κάλυψης Σταθερών Εξόδων	12,25%	19,70%

- Διάκριση προέλευσης εσόδων

Πηγή εισροής	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Συνδρομές	131.700,00	106.210,00
Χρηματοδοτήσεις	30.172,32	70.450,17
Δείκτης Κάλυψης Συνδρομών	22,91%	66,33%

- Εκκαθάριση αποτελεσμάτων*

Τελικά έσοδα και έξοδα περιόδου	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Καθαρές εκροές	131.168,46	132.542,52
Καθαρές εισροές	131.700,00	106.210,00
	531,54	(26.332,52)

*Πλην χρηματοδοτήσεων και χρηματοδοτούμενων δαπανών

- Συσχέτιση εκκαθαρισμένων δαπανών ως προς τις εισπραχθείσες συνδρομές

Μερισμός μη χρηματοδοτούμενων εξόδων	2018	2017
Μισθοδοσία	62,8%	74,6%
Εξωτερικοί συνεργάτες	26,3%	36,4%
Έξοδα λειτουργίας γραφείου	10,5%	13,8%
Υπόλοιπο	0,4%	(24,8%)
Σύνολο	100,0%	100,0%

Συνδρομές 2018 : 131.700,00

Συνδρομές 2017 : 106.210,00

- Μερισμός βασικών κατηγοριών δαπανών ως προς το σύνολο των δαπανών

Χαρακτήρας εκροής (€)	2018	2017
Μισθοδοσία	82.665,77	79.231,54
Εξωτερικοί συνεργάτες	34.697,46	38.611,43
Έξοδα λειτουργίας γραφείου	13.805,23	14.699,55
Σύνολα	131.168,46	132.542,52
Χαρακτήρας εκροής (%)	2018	2017
Μισθοδοσία	63,0%	59,8%
Εξωτερικοί συνεργάτες	26,5%	29,1%
Έξοδα λειτουργίας γραφείου	10,5%	11,1%
Σύνολα	100,0%	100,0%

5.11 Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Έως την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έλαβαν χώρα τα παρακάτω γεγονότα :

1. Οι προμηθευτές και οι πιστωτές του Σωματείου εξοφλούνται κανονικά.
2. Μέρος των οφειλόμενων συνδρομών εισπράχθηκε
3. Το υπόλοιπο των φόρων και των ασφαλιστικών κρατήσεων και εισφορών αποδόθηκε στο Ελληνικό Δημόσιο εμπρόθεσμα. Τα κονδύλια της 31.12.2018 όπως παρουσιάζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, εξοφλήθηκαν πλήρως με ημερομηνία 28.02.2019.

Ελληνικό Δίκτυο για την Εταιρική και Κοινωνική Ευθύνη

Μη Κερδοσκοπικό Σωματείο ΑΚ

Αθήνα, 27 Μαρτίου 2019

