



# ΑΡΣΙΣ

Κοινωνική Οργάνωση Υποστήριξης Νέων  
Αστική Εταιρία μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα

Μαυρομματαίων 43, Τ.Κ. 10434, Αθήνα

Α.Φ.Μ. 090193521

## ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014)

ΧρηματοΟικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης

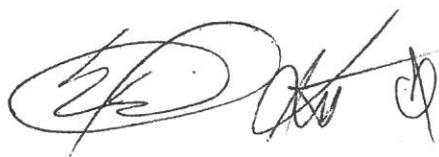
χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2018

---

## Περιεχόμενα

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή .....	4
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2018.....	7
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά Είδος Δαπάνης.....	9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ .....	10
Προσάρτημα (σημειώσεις).....	11
1. Πληροφορίες σχετικές με την Οντότητα .....	11
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας ....	11
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι .....	11
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων .....	18
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού .....	18
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	19
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....	21
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως.....	22
9. Προβλέψεις .....	23
10. Υποχρεώσεις.....	23
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	25
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο .....	25
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών/πλεονασμάτων.....	25
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο.....	25
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου .....	25
16. Αναβαλλόμενοι φόροι.....	25
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού.....	25
18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές.....	26
19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων .....	26
22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική .....	26
23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις .....	26
24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων .....	26
25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....	27
26. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης.....	27
27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της Οντότητας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών .....	27





28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου .....	27
29. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της Οντότητας.....	27
30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό .....	27
31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	28

---

## Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους εταίρους της Αστικής Εταιρίας Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα  
«ΑΡΣΙΣ – Κοινωνική Οργάνωση Υποστήριξης Νέων»

### Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

#### Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Αστικής Εταιρίας Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα «ΑΡΣΙΣ – Κοινωνική Οργάνωση Υποστήριξης Νέων» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2018, 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 των θεμάτων που μνημονεύονται 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 κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018 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 προέκυψαν τα εξής:

1. Η Αστική Εταιρία είχε αποσβέσει στις προηγούμενες χρήσεις το μεγαλύτερο μέρος των παγίων εφάπαξ στη χρήση απόκτησής τους λόγω της ετήσιας διάρκειας των προγραμμάτων χρηματοδότησης των δράσεων της, παρόλο που κάποια από αυτά έχουν επαναληπτικές ετήσιες χρηματοδοτήσεις μέσα από τη διαδικασία υπογραφής νέων συμβάσεων ή επέκτασης των υφιστάμενων. Λόγω του παραπάνω χειρισμού το ποσό των μη αποσβεσμένων αυτών επιχορηγήσεων εμφανίζονται μικρότερα κατά ποσό που δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί λόγω παλαιότητας των χρήσεων.
2. Η Αστική Εταιρία ακολουθεί την μέθοδο της τμηματικής ολοκλήρωσης για την παρουσίαση των εσόδων της. Μεταξύ των εσόδων αυτών περιέχεται και ποσό 1.898 χιλ.€ το οποίο εμφανίζεται στο κονδύλιο του ενεργητικού «Δουλεωμένα έσοδα περιόδου» τα οποία θα είναι βέβαια και εκκαθαρισμένα αφού γίνει η πιστοποίηση των διενεργηθέντων δαπανών από τους επιχορηγούντες φορείς.
3. Η εταιρία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για πιθανές αποζημιώσεις σε εργαζομένους λόγω αποχώρησης τους από την εργασία με το σκεπτικό ότι όλοι οι μισθωτοί είναι με συμβάσεις ορισμένου χρόνου, συμβατών με το χρόνο εκτέλεσης των διαφόρων επιχορηγούμενων προγραμμάτων που είναι εν ενεργεία. Το παραπάνω σκεπτικό εκτιμούμε ότι δεν εξασφαλίζει απόλυτα την εταιρία διότι έχουν υπάρξει πολλές περιπτώσεις στο παρελθόν που αυτό έχει ανατραπεί σε άλλες οντότητες. Λόγω των πολλών ιδιαιτεροτήτων των συμβάσεων, του πλήθους των εργαζομένων και της μη ύπαρξης υπολογισμών από την ίδια την εταιρία, δεν είναι εφικτό να εκτιμήσουμε την πιθανή επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της παραπάνω ενδεχόμενης νομικής ανατροπής.
4. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Αστικής Εταιρίας δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010-2018. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε κάποια εκτίμηση των πιθανών πρόσθετων φόρων και των τυχόν προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την ενδεχόμενη αυτή υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που πιθανόν να απαιτείται (εν πολλοίς διότι αφορά και χρήσεις για τις οποίες δεν έχουμε διενεργήσει αντίστοιχο με τον παρόντα έλεγχο).



5. Λόγω του ικανού διαστήματος που έχει παρέλθει από την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και από την ημερομηνία που αυτές έχουν εγκριθεί από του διοικούντες όπως και από το κύριο μέρος του ελέγχου μας, η ευθύνη μας περιορίζεται μέχρι το τέλος του πρώτου τριμήνου του έτους 2020.

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 χρήσεως 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.

**Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου/Διαχειριστών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι δεν έχει τεθεί υπόψη σχετική έκθεση ώστε να εκφράσουμε άποψη επί της ακρίβειας του περιεχομένου της.

Θεσσαλονίκη, 1 Ιουλίου 2020



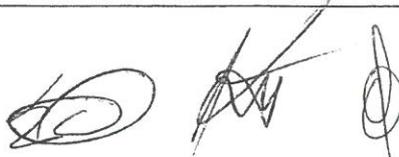
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΝΕΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2018

**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

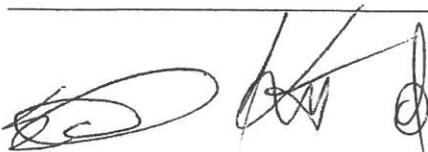
	<u>Σημ/ση</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Ενσώματα πάγια</b>			
Ακίνητα	6.1	3,93	3,93
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	238.030,79	196.480,58
Λοιπά Ενσώματα Στοιχεία	6.1	0,00	0,00
<i>Σύνολο (α)</i>		<u>238.034,72</u>	<u>196.484,51</u>
<b>Άυλα πάγια στοιχεία</b>			
Λοιπά άυλα	6.4	7.577,59	11.548,37
<i>Σύνολο (β)</i>		<u>7.577,59</u>	<u>11.548,37</u>
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή (γ)		0,00	38.918,00
<b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>			
Λοιπά	7.1	49.430,01	39.843,76
<i>Σύνολο (δ)</i>		<u>49.430,01</u>	<u>39.843,76</u>
Αναβαλλόμενοι φόροι (ε)	16	0,00	0,00
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων (α+β+γ+δ+ε)</b>		<u><b>295.042,32</b></u>	<u><b>286.794,64</b></u>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Αποθέματα</b>			
Εμπορεύματα		0,00	0,00
Λοιπά αποθέματα		0,00	0,00
<i>Σύνολο(α)</i>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	205.317,31	98.269,12
Δουλενμένα έσοδα περιόδου		1.898.538,82	1.127.608,02
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.2	115.597,18	148.328,80
Προπληρωμένα έξοδα		52.135,64	7.763,67
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		3.037.781,50	3.027.055,68
<i>Σύνολο (β)</i>		<u>5.309.370,45</u>	<u>4.409.025,29</u>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων (α+β)</b>		<u><b>5.309.370,45</b></u>	<u><b>4.409.025,29</b></u>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>		<u><b>5.604.412,77</b></u>	<u><b>4.695.819,93</b></u>

	Σημ/ση	31.12.2018	ΠΑΘΗΤΙΚΟ 31.12.2017
<b>Καθαρή θέση</b>			
<b>Καταβλημένα κεφάλαια</b>			
Κεφάλαιο		10.000,00	10.000,00
Ίδιοι τίτλοι		0,00	0,00
<i>Σύνολο (α)</i>		<u>10.000,00</u>	<u>10.000,00</u>
<b>Διαφορές εύλογης αξίας</b>			
Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών		0,00	0,00
<i>Σύνολο (β)</i>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b>			
Αποτελέσματα εις νέο		171.608,19	146.257,24
<i>Σύνολο (γ)</i>		<u>171.608,19</u>	<u>146.257,24</u>
Συναλλαγματικές διαφορές (δ)		0,00	0,00
<b>Σύνολο καθαρής θέσης (α+β+γ+δ)</b>		<u><u>181.608,19</u></u>	<u><u>156.257,24</u></u>
<b>Προβλέψεις</b>			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9.1	0,00	0,00
Λοιπές προβλέψεις	9.2	0,00	0,00
<i>Σύνολο</i>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>Υποχρεώσεις</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.3	203.182,85	156.986,33
Αναβαλλόμενοι φόροι	16	0,00	0,00
<i>Σύνολο (α)</i>		<u>203.182,85</u>	<u>156.986,33</u>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά δάνεια		0,42	9,21
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	907.318,46	531.599,16
Φόρος εισοδήματος		30,06	1.475,04
Λοιποί φόροι και τέλη		206.041,96	138.389,57
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		833.924,23	702.326,18
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	1.665.746,73	648.096,68
Εξοδα χρήσεως δουλευμένα		149.995,98	70.916,28
Εσοδα επόμενων χρήσεων		1.456.563,89	2.289.764,24
<i>Σύνολο (β)</i>		<u>5.219.621,73</u>	<u>4.382.576,36</u>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων (α+β)</b>		<u><u>5.422.804,58</u></u>	<u><u>4.539.562,69</u></u>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b>		<u><u>5.604.412,77</u></u>	<u><u>4.695.819,93</u></u>



## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά Είδος Δαπάνης

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος (Υπόδειγμα Β.2.2)		Ποσά σε ευρώ	
		2018	2017
- Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις			
	Σημείωση		
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		23.243.218,45	16.393.167,00
- Από πωλήσεις εμπορευμάτων & προϊόντων		0,00	0,00
- Από παροχή υπηρεσιών		0,00	0,00
- Από Επιχορηγήσεις για εκτέλεση προγραμμάτων		23.243.218,45	16.393.167,00
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)		0,00	0,00
Λοιπά συνήθη έσοδα		50.842,08	98.686,14
Ιδιοπαράχοντα πάγια στοιχεία			
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών		0,00	0,00
Παροχές σε εργαζόμενους		-14.537.523,77	-10.247.843,36
Αποσβέσεις		-259.350,65	-226.737,51
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-8.529.566,44	-5.998.661,04
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		0,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		0,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		0,00	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		0,00	0,00
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας		0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη		74.835,55	18.047,27
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		42.455,22	36.658,50
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		238,35	120,40
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-17.312,56	-15.774,13
Αποτέλεσμα προ φόρων		25.381,01	21.004,77
Φόροι εισοδήματος		-30,06	-137,47
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		25.350,95	20.867,30





ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις

	Αποθεματικά νόμων και καταστατικού		Αφορολόγητα αποθεματικά		Εκτακτο αποθεματικό	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
	Κεφάλαιο	Εξόδα αύξησης κεφαλαίου	Τακτικό αποθεματικό	Αφορ. Αποθεματικά			
<b>Υπόλοιπο Απογραφής 01.01.2017</b>	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.389,94	135.389,94
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Υπόλοιπο 01.01.2017</b>	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.389,94	135.389,94
<b>Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο 01.01-31.12.2017</b>							
Εσωτερικές μεταφορές							0,00
Διανομές μερισμάτων						0,00	0,00
Αποτελέσματα χρήσης 2017			0,00			20.867,30	20.867,30
<b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146.257,24	156.257,24
<b>Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο 01.01-31.12.2018</b>							
Εσωτερικές μεταφορές							0,00
Διανομές μερισμάτων							0,00
Αποτελέσματα χρήσης 2018			0,00			25.350,95	25.350,95
<b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171.608,19	181.608,19



# Προσάρτημα (σημειώσεις)

επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

της 31ης Δεκεμβρίου 2018

(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

## 1. Πληροφορίες σχετικές με την Οντότητα

- α) Επωνυμία: ΑΡΣΙΣ – Κοινωνική Οργάνωση Υποστήριξης Νέων.
- β) Νομικός τύπος: Αστική Εταιρεία Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2018 - 31.12.2018
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Μαυροματαίων 43, Τ.Κ. 10434, Αθήνα Τηλ./Fax: 210 8259880  
Υποκ/μα Θεσσαλονίκης : Λέοντος Σοφού 26 Τ.Κ.546 25 Τηλ: 2310-526150, Fax: 2310-552813
- ε) Α.Φ.Μ. 090193521
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Η Οντότητα ανήκει στην κατηγορία μεσαία οντότητα.
- η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Οντότητας.
- ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

## 2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα

Η Οντότητα 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 οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση. Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

### 3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

#### 3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

##### α) Αρχική καταχώριση

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

Ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία δεν υπάρχουν.

##### β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 1 έτος. (Υπάρχουν προσθήκες σε ακίνητα τρίτων και καθόλου ιδιόκτητα)
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός: δε συντρέχει τέτοια περίπτωση.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6,25 έτη (τα αποκτημένα από 01.01.2015 και μετά. Τα προ της 01.01.2015 έχουν αποσβεσθεί ολοκληρωτικά.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8,33 έτη τα αποκτημένα μετά την 01.01.2015 ενώ τα αποκτημένα πριν την παραπάνω ημερομηνία έχουν αποσβεσθεί ολοκληρωτικά.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 1 έτος.

Σημειώνεται ότι η Οντότητα αποσβένει τις προσθήκες σε κτιριακές εγκαταστάσεις τρίτων με ποσοστό 100% διότι τα προγράμματα βοήθειας που διαχειρίζεται δεν ξεπερνούν την 2ετία και δεν είναι γνωστό αν θα παραταθούν με αποτέλεσμα να μην μπορεί εκ του ασφαλούς να γνωρίζει αν μπορεί να ωφεληθεί το σύνολο της ωφέλιμης ζωής των προσθηκών αυτών.

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Οντότητας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των παγίων 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.

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

### γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Οντότητα 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 προσανξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

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

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

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

### 3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

#### 3.1.3.1. Συμμετοχές

Την 31.12.2018 ΔΕΝ υπάρχουν συμμετοχές.

#### 3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

##### α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

##### β) Μεταγενέστερη αποτίμηση



Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο.

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

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

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

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

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

### γ) Διαγραφή

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

#### 3.1.4. Φόροι εισοδήματος

##### 3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

Σημειώνεται ότι λόγω του κοινωφελούς χαρακτήρα των δραστηριοτήτων της οντότητας, τα έσοδα και τα έξοδα της χρήσης δεν παράγουν φορολογητέο αποτέλεσμα.

##### 3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

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



Η Οντότητα δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

### 3.1.5. Αποθέματα

Η Οντότητα δεν έχει αποθέματα.

### 3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

### 3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

#### α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

#### β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

### 3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

#### α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

#### β) Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

### 3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.



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

### 3.1.10. Επιχορηγήσεις

Οι επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

### 3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Η Οντότητα καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
  - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
  - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
  - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης. Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται και τα προγράμματα στήριξης νέων και αναξιοπαθόντων ομάδων που διαχειρίζεται η Οντότητα.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη σταθερή μέθοδο.
  - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
  - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

### 3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

### 3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν

από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Οντότητας. Τα στοιχεία αυτά 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 οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

#### **3.1.15. 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, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

#### **3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων**

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

#### **3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων**

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα περίοδο 2018 δεν εντοπίστηκε σημαντικό σφάλμα προηγούμενης περιόδου.



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

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η Οντότητα παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως εκτός της εμφάνισης των εσόδων από επιχορηγήσεις διαφόρων οργανισμών προς την Οντότητα για την εκτέλεση του σκοπού της. Τα έσοδα αυτά εμφανίζονται στον Κύκλο Εργασιών καθότι αυτός είναι και ο βασικός σκοπός ύπαρξης της Οντότητας. Δηλαδή η στήριξη νέων και ευπαθών ομάδων πληθυσμού ανευρίσκοντας πόρους από διάφορους οργανισμούς που συμμερίζονται τους σκοπούς της Οντότητας.

#### **5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού**

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού πέραν των περιπτώσεων πιστωτικών υπολοίπων πελατών ή χρεωστικών υπολοίπων προμηθευτών που διαχωρίζονται από τα χρεωστικά υπόλοιπα των πελατών και τα πιστωτικά των προμηθευτών εμφανίζονται στα κονδύλια «Λοιπές υποχρεώσεις» και «Λοιπές απαιτήσεις» αντίστοιχα.



6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Α/α	ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΠΑΓΙΑ										Αναπόσβεστο επί 31.12.2018	
	ΠΡΟΣΒΗΚΕΙ					ΜΕΙΖΕΙΣ						
Α/α επίσης	Αναπόσβεστος	Αναπόσβεστη	Αναπόσβεστη									
31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2018
10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	285.204,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	285.204,47
12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	206.796,28	53.287,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	1.194.881,37	238.178,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.124.07,01
15	38.918,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.332.848,37
Σύνολο	1.725.804,05	291.466,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.730.459,85

Για τη συγκριτική χρήση 2017

Α/α	ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΩΝ ΠΑΓΙΩΝ										Αναπόσβεστο επί 31.12.2017	
	ΠΡΟΣΒΗΚΕΙ					ΜΕΙΖΕΙΣ						
Α/α επίσης	Αναπόσβεστος	Αναπόσβεστη	Αναπόσβεστη									
31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2017
10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	285.204,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	285.204,47
12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	175.725,26	31.071,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	957.133,84	245.989,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.884,93
15	1.418.667,50	315.978,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.117.312,14
Σύνολο	1.418.667,50	315.978,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.490.401,54

6.2. Επενδυτικά ακίνητα

Δεν υπάρχουν.

6.3. Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

Δεν υπάρχουν.

ΑΡΣΙΣ - Κοινωνική Οργάνωση Υποστηρίξεις Νέων



6.4. Άλλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Λογ.	Αξία αήθηκ 31.12.2017	ΠΡΟΪΣΗΚΕΣ		ΜΕΙΩΣΕΙΣ				Απομείνωσ & Απομείνωσ έκ 31.12.2017	Αξία επίτοκ 31.12.2018	Απομείνωσ & Απομείνωσ έκ 31.12.2017	Απομείνωσ έως 31.12.2018	Απομείνωσ έως 31.12.2018
		Ανεπι- σημνή	Κατασπαστή ήθων	Μειώσεις αξίας πληρωμ λόγω αυθαιρέτων	Μειώσεις αξίας πληρωμ λόγω αυθαιρέτων	Μειώσεις αξίας πληρωμ λόγω αυθαιρέτων	Μειώσεις αξίας πληρωμ λόγω αυθαιρέτων					
16	63.915,45	6.662,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.577,77	52.387,08	63.000,18	7.577,59	

Για τη συγκριτική χρήση 2017

Λογ.	Αξία αήθηκ 31.12.2016	ΠΡΟΪΣΗΚΕΣ		ΜΕΙΩΣΕΙΣ				Απομείνωσ & Απομείνωσ έκ 31.12.2016	Αξία επίτοκ 31.12.2017	Απομείνωσ & Απομείνωσ έκ 31.12.2016	Απομείνωσ έως 31.12.2017	Απομείνωσ έως 31.12.2017
		Ανεπι- σημνή	Κατασπαστή ήθων	Μειώσεις αξίας πληρωμ λόγω αυθαιρέτων	Μειώσεις αξίας πληρωμ λόγω αυθαιρέτων	Μειώσεις αξίας πληρωμ λόγω αυθαιρέτων	Μειώσεις αξίας πληρωμ λόγω αυθαιρέτων					
16	39.539,69	16.134,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.915,45	31.922,24	52.367,08	11.548,37	

## 6.5. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Δεν υπάρχουν.

## 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Το μόνο περιουσιακό στοιχείο αυτής της κατηγορίας είναι στο κονδύλιο «Λοιπά» χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και αφορά δοθείσες εγγυήσεις για παροχή ηλεκτρικού ρεύματος, ύδρευσης και μισθωμένων χώρων.

### 7.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

#### 7.2.1α Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αφορούν τιμολογημένες επιχορηγήσεις από ενισχύοντες τις δράσεις της Οντότητας φορείς οι οποίες αναμένεται η είσπραξή τους και αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

		Σημείωση	31.12.2018	31.12.2017
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>				
<b>Εμπορικές απαιτήσεις</b>				
	30 - Πελάτες		205.317,31	98.269,12
	44 - Προβλέψεις για επισφαλείς Εμπορικές απαιτήσεις		421.412,39	314.364,20
			-216.095,08	-216.095,08

Οι σωρευμένες προβλέψεις των 216.095,08 € αφορούν την πιθανότητα μη είσπραξης επιχορηγήσεων για κάλυψη εξόδων προγραμμάτων που πραγματοποιήθηκαν και δεν εισπράχθηκαν από τους χορηγούς λόγω προβλημάτων γραφειοκρατικής φύσης.

#### 7.2.1β Δουλεωμένα έσοδα περιόδου

Αφορά τα έσοδα που περιμένει να εισπράξει η Οντότητα για προγράμματα τα οποία έχει εκτελέσει μέχρι την 31.12.2018. Δηλαδή η Οντότητα εμφανίζει στο κονδύλιο αυτό το υπόλοιπο ποσό που έχει να λαμβάνει από χορηγούς και υποστηρικτές προγραμμάτων και το οποίο αντιστοιχεί στο τμήμα των εξόδων που έχει κάνει και δεν έχει τιμολογήσει έως την 31.12.2018. Το τμήμα αυτό των εσόδων έχει «οροφή» τον εγκεκριμένο προϋπολογισμό του κάθε προγράμματος.

Το υπόλοιπο του κονδυλίου, κατά πρόγραμμα, παρατίθεται στον επόμενο πίνακα :

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Πρόγραμμα	2018	2017
36-01-00-0000	ΦΤΩΧΕΙΑ ΔΗΜΟΥ ΠΑΥΛΟΥ ΜΕΛΑ 1/10/2015-31/12/2015	0,00	14.483,65
36-01-00-0001	ΦΤΩΧΕΙΑ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 1/10/2015-28/2/2017	0,00	2.839,60
36-01-00-0010	ACTION FOR REFUGES Γ.4 - 1/1/2016-30/8/2016	21.635,83	21.635,83
36-01-00-0013	INCREASE A.23- 30/9/2015-29/9/2017	0,00	16.304,96
36-01-00-0015	ΣΤΕΓΑΣΗ & ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Α20.Θ1-01/01/2015-30/09/2016	0,00	19.018,80
36-01-00-0017	ASB-ECHO Δ.13 - 1/6/16-31/12/17	0,00	42.234,19
36-01-00-0027	ERASMUS A29-2016/2017	0,00	819,15
36-01-00-0028	2017-2019/ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ	3.851,06	3.145,94

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Πρόγραμμα	2018	2017
36-01-00-0029	2016-2018/ΟΧΦΑΜ 1 (ΠΑΛΑΙΑ ΟΝΟΜΑΣΙΑ Δ.14)	0,00	49.559,08
36-01-00-0030	2017-2018/ROADMAP	16.652,80	1.236,37
36-01-00-0031	2017-2018/ΔΕΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΝΕΟΥΣ	0,00	1.414,69
36-01-00-0032	2017-2019/Θ1-ΣΤΕΓΑΣΗ & ΕΠΑΝΕΝΤΑΞΗ	0,00	20.280,93
36-01-00-0034	2017-2019/Θ5-ΣΤΕΓΑΣΗ & ΕΠΑΝΕΝΤΑΞΗ	58.650,90	7.513,86
36-01-00-0035	2017-2018/ΔΟΜ ΚΑΒΑΛΑΣ-Humanitarian and recovery support to the affected population in Greece	429.310,98	27.460,03
36-01-00-0036	2017/ΜΕΤΟΙΚΟΣ ΟΠΣ 5008116	0,00	891.624,78
36-01-00-0037	Α/ ΣΤΕΓΑΣΗ ΚΑΙ ΕΠΑΝΕΝΤΑΞΗ	7.298,84	2.400,04
36-01-00-0038	MOBILE SCHOOL	0,00	5.636,12
36-01-00-0039	ELFO (ΠΡΩΗΝ ΚΩΔ.Δ19)	8,52	0,00
36-01-00-0040	2018-2019 PEDIA	319.999,74	0,00
36-01-00-0041	2018-ΔΟΜ ΔΡΑΜΑΣ	148.061,57	0,00
36-01-00-0042	2018-2020 ΣΥΝ-ΑΝΘΡΩΠΟΣ	13.325,82	0,00
36-01-00-0043	2018-2019 ΜΕΤΟΙΚΟΣ ΟΠΣ 5017544	646.950,05	0,00
36-01-00-0044	2018-ASB ECHO	206.913,86	0,00
36-01-00-0045	2018-2019 BRIDGE PROJECT	891,54	0,00
36-01-00-0046	A FLAT FOR ALL	2.712,22	0,00
36-01-00-0047	THE HOME PROJECT	22.275,09	0,00
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.898.538,82</b>	<b>1.127.608,02</b>

### 7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	Σημείωση	31.12.2018	31.12.2017
		115.597,18	148.328,80
33 - Χρεώστες Διάφοροι		14.694,19	14.544,83
44.11 - Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (από λ.33)			0,00
35 - Λογ/σμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων		17.896,65	13.626,24
36 - Μεταβ. λογ. Ενεργ. (Εισιτήρια αγοράς υπό διακαν/σμό)		0,00	31.573,86
50 - Προμηθευτές (χρεωστικά υπόλοιπα)		19.511,27	54.226,33
53 - Πιστωτές διάφοροι (χρεωστικά υπόλοιπα)		63.495,07	34.357,54

### 7.2.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	Σημείωση	31.12.2018	31.12.2017
		3.037.781,50	3.027.055,68
38.00 - Ταμείο		2.865,40	1.797,04
38.02-06 Καταθέσεις σε Τράπεζες		3.034.916,10	3.025.258,64

## 8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Σύμφωνα με το κωδικοποιημένο καταστατικό, το κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται το ποσό των 10.000,00 €, το οποίο απαρτίζεται από τις εισφορές των εταιρών. Το ποσό αυτό καταβλήθηκε εξίσου από όλους τους εταίρους στο ταμείο της εταιρείας.

## 9. Προβλέψεις

### 9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Δεν υπάρχουν καθότι το σύνολο των εργαζομένων της Οντότητας απασχολούνται με συμβάσεις ορισμένης διάρκειας χρόνου.

### 9.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν υπάρχουν.

## 10. Υποχρεώσεις

### 10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

#### 10.1.1 Δάνεια

Δεν υπάρχουν.

#### 10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν.

#### 10.1.3 Επιχορηγήσεις

Σε προηγούμενες χρήσεις λόγω της ιδιαιτερότητας των επιχορηγήσεων και της διάρκειας των επιχορηγούμενων προγραμμάτων, το σύνολο αυτών εμφανίζονταν ως έσοδα της χρήσεως στην οποία δαπανήθηκαν τα χρήματα αυτών. Σε περίπτωση που τα επιχορηγούμενα προγράμματα συνεχίζονταν και στο επόμενο έτος εμφανίζονταν ως αναπορρόφητα έσοδα στην επόμενη χρήση.

Από τη χρήση 2016 οι επιχορηγήσεις που αφορούν πάγια αποσβένονται με τον χρόνο που αποσβένονται τα πάγια.

### 10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

#### Τραπεζικά δάνεια

Πρόκειται για μικροϋπόλοιπο 0,42 € το οποίο προέρχεται από το πιστωτικό υπόλοιπο ενός λογαριασμού καταθέσεων το οποίο δημιουργήθηκε λόγω πολύ χαμηλού υπολοίπου επί του οποίου χρεώθηκαν τραπεζικά έξοδα τα οποία ήταν μεγαλύτερα του προϋπάρχοντος υπολοίπου.

#### 10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

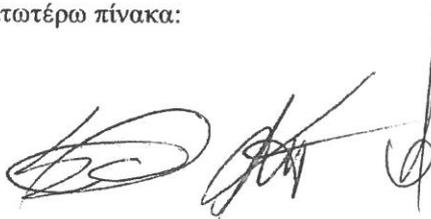
Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	Σημείωση	31.12.2018	31.12.2017
Εμπορικές υποχρεώσεις		907.318,46	531.599,16
50 - Προμηθευτές		906.147,96	530.482,21
51 - Γραμμάτια πληρωτέα			
53.90 - Επιταγές (μεταχρονολογημένες) πληρωτέες		1.170,50	1.116,95

Οι υποχρεώσεις αυτές είναι πληρωτέες εντός 12 μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού.

#### 10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:



	Σημείωση	31.12.2018	31.12.2017
Λοιπές υποχρεώσεις			
30 - Πελάτες (πιστωτικά υπόλοιπα εκτός λογ.30.07 εγγυοδοσίας)		1.009.053,73	0,00
30 - Πελάτες (Πιστωτικά υπόλοιπα λογ.30.07 Εγγυοδοσίας)			0,00
33 - Χρεώστες διάφοροι		23.408,64	9,99
35 - Λογ/σμοί προκαταβολών και πιστώσεων		11.876,89	8.790,21
53 - Πιστωτές διάφοροι		621.407,47	639.296,48

Το ποσό των 621.407,47 € (2017 = 639.296,48 €) αφορά : α) Κατά 506.196,65 € (2017 = 521.615,71 €) οφειλές από μισθοδοσία προσωπικού, β) Κατά 14.164,57 (2017 = 9.655,43 €) οφειλές προς τους παρόχους υπηρεσιών προς την Οντότητα και ωφελούμενους, γ) Κατά 101.046,25 € (2017 = 101.046,25 €) υποχρεώσεις από επιστροφή επιχορηγήσεων, δ) Κατά € 0,00 (2017=6.979,09 €) λοιποί πιστωτές.

### 10.2.3 Έσοδα επόμενων χρήσεων

Το κονδύλιο περιέχει τις εισπράξεις από οργανισμούς που επιχορηγούν τις δράσεις της Οντότητας και οι οποίες αφορούν δαπάνες που θα γίνουν σε επόμενη χρήση. Η οριστικοποίηση αυτών των ποσών ως εσόδων θα γίνει εφόσον γίνει η πιστοποίηση του καλώς έχειν των δαπανών που θα γίνουν από την Οντότητα. Ανάλυση του κονδυλίου ανά έργο παρατίθεται στο επόμενο πίνακα :

Κωδικός Γενικής Δογιστικής	Πρόγραμμα	2018	2017
56-00-00-0001	FISH MARKET 1/6/14-31/5/15	14.609,08	13.309,73
56-00-00-0005	CARITAS Δ.10Α-1/8/2016-31/12/2016	0,00	158.182,10
56-00-00-0007	ELFO Δ.19-12/2016-11/2018	0,00	1.333,65
56-00-00-0008	GFM Δ.15 -1/3/2016-31/1/2017	0,00	11.274,25
56-00-00-0010	ΥΠΑΤΗ ΑΡΜΟΣΤΕΙΑ ΤΟΥ ΟΗΕ 2/3/16-31/1/17	326.897,27	1.594.317,59
56-00-00-0011	2017-2020/ΙΔΡ.ΝΙΑΡΧΟΣ STREET WORK	45.460,66	23.243,97
56-00-00-0012	2017-18/GFM NEW "Support for integration and empowerment of minor refuges of minor refugees and .."	0,00	4.019,36
56-00-00-0013	2017/ΘΕΡΙΝΑ ΣΧΟΛΕΙΑ "ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΠΡΟΛΗΨΗΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΝΕΩΝ ΣΕ ΚΙΝΔΥΝΟ"	0,00	3.361,69
56-00-00-0014	2017/REACT/ΦΙΛΟΞΕΝΕΙΟ	0,00	2.516,60
56-00-00-0015	2017-2018 / YOUTH IN ACTION -CASE MANAGMENT TOOL - STRATEGIC PARTNEERSHIP 2017-2-BE05-KA205-002228	1.273,70	4.858,72
56-00-00-0016	2017-2018/ΔΩΡΕΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΣΕ ΔΗΜΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	82,50	630,00
56-00-00-0017	A FLAT FOR ALL (ΙΤΑΛΙΔΕΣ)	0,00	275,57
56-00-00-0018	UNICEF/ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ-ΑΘΗΝΑ	196.871,64	472.441,01
56-00-00-0019	2017-2019/Θ1-ΣΤΕΓΑΣΗ & ΕΠΑΝΕΝΤΑΞΗ	22.027,25	0,00
56-00-00-0020	ΦΤΩΧΕΙΑ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 1/10/2015-28/2/2017	20.321,79	0,00
56-00-00-0021	2017/ΜΕΤΟΙΚΟΣ ΟΠΣ 5008116	5.727,03	0,00
56-00-00-0022	SLYMS ERASMUS	13.184,43	0,00
56-00-00-0023	YOOUTH LED SPORTS FOR ALL	45.306,48	0,00
56-00-00-0024	2018-2019 CARITAS PIER II	36.557,58	0,00
56-00-00-0025	2018-2019 GERMAN DOCTORS	65.624,54	0,00
56-00-00-0026	2018-2020 INTERREG -IN4CHILD	85.891,72	0,00

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Πρόγραμμα	2018	2017
56-00-00-0027	2018 ΑΝΟΙΧΤΑ ΣΧΟΛΕΙΑ ΣΤΗ ΓΕΙΤΟΝΙΑ	140,84	0,00
56-00-00-0028	2018 ΘΕΡΙΝΑ ΣΧΟΛΕΙΑ ΦΥΛΑΚΩΝ	1.430,56	0,00
56-00-00-0029	2019-2020 ΣΤΕΓΑΣΗ & ΕΡΓΑΣΙΑ	196.917,50	0,00
56-00-00-0030	2018 REACT-ΦΙΛΟΞΕΝΕΙΟ	11.963,40	0,00
56-00-00-0031	2018-2020 ΕΠΙΑΝΕΚΚΙΝΗΣΗ-ΙΔΡ. ΝΙΑΡΧΟΣ	221.872,42	0,00
56-00-00-0032	2018-2020 ARTS TOGETHER	12.535,49	0,00
56-00-00-0033	2018-2020 ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ RIGHT AFTER CARE	127.494,12	0,00
56-00-00-0034	MOBILE SCHOOL-ΑΘΗΝΑ	4.373,89	0,00
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.456.563,89</b>	<b>2.289.764,24</b>

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

Τα έσοδα και τα έξοδα της Οντότητας δεν έχουν ιδιαιτερότητες για να χρίζουν περαιτέρω ανάλυσης.

#### 12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Στη διάρκεια της περιόδου ΔΕΝ ενσωματώθηκαν στην αξία κατασκευαζόμενου κτιρίου τόκοι.

#### 13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών/πλεονασμάτων

Η Οντότητα εκ της φύσεως της (μη κερδοσκοπική) δεν μοιράζει στους εταίρους της τα τυχόν πλεονάσματα των χρήσεων αλλά τα χρησιμοποιεί για την εκπλήρωση του σκοπού της.

#### 14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή (βλέπε και προηγούμενη παράγραφο 13)

#### 15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο (πλεονασματικό) αποτέλεσμα.

#### 16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η Οντότητα δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

#### 17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	2018	2017
Έμμισθο Προσωπικό	700	507
Ημερομίσθιο Προσωπικό	0	0
<b>Σύνολο</b>	<b>700</b>	<b>507</b>

Ο αριθμός του προσωπικού του πίνακα εκφράζει ανθρωποημέρες. Δηλαδή προκύπτει από την διαίρεση του συνόλου των ανθρωποημερών του έτους διαιρούμενων δια 12 και αυτό δια 25. Τον Δεκέμβριο του 2018 η μισθοδοσία περιείχε 804 άτομα.

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

	2018	2017
Μισθοί και ημερομίσθια	11.615.005,02	8.190.764,54
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	2.919.785,42	2.055.868,82
Παρελόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	50,00	1.210,00
Αποζημιώσεις απολύσεως	2.683,33	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>14.537.523,77</b>	<b>10.247.843,36</b>

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

Ο Κύκλος Εργασιών της Οντότητας αφορά εξ ολοκλήρου έσοδα προγραμμάτων στήριξης νέων και ευπαθών ομάδων.

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

**20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων**

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

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

Η Οντότητα δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

**22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική**

Η Οντότητα δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

**23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις**

Δεν συντρέχει περίπτωση.

**24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων**

Δε συντρέχει τέτοια περίπτωση.

**25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

	2018	2017
<b>Σωρευτικές πωλήσεις</b>		
Πωλήσεις αγαθών	0,00 €	0,00 €
Πωλήσεις παγίων	0,00 €	0,00 €
Πωλήσεις υπηρεσιών	0,00 €	0,00 €
Λοιπά έσοδα	0,00 €	0,00 €
	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Σωρευτικές αγορές</b>		
Αγορές αγαθών-υπηρεσιών	63.487,74 €	48.384,48 €
Αγορές παγίων		
	<b>63.487,74 €</b>	<b>48.384,48 €</b>
<b>Παροχές προς τη Διοίκηση</b>		
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές	0,00 €	0,00 €
Λοιπές αμοιβές και παροχές	0,00 €	0,00 €
	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

	31.12.2018	31.12.2017
<b>Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους γρήσεως</b>		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	0,00 €	0,00 €
Λοιπές απαιτήσεις	0,00 €	0,00 €
	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως</b>		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	1.412,30 €	18,70 €
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00 €	0,00 €
	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

**26. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης**

Δεν υπάρχει υποχρέωση παροχής αυτής της πληροφορίας για οντότητες της κατηγορίας αυτής.

**27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της Οντότητας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών**

Δε συντρέχει η υποχρέωση πληροφόρησης για αυτήν την οντότητα.

**28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου**

Η Οντότητα δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

**29. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της Οντότητας.**

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

**α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις**



Η εταιρία έχει μισθώσει ακίνητα σε Αθήνα, Θεσσαλονίκη, Βόλο, Αλεξανδρούπολη, Κοζάνη και σε άλλες πόλεις της Ελληνικής περιφέρειας για την εκπλήρωση του κοινωνικού της έργου καθώς και για στέγαση των υπηρεσιών της. Το ετήσιο κόστος αυτών ανέρχεται στο ποσό των 1.698.201,44€. Η διάρκεια των μισθώσεων αυτών συναρτάται από την επανάληψη των προγραμμάτων στήριξης.

**β) Εγγυήσεις**

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

	31/12/2018	31/12/2017
<b>Σύνολο</b>	<b>11.209,48 €</b>	<b>14.472,90 €</b>

**γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

Η Οντότητα έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2009 μέσω ένταξης σε περαιώσεις ανέλεγκτων χρήσεων. Για τις χρήσεις μέχρι 31.12.2012 έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έλεγχο και καταλογισμό διαφορών από Φορολογία Εισοδήματος.

**31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού**

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

**Αθήνα, 3 Φεβρουαρίου 2020**

 **ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ  
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΝΕΩΝ**  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΝΕΩΝ  
ΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ  
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ: Α. ΣΟΦΟΥ 26 Τ.Κ. 54625 ΘΕΣ/ΝΙΚΗ  
ΤΗΛ. & FAX: 2310.526.150 - 2310.552.813  
Α.Φ.Μ. 090193521- Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ

**Ο Εταίρος και**

**Νόμιμος Εκπρόσωπος**

**Γαβράλης Νικόλαος**

**Α.Δ.Τ. ΑΟ 193596**

**Νόμιμος Εκπρόσωπος**

**Πούτου Δικατερίνη**

**Α.Δ.Τ. ΑΜ 126601**

**Ο Λογιστής**

**Σπυρίδων Σταυρούλιας**

**ΑΜ ΟΕΕ: Α'ΤΑΞΗΣ 0086167**