ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΟΜΙΛΟΥ ΤΣΑΚΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΤΩΝ - ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ – (Ν.Π.Ι.Δ.)

ΕΤΗΣΙΕΣ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
βάσει ΕΛΠ
για τη χρήση
24η Μαΐου έως 31η Δεκεμβρίου 2018

Περιεχόμενα

Ισολογισμός 3

Κατάσταση αποτελεσμάτων κατά λειτουργία 4

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης 5

Προσάρτημα - Επεξηγηματικές πληροφορίες και αναλύσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2018 6

1. Ταμείο Επαγγελματικής Ασφάλισης 6
1.1 Γενικές πληροφορίες 6
1.2 Κύριες Δραστηριότητες 6
2.1 Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία 7
2.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 8
2.3 Λειτουργική μίσθωση 8
2.4 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 9
2.5 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 10
2.6 Υποχρεώσεις 10
2.7 Προβλέψεις. 10
2.8 Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων 10
2.9 Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών 11
2. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 12
3. Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο 12
4. Έσοδα ασφαλιστικών εισφορών 12
5. Έξοδα 13
6. Χρηματοοικονομικά Έσοδα και Έξοδα 13
7. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 13
8. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 13

Ισολογισμός

Ποσά σε €

	Σημ.	31 Δεκεμβρίου 2018
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Λοιπές απαιτήσεις		0,02
Προπληρωμένα έξοδα		192,58
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**2**	200.433,46
Σύνολο κυκλοφορούντων		**200.626,06**
Σύνολο ενεργητικού		**200.626,06**
Καθαρή Θέση		
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά καταστατικού	**3**	194.428,30
Αποθεματικά Ιδίων Κεφαλαίων	**3**	5.335,16
Σύνολο		199.763,46
Σύνολο Καθαρής Θέσης		**199.763,46**
Υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Λοιπές υποχρεώσεις		862,60
Σύνολο		**862,60**
Σύνολο υποχρεώσεων		**862,60**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και υποχρεώσεων		**200.626,06**

Οι συνημμένες επεξηγηματικές πληροφορίες και αναλύσεις από σελίδα 6 έως 13 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση αποτελεσμάτων κατά λειτουργία

Ποσά σε €

Για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου		**2018**
	Σημ.	
Έσοδα ασφαλιστικών εισφορών	**4**	194.428,30
Παροχές σε ασφαλισμένους		0,00
Μικτό αποτέλεσμα		**194.428,30**
Εισφορές για σχηματισμό Ιδίων Κεφαλαίων		20.000,00
		214.428,30
Έξοδα διοίκησης	**5**	(14.023,22)
Αποτελέσματα από λειτουργικές δραστηριότητες		**200.405,08**
Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων		**200.405,08**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	**6**	0,15
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	**6**	(641,77)
Αποτελέσματα προ φόρων		**199.763,46**
Φόρος εισοδήματος		0,00
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		**199.763,46**

Οι συνημμένες επεξηγηματικές πληροφορίες και αναλύσεις από σελίδα 6 έως 13 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. Ο Λογιστής

Αναστάσιος Λυμπερτάτος
Α.Τ. ΑΚ598550/
Αρ. Αδείας 58673
Liberty Taxpros ΙΚΕ

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Χρήση που έληξε την 31/12/2018

Ποσά σε €

	Σημ.	Αποθεματικά καταστατικού	Αποθεματικά Ιδίων Κεφαλαίων	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 24ης Μαΐου 2018		-	-	-	-
Κατανομή Αποτελεσμάτων σε Αποθεματικά		194.428,30	5.335,16	(199.763,46)	-
Αποτελέσματα περιόδου		-	-	199.763,46	199.763,46
Υπόλοιπο 31ης Δεκεμβρίου 2018		**194.428,30**	**5.335,16**	-	**199.763,46**

Οι συνημμένες επεξηγηματικές πληροφορίες και αναλύσεις από σελίδα 6 έως 13 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Προσάρτημα - Επεξηγηματικές πληροφορίες και αναλύσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2018

1. Ταμείο Επαγγελματικής Ασφάλισης

1.1 Γενικές πληροφορίες

Το «Ταμείο Επαγγελματικής Ασφάλισης Ναυτιλιακών Επιχειρήσεων Ομίλου Τσάκου και Συνεργατών - Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου –Ν.Π.Ι.Δ.», εφεξής «Τ.Ε.Α Ομίλου Τσάκου» συστάθηκε στις 10 Μαΐου 2018 με το υπ'αριθμ. 39.802 συμβολαιογραφικό έγγραφο του Συμβολαιογράφου Αθηνών Σταμάτη Στεφάνου Καταπόδη και το οποίο καταχωρήθηκε στο ΦΕΚ με αριθμό 1889 στις 24 Μαΐου 2018.

Η έδρα του Τ.Ε.Α Ομίλου Τσάκου είναι στο Παλαιό Φάληρο του νομού Αττικής, επί της Λεωφόρου Συγγρού 367.

Το Τ.Ε.Α Ομίλου Τσάκου ιδρύεται για αόριστο χρόνο σύμφωνα με το καταστατικό του. Το Τ.Ε.Α Ομίλου Τσάκου είναι νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Τ.Ε.Α Ομίλου Τσάκου έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας για την περίοδο από 24η Μαΐου 2018 έως την 31η Δεκεμβρίου 2018 και έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 22 Μαρτίου 2019. Η Διοίκηση του Τ.Ε.Α Ομίλου Τσάκου επιφορτίζεται με την αξιολόγηση της ικανότητας του να συνεχίσει τη δραστηριότητά του και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Το Τ.Ε.Α Ομίλου Τσάκου ανήκει στις μικρές οντότητες σύμφωνα με τον Ν. 4308/2014. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Τ.Ε.Α Ομίλου Τσάκου έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν. 4308/2014 και σύμφωνα με τις απλοποιήσεις και απαλλαγές που προδιαγράφονται από την κατηγορία ως μικρή οντότητα. Εντός της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018, το Τ.Ε.Α Ομίλου Τσάκου δεν είχε τεθεί υπό εκκαθάριση. Σημειώνεται ότι τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα του Τ.Ε.Α Ομίλου Τσάκου. Εντός της χρήσης δεν έγινε στρογγυλοποίηση ποσών στις οικονομικές καταστάσεις.

1.2 Κύριες Δραστηριότητες

Ο σκοπός του Τ.Ε.Α Ομίλου Τσάκου και το αντικείμενο εργασιών είναι:

- Η χορήγηση παροχών στους ασφαλισμένους, επαγγελματικής ασφαλιστικής προστασίας, πέραν της παρεχόμενης από την υποχρεωτική κοινωνική ασφάλιση, για τους ασφαλιστικούς κινδύνους γήρατος, αναπηρίας και θανάτου.

- Η χορήγηση εφάπαξ παροχής, για την κάλυψη των κινδύνων γήρατος, αναπηρίας και θανάτου. Προς επίτευξη του εναρκτήριου αυτού σκοπού συνιστάται στο Ταμείο Κλάδος Εφάπαξ Παροχής.

Σύμφωνα με το Καταστατικό του Τ.Ε.Α. Ομίλου Τσάκου, το Διοικητικό Συμβούλιο με πλειοψηφία (4/5) των μελών του μπορεί να δημιουργήσει και άλλους κλάδους ασφάλισης, π.χ. κλάδο επικουρικής συνταξιοδότησης, Υγείας, Αλληλοβοήθειας,

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων βάσει Ε.Λ.Π. απαιτεί από τη διοίκηση να κρίνει, να κάνει εκτιμήσεις και παραδοχές, οι οποίες να επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών αρχών, των λογιστικών πολιτικών, την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων ή των υποχρεώσεων, τα έσοδα ή τα έξοδα που έχουν λογιστικοποιηθεί. Τα πραγματικά αποτελέσματα δύναται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις.

Οι εκτιμήσεις και οι υποθέσεις επανελέγχονται συνεχώς. Οι αλλαγές στις εκτιμήσεις αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία έγινε η αλλαγή και στις επόμενες από αυτήν περιόδους. Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων και τη διενέργεια προβλέψεων.

2.1 Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλα τα κόστη που σχετίζονται άμεσα στην απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Όταν ενσώματα περιουσιακά στοιχεία έχουν διαφορετικό χρόνο ωφέλιμης ζωής από άλλα, τότε λογίζονται σαν ξεχωριστά ενσώματα περιουσιακά στοιχεία.

Τα κέρδη και οι ζημιές που προκύπτουν από τη διάθεση παγίων προσδιορίζονται συγκρίνοντας τα έσοδα με την υπολειμματική αξία του παγίου. Μεταγενέστερες δαπάνες περιλαμβάνονται στη υπολειμματική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή αναγνωρίζονται ως ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο, ανάλογα με την περίπτωση, μόνο όταν είναι πιθανό ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη που συνδέονται με το στοιχείο θα εισρεύσουν στο Τ.Ε.Α Ομίλου Τσάκου και το κόστος του στοιχείου μπορεί να υπολογισθεί αξιόπιστα. Το κόστος της καθημερινής συντήρησης των ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της περιόδου που θα προκύψουν.

Οι αποσβέσεις των στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με βάση την σταθερή μέθοδο απόσβεσης κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωή τους

Μέθοδοι απόσβεσης, λογιστικές αξίες και ωφέλιμες ζωές επανελέγχονται σε κάθε περίοδο και αναπροσαρμόζονται αναλόγως. Η λογιστική αξία του παγίου απομειώνεται αμέσως με το ανακτήσιμο ποσό αν είναι μεγαλύτερη αυτού. 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. Όταν οι λόγοι απομείωσης δεν ισχύουν πλέον το κόστος του παγίου επαναπροσδιορίζεται.

Παύση αναγνώρισης παγίων

α) Ένα πάγιο στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται στον ισολογισμό όταν το στοιχείο αυτό διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή του.

β) Το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης, αν υπάρχει, και της λογιστικής αξίας του στοιχείου.

γ) Το κέρδος ή η ζημία από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται.

2.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναφέρονται σε δικαιώματα, προγράμματα λογισμικού, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα και λοιπές άδειες.

Η αξία των άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων συμπεριλαμβανομένων και των προγραμμάτων λογισμικού απεικονίζει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε πρόσθετο κόστος που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

2.3 Λειτουργική μίσθωση

α) Ο εκμισθωτής παγίων παρουσιάζει στον ισολογισμό του τα εκμισθωμένα σε τρίτους περιουσιακά στοιχεία βάσει λειτουργικής μίσθωσης, σύμφωνα με τη φύση του κάθε

περιουσιακού στοιχείου. Τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εσόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

β) Ο μισθωτής παγίων βάσει λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζει τα μισθώματα ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης

2.4 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους.

Ειδικότερα, όσον αφορά τα διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία, οι διαφορές από την επιμέτρηση στην εύλογη αξία τους (κέρδη ή ζημίες) αναγνωρίζονται ως στοιχείο (διαφορά) της καθαρής θέσης, στην περίοδο που προκύπτουν. Το κονδύλι της καθαρής θέσης (ως άνω διαφορά) μεταφέρεται στα αποτελέσματα όταν τα εν λόγω στοιχεία διαγραφούν ή όταν υπάρχουν αντικειμενικά τεκμήρια ότι τα περιουσιακά στοιχεία έχουν απομειωθεί, Ωστόσο, οι ζημιές απομείωσης (που έχουν μεταφερθεί στα αποτελέσματα) αναστρέφονται στα αποτελέσματα όταν οι λόγοι που τις προκάλεσαν παύουν να ισχύουν. Κατ΄ εξαίρεση, οι ζημίες απομείωσης από τίτλους καθαρής θέσης (συμμετοχικούς τίτλους) αναστρέφονται κατευθείαν στην καθαρή θέση και όχι μέσω αποτελεσμάτων.

Όσον αφορά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του εμπορικού χαρτοφυλακίου, οι διαφορές από την επιμέτρηση των εν λόγω στοιχείων στην εύλογη αξία τους αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές στην περίοδο που προκύπτουν.

Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

α) Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή

β) μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στον ισολογισμό ως μη κυκλοφορούντα ή ως κυκλοφορούντα, ανάλογα με τις προθέσεις της διοίκησης της οντότητας και το συμβατικό ή εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους.

2.5 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

2.6 Υποχρεώσεις

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους, το οποίο είναι το ονομαστικό ποσό της οφειλής στη λήξη. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.

Εναλλακτικά, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον αυτόν τον κανόνα έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

2.7 Προβλέψεις.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους, αντί της επιμέτρησης στο ονομαστικό ποσό, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό.

2.8 Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα.

Τα έσοδα από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών επιμετρώνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων. Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση

περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα. Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Κάθε άλλο έσοδο ή κέρδος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Τα κέρδη παρουσιάζονται κατάλληλα στην κατάσταση αποτελεσμάτων με το καθαρό ποσό τους.

Κάθε δαπάνη ως ανωτέρω αναγνωρίζεται και ταξινομείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων με κατάλληλο τρόπο, εκτός εάν η δαπάνη αυτή καλύπτει τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου.

Τα έσοδα του Τ.Ε.Α. Ομίλου Τσάκου αφορούν σε ασφαλιστικές εισφορές και προσόδους από τόκους και λοιπές αποδόσεις των περιουσιακών στοιχείων με βάση την αρχή του δεδουλευμένου.

2.9 Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών

Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:

α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για τη σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και

β) των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου. Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά. Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

2. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	31/12/2018
Τραπεζικές καταθέσεις όψεως	200.433,46
	200.433,46

3. Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

	31/12/2018
Αποθεματικά καταστατικού	194.428,30
Αποθεματικά Ιδίων Κεφαλαίων	5.335,16
Σύνολο	**199.763,46**

Τα αποθεματικά καταστατικού προέρχονται από τακτικές και έκτακτες εισφορές εργοδοτριών εταιρειών και ασφαλισμένων του ταμείου και λοιπών άλλων προσόδων όπως περιγράφεται στο άρθρο 18 του Καταστατικού.

Τα αποθεματικά Ιδίων Κεφαλαίων δημιουργούνται και διακρατούνται προκειμένου για την κάλυψη σε ετήσια βάση των τακτικών ή έκτακτων λειτουργικών εξόδων του ταμείου, όπως ενδεικτικά είναι οι υπηρεσίες νομικής, αναλογιστικής, λογιστικής υποστήριξης και υπηρεσιών διαχειριστή μητρώου.

4. Έσοδα ασφαλιστικών εισφορών

	24/05/2018 - 31/12/2018
Τακτικές και έκτακτες εισφορές εργοδοτριών εταιρειών και ασφαλισμένων	194.428,30
Σύνολο	**194.428,30**

5. Έξοδα

Η ανάλυση των εξόδων ανά κατηγορία του Τ.Ε.Α Ομίλου Τσάκου έχει ως ακολούθως:

01/01/2018 - 31/12/2018	
	Διοικητικά έξοδα
Εξωτερικοί συνεργάτες	10.037,42
Ενοίκιο/Τηλεπικοινωνίες/Λοιπά	350,00
Λοιποί φόροι	2.535,80
Διάφορα έξοδα	1.100,00
	14.023,22

6. Χρηματοοικονομικά Έσοδα και Έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα του Τ.Ε.Α Ομίλου Τσάκου έχουν ως εξής:

	24/05/2018 - 31/12/2018
Τραπεζικά έξοδα	(641,77)
	(641,77)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	0,15
	0,15
	(641,62)

7. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

Το Τ.Ε.Α Ομίλου Τσάκου έχει συνάψει μη ακυρώσιμη σύμβαση λειτουργικής μίσθωσης που αφορούν την ενοικίαση του ακινήτου, η οποία λήγει την 31η Μαΐου 2026.

Οι ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων ακινήτων και δανειακών υποχρεώσεων έχουν ως ακολούθως:

2018	**Ανάλυση**	**Έως 1 έτος**	**Από 1 έως και 5 έτη**	**Πάνω από 5 έτη**
	Ενοίκια	600,00	2.400,00	850,00

8. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.