

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ 381^{ης}/19-06-2024 ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣ ΤΟΥ ΠΡΥΤΑΝΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ (ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝΤΟΣ ΩΣ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ)

.....
ΘΕΜΑΤΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ

**Θέμα: Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων
1^ο Έρευνας του Πανεπιστημίου Κρήτης για την οικονομική χρήση 2023**
.....

Το Πρυτανικό Συμβούλιο του Πανεπιστημίου Κρήτης, λαμβάνοντας υπόψη:

- τις διατάξεις του Ν.4727/2020 (ΦΕΚ 184/τ.Α'/23-9-2020) «Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2102 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1024) Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Ενσωμάτωση στο Ελληνικό Δίκαιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1972) και άλλες διατάξεις»,
- τις διατάξεις των άρθρων 14, 232 περ. στ και 238 παρ. 2 και 9 και 448 παρ. 5 του Ν.4957/2022 (ΦΕΚ 141/τ.Α'/21-07-2022), «Νέοι Ορίζοντες στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα: Ενίσχυση της ποιότητας, της λειτουργικότητας και της σύνδεσης των Α.Ε.Ι. με την κοινωνία και λοιπές διατάξεις»,
- την υπ' αρ. 31142/21.12.2023 Απόφαση του Πρυτανικού Συμβουλίου του Πανεπιστημίου Κρήτης «Έγκριση της τροποποίησης του Οδηγού Χρηματοδότησης και Διαχείρισης του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας του Πανεπιστημίου Κρήτης και των Παραρτημάτων του» (ΦΕΚ Β' 7786/31.12.2023).
- το απόσπασμα πρακτικών της υπ' αριθ. 794^{ης}/17.06.2023 (Θέμα Γ2. 38) Συνεδρίασης της Επιτροπής Ερευνών του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας του Πανεπιστημίου Κρήτης,
- τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις οικονομικής χρήσης 01/01/2023 έως 31/12/2023
- το με αρ. πρωτ. 30745/17.06.2024 έγγραφο του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης της Μ.Ο.Δ.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε.
- την εισήγηση του Αντιπρύτανη Έρευνας και Ανάπτυξης,
και έπειτα από συζήτηση

αποφασίζει ομόφωνα και εγκρίνει

τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις οικονομικής χρήσης έτους 2023 του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας του Πανεπιστημίου Κρήτης, κατ' εφαρμογή του άρθρου 4 του Οδηγού Χρηματοδότησης & Διαχείρισης (υπ' αρ. 31142/21.12.2023 Απόφαση του Πρυτανικού Συμβουλίου, ΦΕΚ Β' 7786/31.12.2023), του άρθρου 238 παρ. 2 και 9 του Ν. 4957/2022, όπως αυτές παρατέθηκαν στην Γ2.38 απόφαση της υπ' αριθμ. 794^{ης}/17-06-2024 συνεδρίασης της Επιτροπής Ερευνών του Πανεπιστημίου Κρήτης και διαβιβάστηκαν στο Πρυτανικό Συμβούλιο με το υπ' αριθμ. γεν. πρωτ. 30745/17-06-2024 έγγραφο του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης της Μ.Ο.Δ.Υ. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν ως ακολούθως:

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Πρυτανικό Συμβούλιο του Πανεπιστημίου Κρήτης (Λειτουργούντος ως Συμβουλίου Διοίκησης)

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του «ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης, μεταβολών αδιάθετου υπολοίπου προγραμμάτων και χρηματορρών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ’ αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ’ όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της 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.

Αθήνα, 17 Ιουνίου 2024

ΣΤΑΥΡΟΣ ΣΑΛΟΥΣΤΡΟΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14611

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΕΡΛΙΔΑΚΗΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33731



ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	2023	2022
<u>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>			
<u>Ενσώματα πάγια</u>			
Ακίνητα	6.1	0,33	12.054,99
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	0,27	0,19
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	493.676,89	263.972,11
Σύνολο		493.677,49	276.027,29
<u>Άυλα πάγια στοιχεία</u>			
Λοιπά άυλα	6.2	66.882,96	18.387,90
Σύνολο		66.882,96	18.387,90
Δάνεια και απαιτήσεις	7.1.1	584,27	1.884,27
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	7.1.2	68.202,49	68.202,49
Σύνολο		68.786,76	70.086,76
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		629.347,21	364.501,95
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>			
<u>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</u>			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	1.136.583,93	1.413.901,10
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		352.411,43	218.928,37
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.2	2.696.911,84	2.405.661,09
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	7.2.3	36.602,77	35.211,93
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.4	26.422.754,78	22.319.291,29
Σύνολο		30.645.264,75	26.392.993,78
Σύνολο κυκλοφορούντων		30.645.264,75	26.392.993,78
Σύνολο ενεργητικού		31.274.611,96	26.757.495,73
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	2023	2022
<u>Καθαρή θέση</u>			
<u>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</u>			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	290.646,21	290.646,21
Αποτελέσματα εις νέο	8	5.828.820,18	5.021.070,44
Σύνολο Καθαρής Θέσης		6.119.466,39	5.311.716,65
<u>Προβλέψεις</u>			
Λοιπές προβλέψεις	9.2	157.141,75	254.195,26
Σύνολο προβλέψεων		157.141,75	254.195,26
<u>Υποχρεώσεις</u>			
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>			
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	1.574.645,85	1.387.319,07
Φόρος εισοδήματος		7.389,80	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη		146.620,56	171.034,04
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		56.810,77	71.158,68
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	5.260.387,05	3.310.969,24
Επιχορηγήσεις-χρηματοδοτήσεις έργων επομ. χρήσεων	10.2.3	17.681.009,41	16.101.011,03
Έσοδα επόμενων χρήσεων		271.140,38	150.091,76
Σύνολο		24.998.003,82	21.191.583,82
Σύνολο υποχρεώσεων		24.998.003,82	21.191.583,82
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		31.274.611,96	26.757.495,73

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

	Σημ.	2023	2022
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11.2	2.704.869,00	2.112.977,90
Κόστος πωλήσεων	11.2	-2.423.780,16	-1.996.720,16
Μικτό αποτέλεσμα		281.088,84	116.257,74
Λοιπά συνήθη έσοδα	11.2	75.703,68	1.290,14
		356.792,52	117.547,88
Λοιπά έξοδα και ζημιές	11.2	-1.236,71	-410,19
Λοιπά έσοδα και κέρδη	11.2	1.390,84	0,00
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		356.946,65	117.137,69
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	11.2	460.994,76	122.689,29
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	11.2	-2.216,26	-730,53
Αποτέλεσμα προ φόρων		815.725,15	239.096,45
Φόροι εισοδήματος		-7.975,41	-1.217,12
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		807.749,74	237.879,33

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

	Σημ.	2023	2022
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11.1	24.047.226,03	21.827.358,22
Κόστος πωλήσεων	11.1	-22.552.900,94	-19.782.649,82
Μικτό αποτέλεσμα		1.494.325,09	2.044.708,40
Λοιπά συνήθη έσοδα	11.1	53.243,75	31.034,37
		1.547.568,84	2.075.742,77
Λοιπά έξοδα και ζημιές	11.1	-9.578,35	-44.098,24
Λοιπά έσοδα και κέρδη	11.1	48.528,51	5.218,80
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		1.586.519,00	2.036.863,33
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	11.1	-6.520,62	-4.960,35
Αποτέλεσμα περιόδου		1.579.998,38	2.031.902,98

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2022	273.761,13	4.783.191,11	5.056.952,24
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	16.885,08		16.885,08
Εσωτερικές μεταφορές			0,00
Αποτελέσματα περιόδου		237.879,33	237.879,33

Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2022	290.646,21	5.021.070,44	5.311.716,65
Υπόλοιπα 1/1/2023	290.646,21	5.021.070,44	5.311.716,65
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο			0,00
Εσωτερικές μεταφορές			0,00
Αποτελέσματα περιόδου		807.749,74	807.749,74
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2023	290.646,21	5.828.820,19	6.119.466,39

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΑΔΙΑΘΕΤΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

	ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Αδιάθετο υπόλοιπο (πλεόνασμα) της 1/1/2022	14.069.108,05
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	
Εσωτερικές μεταφορές	
Διανομές στους φορείς	
Αποτελέσματα περιόδου	2.031.902,98
Αδιάθετο υπόλοιπο (πλεόνασμα) της 31/12/2022	16.101.011,03
Υπόλοιπο 1/1/2023	16.101.011,03
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	
Εσωτερικές μεταφορές	
Διανομές στους φορείς	
Αποτελέσματα περιόδου	1.579.998,38
Αδιάθετο υπόλοιπο (πλεόνασμα) της 31/12/2023	17.681.009,41

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ)

	31/12/2023
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες	
Αποτέλεσμα προ φόρων	2.395.723,53
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:	
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	640.942,70
Προβλέψεις	-97.053,51
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων	
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	-452.257,88
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	2.487.354,84
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης	

Μεταβολή αποθεμάτων	0,00
Μεταβολή απαιτήσεων	-147.507,48
Μεταβολή υποχρεώσεων	2.226.421,62
Μείον:	
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	-8.736,88
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	-7.975,41
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	4.549.556,69
<u>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u>	
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	-907.087,96
Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρό)	
Τόκοι εισπραχθέντες	460.994,76
Μερίσματα εισπραχθέντα	
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-446.093,20
<u>Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>	
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια	
Μερίσματα πληρωθέντα	
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)	4.103.463,49
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	22.319.291,29
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	26.422.754,78

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

της

31ης Δεκεμβρίου 2023

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

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

- α) Επωνυμία: ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ
- β) Νομικός τύπος: Ν.Π.Δ.Δ.- ΦΟΡΕΑΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2023 - 31.12.2023
- δ) Διεύθυνση της έδρας: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥΠΟΛΗ ΓΑΛΛΟΥ, ΡΕΘΥΜΝΟ
- ε) Α.Φ.Μ. 090273059
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία (δημοσίου συμφέροντος) 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 Εταιρείας.
- ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

Ο Λογαριασμός διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του 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

Ο Λογαριασμός 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.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως 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 που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε στα τρία έτη εκτός αν η διάρκεια του ερευνητικού έργου για το οποίο αγοράστηκε ξεπερνά τα 3 έτη οπότε και αποσβένεται σύμφωνα με την διάρκεια του έργου.

Εξοπλισμός και όργανα που αποκτώνται από τους Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι. στο πλαίσιο έργων/προγραμμάτων που διαχειρίζονται και χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, αποσβένονται σύμφωνα με την περίπτωση β της παρ.8 του άρθρου 24 του Ν.4386/2016(ΦΕΚ Α' 83/11-05-2016) με συντελεστή απόσβεσης 40%, ενώ αποσβένονται στο σύνολό τους, ανεξαρτήτως του ύψους της αξίας κτήσης τους, κατά την ημερομηνία λήξης του έργου/προγράμματος, στο πλαίσιο του οποίου έχουν αποκτηθεί, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 256 του Ν.4957/2022(ΦΕΚ Α' 141/21-07-2022).

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 Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των 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 αντανakλά 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 από το Μητρώο Παγίων του Ειδικού Λογαριασμού με απόφαση της Επιτροπής Ερευνών. Πιο συγκεκριμένα:

- Με την απόφαση ολοκλήρωσης ενός έργου και λαμβάνοντας υπόψη ενδεχόμενες συμβατικές του δεσμεύσεις, ο πάγιος εξοπλισμός διατίθεται στο Εργαστήριο-Τομέα-Τμήμα-Μονάδα του Ιδρύματος που υποδεικνύει ο Επιστημονικός Υπεύθυνος. Η Επιτροπή Ερευνών αποφασίζει την ολοκλήρωση του έργου και τη διάθεση των παγίων που εντοπίστηκαν στο Πανεπιστήμιο Κρήτης και αποστέλλει την απόφαση στο Τμήμα Περιουσίας του. Η αποδοχή των παγίων, ως περιουσιακό στοιχείο του Πανεπιστημίου Κρήτης, γίνεται με απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης, ύστερα από εισήγηση του Τμήματος Περιουσίας. Μετά την απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης, ο Ειδικός Λογαριασμός διαγράφει από το Μητρώο του τα παραχωρηθέντα πάγια και το Τμήμα Περιουσίας τα εγγράφει στο Μητρώο Παγίων του Πανεπιστημίου.

- Εάν η μεταβίβαση των παγίων στο Πανεπιστήμιο Κρήτης δεν κρίνεται σκόπιμη, η Επιτροπή Ερευνών δύναται να παραχωρεί την χρήση των παγίων σε τρίτους, μετά από τεκμηριωμένο αίτημα του Επιστημονικού Υπεύθυνου και εφόσον η παραχώρηση δεν αντίκειται στους σκοπούς του Πανεπιστημίου Κρήτης και στο δημόσιο συμφέρον.

- Για πάγια των οποίων κρίνεται απαραίτητη η καταστροφή τους (άχρηστα, μη επιδεκτικά επισκευής), αποστέλλεται σε ετήσια βάση, με την ολοκλήρωση κάθε οικονομικού έτους, από τον Ειδικό Λογαριασμό στο Τμήμα Περιουσίας του Πανεπιστημίου Κρήτης, έγγραφο με το οποίο διαβιβάζονται οι πίνακες των προς καταστροφή παγίων οι οποίοι συντάχθηκαν κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος και ζητείται να συμπεριληφθούν τα καταγεγραμμένα είδη στην επόμενη διαδικασία απόρριψης ή ανακύκλωσης που θα διενεργήσει το Πανεπιστήμιο.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 259 εδάφιο ιγ του ν.4957/2022 και τον Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισης του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας Πανεπιστημίου Κρήτης, τα μη αναλώσιμα υλικά, κάθε είδους, των οποίων η προμήθεια πραγματοποιείται για τις ανάγκες εκτέλεσης των έργων και σε βάρος των πιστώσεων του Λογαριασμού, διατίθενται σύμφωνα με απόφαση της Επιτροπής μετά το πέρας των έργων αυτών και ανάλογα με τις συμβατικές δεσμεύσεις.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

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 προσ αυξάνουν 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 3 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

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

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 που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, 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 μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή 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.

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.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

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

Ο Λογαριασμός δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. 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.

3.1.6. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.7. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 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 ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

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

3.1.8. 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.

3.1.9. Κρατικές επιχορηγήσεις -επιχορηγήσεις έργων

1. Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε.
2. Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία 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 ολοκλήρωσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
 - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή 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 Εταιρείας. 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 την Επιτροπή Ερευνών. 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 δεν υπάρχουν διορθώσεις σφαλμάτων.

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

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία 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.

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

Στον λογαριασμό του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού «Δάνεια και απαιτήσεις» περιλαμβάνονται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, κατά της υπαλλήλου Αγγουράκη Δέσποινας, ποσού ευρώ 584,27. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα ποσού ευρώ 1.200,00 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Λοιπές απαιτήσεις».

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας Μεταβολών ενσωματωμένων παγίων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Κτίρια (Λειτουργία Λογαριασμού)	Κτίρια (Ερευνητικά Έργα)	Κτίρια (Σύνολο)	Μηχανολογικός Εξοπλισμός (Λειτουργία Λογαριασμού)	Μηχανολογικός Εξοπλισμός (Ερευνητικά Έργα)	Μηχανολογικός Εξοπλισμός (Σύνολο)	Λοιπός Εξοπλισμός (Λειτουργία Λογαριασμού)	Λοιπός Εξοπλισμός (Ερευνητικά Έργα)	Λοιπός Εξοπλισμός (Σύνολο)
Αξία κτήσεως			808.096,6					15.406.485,8	15.704.378,1
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	808.096,66	6	38.415,22	11.165.277,68	11.203.692,90	297.892,32	6	8
Προσθήκες περιόδου	0,00	51.662,89	51.662,89	0,00	161,70	161,70	4.643,48	446.390,11	451.033,59
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-195,76	-325.458,46	-325.654,22
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	859.759,55	5	38.415,22	11.165.439,38	11.203.854,60	302.340,04	1	5
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			803.603,5					14.251.710,5	14.546.367,7
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	803.603,57	7	38.415,09	11.165.277,65	11.203.692,74	294.657,22	3	5
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	44.100,99	44.100,99	0,00	161,67	161,67	6.059,13	1.339.010,79	1.345.069,92
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-195,76	-325.456,47	-325.652,23
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	847.704,56	6	38.415,09	11.165.439,32	11.203.854,41	300.520,59	5	4
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	0,00	12.054,99	12.054,99	0,13	0,06	0,19	1.819,45	262.152,66	263.972,11
Αξία κτήσεως			859.759,5					15.527.417,5	15.829.757,5
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	859.759,55	5	38.415,22	11.165.439,38	11.203.854,60	302.340,04	1	5
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	600,00	4.960,00	819.257,53	824.217,53
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.300,00	-5.300,00	-380,91	-83.213,28	-83.594,19
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	859.759,55	5	38.415,22	11.160.739,38	11.199.154,60	306.919,13	6	9
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			847.704,5					15.265.264,8	15.565.785,4
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	847.704,56	6	38.415,09	11.165.439,32	11.203.854,41	300.520,59	5	4
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	12.054,66	12.054,66	0,00	599,91	599,91	6.179,50	585.717,55	591.897,05
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.299,99	-5.299,99	-380,87	-80.597,62	-80.978,49
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	859.759,22	2	38.415,09	11.160.739,24	11.199.154,33	306.319,22	8	0
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	0,00	0,33	0,33	0,13	0,14	0,27	599,91	493.076,98	493.676,89

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων παγίων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία		
	Επιτροπή	Προγράμματα	Σύνολο
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2022	97.731,76	1.099.498,92	1.197.230,68
Προσθήκες περιόδου	0,00	61.245,84	61.245,84

Μεταφορές περιόδου	0,00	-3.856,60	-3.856,60
Υπόλοιπο 31.12.2022	97.731,76	1.156.888,16	1.254.619,92
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2022	97.730,51	1.079.402,72	1.177.133,23
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	62.955,32	62.955,32
Μεταφορές περιόδου	0,00	-3.856,53	-3.856,53
Υπόλοιπο 31.12.2022	97.730,51	1.138.501,51	1.236.232,02
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	1,25	18.386,65	18.387,90
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2023	97.731,76	1.156.888,16	1.254.619,92
Προσθήκες περιόδου	0,00	84.886,14	84.886,14
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	97.731,76	1.241.774,30	1.339.506,06
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2023	97.730,51	1.138.501,51	1.236.232,02
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	36.391,08	36.391,08
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	97.730,51	1.174.892,59	1.272.623,10
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	1,25	66.881,71	66.882,96

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αποτιμήθηκαν στο κόστος κτήσεως και όχι στην εύλογη αξία τους.

7.1.1 Δάνεια και απαιτήσεις

Αφορά στο μακροπρόθεσμο μέρος της απαίτησης του ΕΛΚΕ, συνολικού ποσού 1.784,27 ευρώ την 31/12/2023, έναντι της υπαλλήλου Αγγουράκη Δέσποινας. Το βραχυπρόθεσμο μέρος της εν λόγω απαίτησης, ποσό 1.200,00 ευρώ, εμφανίζεται στον Λογαριασμό «Λοιπές απαιτήσεις». Στο έτος 2022 προέκυψε μισθολογική διαφορά από λανθασμένη αναγνώριση μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών στην υπάλληλο η οποία ανερχόταν σε ποσό 3.084,27 ευρώ. Η Συνεδρίαση της Επιτροπής Ερευνών 738/14.11.2022 ενέκρινε κράτηση 100,00 ευρώ μηνιαίως από τον μισθό της έως την πλήρη εξόφληση της οφειλής της. Στην κλειόμενη χρήση εξοφλήθηκε συνολική οφειλή ποσού 1.300,00 ευρώ.

Ο χρόνος είσπραξης της απαίτησης αναλύεται στον ακόλουθο πίνακα:

Εισπρακτέο υπόλοιπο	Απαίτηση έναντι Υπαλλήλου
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:	
Έως 1 έτος	1.200,00
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	1.200,00
Μακροπρόθεσμο τμήμα:	
1 έως 2 έτη	584,27
2 έως 5 έτη	0,00
Άνω των 5 ετών	0,00
Σύνολο Μακροπρόθεσμου τμήματος	584,27
Γενικό Σύνολο	1.784,27

7.1.2 Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι

Αφορά σε 14.374,95 συνεταιριστικές μερίδες της Παγκρήτιας Τράπεζας, ονομαστικής αξίας της κάθε μίας 0,50 ευρώ, τις οποίες κατείχε ο ΕΛΚΕ την 31/12/2023, σύμφωνα με την βεβαίωση μετοχών της Τράπεζας. Ο ΕΛΚΕ την 31/12/2022 κατείχε 12.000 μετοχές της Τράπεζας, ονομαστικής αξίας εκάστης 0,50 ευρώ. Ωστόσο, η από 8/9/2023 Γενική Συνέλευση των μετόχων της Παγκρήτιας Τράπεζας ενέκρινε τη συγχώνευση με απορρόφηση της «Συνεταιριστική Τράπεζα Κεντρικής Μακεδονίας Συν.Π.Ε.» και την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Παγκρήτιας Τράπεζας συνεπεία της συγχώνευσης. Βάσει αυτού και της σχέσης ανταλλαγής που προσδιορίστηκε από τα Διοικητικά Συμβούλια της Παγκρήτιας Τράπεζας και της Συνεταιριστικής Τράπεζας Κεντρικής Μακεδονίας, κάθε υφιστάμενος μέτοχος της Παγκρήτιας Τράπεζας έλαβε 1,198 νέες κοινές ονομαστικές μετοχές για κάθε μία (1) παλαιά μετοχή που κατείχε.

Η παραπάνω συμμετοχή αποτιμήθηκε στην αξία κτήσεως της, ποσού 68.202,49 ευρώ.

7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις		31/12/2023	31/12/2022
3000	Πελάτες εσωτερικού	1.008.641,40	1.078.098,63
3001	Πελάτες εξωτερικού	127.942,53	335.802,47
ΣΥΝΟΛΟ		1.136.583,93	1.413.901,10

7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις		31/12/2023	31/12/2022
3303	Άλλες απαιτήσεις από μη συνδεδεμένες οντότητες	53.534,88	73.090,26
3313	Ελληνικό Δημόσιο -παρ'νοι φόροι	0,00	2.978,17

3319	Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση	1.200,00	1.200,00
3331	Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις Επιτροπής Ερευνών - Δάνεια	2.605.502,67	2.291.894,75
3502	Λογαριασμοί προς απόδοση ερευνητών	35.176,40	35.176,40
5005	Προκαταβολές σε προμηθευτές	1.497,89	1.321,51
ΣΥΝΟΛΟ		2.696.911,84	2.405.661,09

7.2.3 Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		31/12/2023	31/12/2022
3407	Μερίδια αμοιβαίων Κεφαλαίων Εσωτερικού	44.020,54	44.020,54
3499	Προβλέψεις για υποτίμηση χρεογράφων	-7.417,77	-8.808,61
ΣΥΝΟΛΟ		36.602,77	35.211,93

Κατά την 31/12/2023 η αποτίμηση των τριών αμοιβαίων κεφαλαίων που διαθέτει ο ΕΛΚΕ στην Τράπεζα Eurobank Ergasias A.E. γίνεται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ κτήσεως και τρέχουσας. Σύμφωνα με την επιστολή της Eurobank Ergasias A.E., η αποτίμηση του χαρτοφυλακίου των αμοιβαίων κεφαλαίων ανέρχεται στα 44.434,76 ευρώ, ενώ στη λογιστική ανέρχεται στα 36.602,77 ευρώ, με αναστροφή πρόβλεψης υποτίμησης χρεογράφων ύψους 1.390,84 ευρώ στην κλειόμενη χρήση και ισόποση μεταφορά από τον λογαριασμό 34-99 «Προβλέψεις για υποτίμηση χρεογράφων» στα αποτελέσματα της χρήσης 2023 και συγκεκριμένα στον λογαριασμό «Έσοδα από προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών & χρεογράφων αμοιβαίων κεφαλαίων προηγούμενων χρήσεων». Το τελικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) θα πραγματοποιηθεί όταν ρευστοποιηθούν τα ανωτέρω Αμοιβαία Κεφάλαια.

7.2.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		31/12/2023	31/12/2022
3800	Ταμείο	0,00	0,00
3803	Καταθέσεις όψεως σε ευρώ	26.335.405,80	22.248.846,07
3804	Καταθέσεις προθεσμίας	0,00	0,00
3805	Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν.	85.991,63	70.445,22
3807	Καταθέσεις όψεως υπολόγων	1.357,35	0,00
ΣΥΝΟΛΟ		26.422.754,78	22.319.291,29

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Τα αποθεματικά ποσού € 290.646,21 αφορούν στην αξία δωρισθέντων παγίων.

Το πλεόνασμα εις νέον ποσού ευρώ 5.828.820,18 αναλύεται ως εξής:

	2023	2022
Υπόλοιπο (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων	5.021.070,44	4.783.191,11
Αποτέλεσμα (πλεόνασμα) χρήσεως	807.749,74	237.879,33
Υπόλοιπο (πλεόνασμα) επιτροπής εις νέο	5.828.820,18	5.021.070,44

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Ο Ειδικός Λογαριασμός κατά την ελεγχόμενη χρήση δεν σχημάτισε πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, γιατί κανένας από το προσωπικό του δεν θεμελιώνει δικαίωμα συνταξιοδότησης μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης.

9.2 Λοιπές προβλέψεις

Οι λοιπές προβλέψεις αναλύονται ως εξής:

	2023			2022		
	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΠΙΤΡΟΠΗ	ΕΡΓΑ	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΠΙΤΡΟΠΗ	ΕΡΓΑ
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	43.099,00	0,00	43.099,00	184.195,26	0,00	184.195,26
Προβλέψεις για εκκρεμοδικίες	114.042,75	0,00	114.042,75	70.000,00	70.000,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	157.141,75	0,00	157.141,75	254.195,26	70.000,00	184.195,26

Ειδικότερα, το υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/2023 διαμορφώθηκε όπως αναλύεται στους παρακάτω πίνακες:

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις			
	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΡΓΑ	ΕΠΙΤΡΟΠΗ
Υπόλοιπο 1/1/2023	184.195,26	184.195,26	0,00
Εισπράξεις περιόδου	-48.243,51	-48.243,51	0,00
Διαγραφές περιόδου	-285,00	-285,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	-114.042,75	-114.042,75	0,00
Σχηματισθείσες προβλέψεις περιόδου	21.475,00	21.475,00	0,00
Υπόλοιπο 31/12/2023	43.099,00	43.099,00	0,00

Προβλέψεις για εκκρεμοδικίες			
	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΡΓΑ	ΕΠΙΤΡΟΠΗ
Υπόλοιπο 1/1/2023	70.000,00	0,00	70.000,00
Αντιλογισμός περιόδου	-70.000,00	0,00	-70.000,00
Μεταφορές περιόδου	114.042,75	114.042,75	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2023	114.042,75	114.042,75	0,00

Στην παρούσα χρήση διενεργήθηκε αντιλογισμός της αξιοποιηθείσας πρόβλεψης που είχε σχηματισθεί στο έτος 2020 για την εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων και κάλυψη δικαστικών δαπανών, ποσού 70.000,00 ευρώ και μεταφέρθηκαν επισφαλείς απαιτήσεις, συνολικού ύψους 114.042,75 ευρώ, από τον λογαριασμό «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» στον λογαριασμό «Προβλέψεις για εκκρεμοδικίες», προκειμένου να παρακολουθούνται ευδιάκριτα ανά πελάτη και αντίστοιχο ΚΑ έργου τα ποσά των επισφαλών απαιτήσεων τα οποία ο ΕΛΚΕ διεκδικεί δικαστικά.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Δεν υφίστανται.

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις		31/12/2023	31/12/2022
3395	Λοιποί χρεώστες	627.744,59	512.515,92
5000	Προμηθευτές εσωτερικού	915.882,21	833.675,96
5001	Προμηθευτές εξωτερικού	21.787,18	33.355,61
5390	Τραπεζικοί Λογ/σμοί	3.707,57	2.247,28
5390	Δικαιούχοι μη εμφανισθεισών επιταγών	5.524,30	5.524,30
ΣΥΝΟΛΟ		1.574.645,85	1.387.319,07

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις		31/12/2023	31/12/2022
4011	Καταθέσεις από δάνεια Ε.Ε.	2.605.502,67	2.291.894,75
5300	Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	7,45	0,00
5304	Αποδοχές Έμμισθου Προσωπικού πληρωτέες	0,00	4.940,57
5398	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.654.876,93	1.014.133,92

ΣΥΝΟΛΟ	5.260.387,05	3.310.969,24
---------------	---------------------	---------------------

10.2.3 Επιχορηγήσεις - χρηματοδοτήσεις (Αδιάθετο υπόλοιπο) έργων επομένων χρήσεων

	31/12/2023	31/12/2022
Πλεόνασμα Προγραμμάτων (Ανεκτέλεστο υπόλοιπο)		
Πλεόνασμα προηγούμενων χρήσεων	16.101.011,03	14.069.108,05
Πλεόνασμα χρήσεως	1.579.998,38	2.031.902,98
Σύνολο πλεονάσματος Προγραμμάτων εις νέο	17.681.009,41	16.101.011,03

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

Ακολουθεί ανάλυση των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

11.1 Έσοδα - έξοδα προγραμμάτων

A. ΕΣΟΔΑ	2023	2022
Επιχορηγήσεις	24.047.226,03	21.827.358,22
Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα	53.243,75	31.034,37
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	48.528,51	5.218,80
Σύνολο	24.148.998,29	21.863.611,39

B. ΕΞΟΔΑ	2023	2022
Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	7.044.228,14	5.892.735,47
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	7.775.553,32	6.507.733,50
Παροχές τρίτων	345.256,46	171.228,26
Φόροι Τέλη	871.681,10	607.497,20
Διάφορα έξοδα	5.859.943,72	5.157.226,62
Τόκοι & Συναφή έξοδα	6.520,62	4.960,35
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	634.763,20	1.446.228,77
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	21.475,00	0,00
Έκτακτα και ανόργ. Έξοδα	8.959,62	13.290,87
Έκτακτες Ζημιές	285,68	2.861,24
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	333,05	27.946,13
Σύνολο	22.568.999,91	19.831.708,41

11.2 Έσοδα - έξοδα Επιτροπής

A. ΕΣΟΔΑ	2023	2022
-----------------	-------------	-------------

- Παρακρατήσεις από έργα	2.704.869,00	2.112.977,90
- Έσοδα κεφαλαίων	460.994,76	122.689,29
- Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.146,62	3,54
- Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	71.557,06	1.286,60
- Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	1.390,84	0,00
Σύνολο	3.242.958,28	2.236.957,33

Β.ΕΞΟΔΑ	2023	2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	708.489,54	687.781,81
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	69.766,96	72.981,21
Παροχές τρίτων	2.428,36	4.313,05
Διάφοροι Φόροι Τέλη	16.116,13	15.108,43
Έξοδα ταξιδιών εσωτερικού	10.544,48	6.783,82
Έξοδα ταξιδιών εξωτερικού	0,00	627,37
Έξοδα συνεδρίων-δεξιώσεων & άλλων παρεμφερών εκδηλώσεων	0,00	297,50
Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας	2.766,34	1.130,97
Συνδρομές - Εισφορές	1.479,03	3.010,00
Χρηματοδοτήσεις ερευνητικών προγραμμάτων	1.414.412,69	1.092.295,37
Έντυπα και Γραφική ύλη	7.602,81	3.946,74
Υλικά άμεσης αναλώσεως	300,00	167,60
Διάφορα έξοδα	183.694,32	102.107,06
Τόκοι και συναφή έξοδα	2.216,26	730,53
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	6.179,50	6.059,13
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	110,10
Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	865,75	410,13
Έκτακτες Ζημιές	0,04	0,02
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	370,92	0,04
Σύνολο	2.427.233,13	1.997.860,88

12. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

13. Αναβαλλόμενοι φόροι

Ο Ειδικός Λογαριασμός δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

14. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία :

	2023	2022
Εργαζόμενοι με σύμβαση Ορισμένου Χρόνου (ΙΔΟΧ)	31	32
Νομικοί Σύμβουλοι-Εργαζόμενοι με σύμβαση έργου	3	3
ΣΥΝΟΛΟ	34	35

Ο Ειδικός Λογαριασμός σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

Παροχές σε εργαζόμενους		2023	2022
6000	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	583.244,32	554.497,16
6003	Εργοδοτικές εισφορές	125.245,22	133.284,65
61 (πλην 61-98)	Αμοιβές εργαζομένων με σύμβαση έργου	60.016,96	62.988,71
ΣΥΝΟΛΟ		768.506,50	750.770,52

15. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Δεν υπάρχει.

16. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν χορηγούνται προκαταβολές και πιστώσεις στα μέλη της επιτροπής.

17. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

18. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν δίνονται αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.

19. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Ο Λογαριασμός συνιστά ειδική υπηρεσία του Ν.Π.Δ.Δ. «ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ». Στο πλαίσιο των θεσμοθετημένων σκοπών του υποβοηθά το ερευνητικό, επιστημονικό, εκπαιδευτικό και ακαδημαϊκό έργο του Πανεπιστημίου Κρήτης.

Ειδικότερα, οι βασικές συναλλαγές – σχέσεις Λογαριασμού & Πανεπιστημίου Κρήτης ως συνδεδεμένα μέρη (related parties) είναι οι ακόλουθες:

-Η Επιτροπή Ερευνών του Ειδικού Λογαριασμού αποτελείται από έναν (1) εκπρόσωπο από κάθε Σχολή, με τον αναπληρωτή του και τον Πρύτανη του Πανεπιστημίου Κρήτης ή τον Αντιπρύτανη, εφόσον μεταβιβάζεται ο τομέας ευθύνης της έρευνας, βάσει Ν.4957/2022.

-Το Μόνιμο ή Αορίστου χρόνου προσωπικό που τυχόν απασχολείται στον Ειδικό Λογαριασμό αποτελεί προσωπικό του Πανεπιστημίου Κρήτης και μισθοδοτείται από αυτό.

-Η ΜΟΔΥ (Μονάδα Οικονομικής και Διοικητικής Υποστήριξης) του Ειδικού Λογαριασμού αποτελεί οργανική μονάδα του Πανεπιστημίου Κρήτης σε επίπεδο Διεύθυνσης/Υποδιεύθυνσης βάσει Ν.4957/2022.

-Η διαχείριση των χρηματοδοτούμενων έργων τελεί υπό την εποπτεία των επιστημονικών υπευθύνων των έργων οι οποίοι ορίζονται από την Επιτροπή Ερευνών βάσει Ν.4957/2022.

-Το Συμβούλιο Διοίκησης του Πανεπιστημίου Κρήτης, βάσει Ν.4957/2022 εγκρίνει τον Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισης του Ειδικού Λογαριασμού, παρακολουθεί και ελέγχει την επιστημονική στρατηγική και τον οικονομικό προϋπολογισμό και απολογισμό του και αποφασίζει, ύστερα από εισήγηση της Επιτροπής Ερευνών, για την κατανομή των ετήσιων εσόδων και τη χρήση των περιουσιακών ταμειακών διαθέσιμων του.

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

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	2023	2022
Για τον τακτικό έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων από νόμιμο ελεγκτή	10.540,00	10.540,00
Για την πιστοποίηση δαπανών που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο των έργων που διαχειρίζεται ο Ειδικός Λογαριασμός από νόμιμο ελεγκτή	7.208,78	4.392,01
Σύνολο	17.748,78	14.932,01

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

Σύμφωνα με το άρθρο 25 του Οδηγού Χρηματοδότησης και Διαχείρισης του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας Πανεπιστημίου Κρήτης, με απόφαση ολοκλήρωσης ενός έργου και λαμβάνοντας υπόψη ενδεχόμενες συμβατικές του δεσμεύσεις, ο πάγιος εξοπλισμός διατίθεται στο Εργαστήριο-Τομέα-Τμήμα-Μονάδα του Πανεπιστημίου Κρήτης που υποδεικνύει ο Επιστημονικά Υπεύθυνος.

22. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

A. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Ο ΕΛΚΕ δεν έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν στην ενοικίαση ακινήτων.

B. Εγγυήσεις

Ο Ειδικός Λογαριασμός έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους (πελάτες), ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2023	31/12/2022
Καλής εκτέλεσης και λοιπές εγγυήσεις έργου	115.473,56	60.244,35
Λοιπές εγγυήσεις σε τρίτους	0,00	0,00
Σύνολο	115.473,56	60.244,35

24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Ρέθυμνο, 17 Ιουνίου 2024

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ**

ΠΑΥΛΙΔΗΣ ΜΙΧΑΗΛ

A.Δ.Τ.: A00329222

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

ΚΑΣΤΕΛΛΑΚΗ ΜΑΡΙΑ

A.Δ.Τ.: AZ 963412

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ

ΚΟΚΚΙΝΑΚΗ ΘΕΑΝΩ

A.Δ.Τ.: A00520301

.....

Απόσπασμα πρακτικών
Ηράκλειο, 19.06.2024
Ο Πρόεδρος του Πανεπιστημίου Κρήτης

Καθηγητής Γεώργιος Μ. Κοντάκης