



ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα του Ν.4308/2014

για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2015

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τα Τακτικά Μέλη του
Σωματείου «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ
ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΝΑΠΗΡΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Σωματείου «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΝΑΠΗΡΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ» (το «Σωματείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Σωματείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Σωματείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

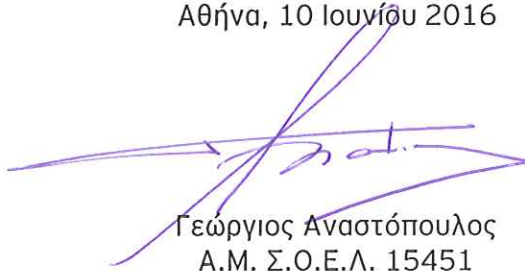
Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Σωματείου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2015, τη χρηματοοικονομική του επίδοση και τις ταμειακές ροές του για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Περιορισμοί στη Διάθεση και την Χρήση

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί στα πλαίσια του οικονομικού απολογισμού του Σωματείου για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 και, ως εκ τούτου, ενδέχεται να μην μπορούν να χρησιμοποιηθούν για άλλο σκοπό. Η έκθεσή μας απευθύνεται αποκλειστικά προς τα Τακτικά Μέλη του Σωματείου και δεν θα πρέπει να διατεθεί σε ή να χρησιμοποιηθεί από οποιονδήποτε τρίτο, εκτός από όποιους αποδέκτες ορίζονται από το Καταστατικό του Σωματείου.

Αθήνα, 10 Ιουνίου 2016



Γεώργιος Αναστόπουλος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15451

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Χειμάρρας 8B, 151 25 Μαρούσι
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 107

Πίνακας Περιεχομένων των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων

	Σελ.
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	3
Ισολογισμός	4
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	5
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	6
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	7
Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων	8
1. Γενικές πληροφορίες	8
2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών	8
3. Μετάβαση στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	14
4. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα	18
5. Μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός	18
6. Επενδυτικά ακίνητα	19
7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	20
8. Λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία	20
9. Εμπορικές απαιτήσεις	20
10. Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	21
11. Ταμειακά διαθέσιμα	21
12. Αποθεματικά κεφάλαια	21
13. Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	21
14. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και κρατικές επιχορηγήσεις	22
15. Δάνεια	22
16. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	22
17. Κύκλος εργασιών και λοιπά έσοδα	23
18. Παροχές σε εργαζομένους	24
19. Λοιπά έξοδα και ζημιές	24
20. Προβλέψεις και απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	24
21. Λοιπά έσοδα και κέρδη	24
22. Φόρος εισοδήματος	24
23. Σημαντικά στοιχεία της περιόδου	25
24. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	25
25. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς	25

Ισολογισμός

	Σημ.	2015	2014
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	4	2.357.732	2.385.806
Μηχανολογικός εξοπλισμός	5	47.609	67.042
Λοιπός εξοπλισμός	5	173.557	171.220
Επενδύσεις σε ακίνητα	6	93.906	99.500
		<u>2.672.804</u>	<u>2.723.567</u>
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	7	10.054	-
		<u>10.054</u>	<u>-</u>
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	8	6.265	6.264
Σύνολο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων		<u>6.265</u>	<u>6.264</u>
		<u>2.689.123</u>	<u>2.729.831</u>
Κυκλοφορούντα			
Αποθέματα			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	9	1.408.239	1.465.941
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου		271.635	204.940
Λοιπές απαιτήσεις	10	311.267	260.926
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	11	2.847.957	3.169.997
		<u>4.839.098</u>	<u>5.101.804</u>
Σύνολο κυκλοφορούντων		<u>4.839.098</u>	<u>5.101.804</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		<u>7.528.221</u>	<u>7.831.635</u>
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Καθαρή Θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Αποθεματικό κεφάλαιο	12	4.666.592	4.666.592
		<u>4.666.592</u>	<u>4.666.592</u>
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Σωρευτικό πλεόνασμα / (έλλειμμα) χρήσης	12	6.430	(164.910)
		<u>6.430</u>	<u>(164.910)</u>
Σύνολο Καθαρής Θέσης		<u>4.673.022</u>	<u>4.501.682</u>
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	13	674.011	638.504
Λοιπές προβλέψεις		-	504.733
		<u>674.011</u>	<u>1.143.237</u>
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	14	776.970	734.976
Κρατικές επιχορηγήσεις	14	35.936	42.349
		<u>812.905</u>	<u>777.325</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	15	258.688	260.336
Εμπορικές υποχρεώσεις		259.687	281.176
Φόρος εισοδήματος		154.037	105.916
Λοιποί φόροι και τέλη		117.222	140.220
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		425.628	428.577
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	16	123.332	173.579
Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα		29.690	19.587
		<u>1.368.283</u>	<u>1.409.390</u>
Σύνολο Υποχρεώσεων		<u>2.181.189</u>	<u>2.186.716</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		<u>7.528.221</u>	<u>7.831.635</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 8 έως 24 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Σημ.	2015	2014
Κύκλος εργασιών	17	3.376.864	1.862.263
Λοιπά συνήθη έσοδα	17	3.530.740	3.743.912
Σύνολο		6.907.604	5.606.175
Παροχές σε εργαζομένους	18	(4.923.085)	(4.838.366)
Αποσβέσεις	4-7	(233.665)	(278.474)
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων		(295.188)	(388.420)
Παροχές Τρίτων		(312.608)	(346.422)
Φόροι-Τέλη		(102.297)	(103.513)
Διάφορα Έξοδα		(294.894)	(334.193)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	19	(233.083)	(131.976)
Προβλέψεις και απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	20	(277.379)	-
Λοιπά έσοδα και κέρδη	21	34.828	265.933
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		270.233	(549.256)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		46.450	62.434
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(28.558)	(32.660)
Αποτέλεσμα προ φόρων		288.125	(519.482)
Φόροι Εισοδήματος	22	(116.680)	(105.916)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		171.445	(625.398)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 8 έως 24 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Κεφάλαιο	Σωρευτικό πλεόνασμα / (έλλειμμα) χρήσης	Συνολικά αποθεματικά κεφάλαια
Υπόλοιπο 01.01.2014	4.666.592	584.987	5.251.580
Αναλογιστικά Κέρδη/(Ζημιές)		(124.499)	(124.499)
Αποτελέσματα περιόδου		(625.398)	(625.398)
Υπόλοιπο 31.12.2014	4.666.592	(164.910)	4.501.682
Αναλογιστικά Κέρδη/(Ζημιές)		(105)	(105)
Αποτελέσματα περιόδου		171.445	171.445
Υπόλοιπο 31.12.2015	4.666.592	6.430	4.673.022

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Σημ.	2015	2014
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	288.124	(519.482)
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων παγίων	233.665	278.474
Προβλέψεις	(469.332)	492.886
Αναβαλλόμενα έσοδα από επιχορηγήσεις παγίων	(317.346)	(263.302)
Απόσβεση επενδυτικών προγραμμάτων προηγούμενων χρήσεων	(6.414)	(6.414)
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	21.215	24.809
Σύνολο Προσαρμογών	(250.088)	6.971
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης:		
Μεταβολή απαιτήσεων	(59.334)	831.028
Μεταβολή υποχρεώσεων	(83.240)	(955.418)
Καταβολές αποζημίωσης στην περίοδο	-	(22.241)
Σύνολο Μεταβολής Κεφαλαίου Κίνησης	(142.574)	(146.629)
Μείον:		
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	(21.215)	(22.292)
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	(68.559)	-
Σύνολο Χρηματοροών από Λειτουργικές Δραστηριότητες	(482.436)	(161.950)
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
(Πληρωμές) / εισπράξεις για απόκτηση παγίων στοιχείων	(192.956)	(533.843)
Πληρωμές (εισπράξεις) από επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων	355.000	885.925
Σύνολο Χρηματοροών από Επενδυτικές Δραστηριότητες	162.044	352.082
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια	(1.648)	-
Σύνολο Χρηματοροών από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες	(1.648)	-
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης	(322.040)	190.132
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	3.169.997	2.979.865
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	2.847.957	3.169.997

Αθήνα, 8 Ιουνίου 2016

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ-ΤΑΜΙΑΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ



Μαριάννα Μόσχου



Λάμπρος Δημοσθένους

Γεώργιος Πολίτης

Α.Δ.Τ. Ρ024671

ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ 0098667 Α' ΤΑΞΗΣ



PRICEWATERHOUSECOOPERS ACCOUNTING A.E.

ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ : 1494

Οι σημειώσεις στις σελίδες 8 έως 24 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Το μη κερδοσκοπικό σωματείο Ελληνική Εταιρεία Προστασίας και Αποκατάστασης Αναπήρων Προσώπων «ΕΛΕΠΑΠ» (το «Σωματείο») είναι το πρώτο φιλανθρωπικό, μη κερδοσκοπικό σωματείο στην Ελλάδα το οποίο παρέχει υπηρεσίες αποκατάστασης σε ανθρώπους όλων ανεξαιρέτως των ηλικιών.

Η ΕΛΕΠΑΠ μεριμνά για παιδιά, εφήβους και ενήλικες με δράσεις που αποβλέπουν στην πρόληψη και θεραπεία της αναπηρίας, τη σωματική αποκατάστασή τους στο μέτρο του δυνατού, την παροχή προσχολικής πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης και την επαγγελματική κατάρτιση των ενηλίκων.

Το σωματείο έχει συσταθεί το 1937 και είναι εγκατεστημένο στην Ελλάδα και εποπτεύεται από το Υπουργείο Υγείας. Η διεύθυνση του κέντρου Αθηνών είναι στον αριθμό 16 της οδού Κόνωνος, 116 34 στην Αθήνα. Σήμερα διαθέτει 6 παραρτήματα σε όλη τη χώρα (Αθήνα, Θεσσαλονίκη, Χανιά, Ιωάννινα, Βόλο και Αγρίνιο).

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 8.6.2016 και τελούν υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μελών.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

Οι βασικές λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη αυτών των οικονομικών καταστάσεων περιγράφονται παρακάτω. Αυτές οι αρχές έχουν εφαρμοσθεί σύμφωνα με το Ν.4308/2014 όπως ισχύει την 31^η Δεκεμβρίου 2015 για τις περιόδους που παρουσιάζονται στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις.

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα («ΕΛΠ») όπως έχουν εισαχθεί με το Ν.4308/2014. Το Σωματείο καταχωρεί τα αναλογιστικά κέρδη/ζημιές απευθείας στην Καθαρή Θέση κατά παρέκκλιση των σχετικών διατάξεων του Ν.4308/2014 για να εκπληρώσει την υποχρέωση της παρ.2 του άρθρου 16 του ίδιου νόμου περί εύλογης παρουσίασης. Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και του ιστορικού κόστους.

Οι προβλέψεις του Ν.4308/2014 εφαρμόζονται ανάλογα με την κατηγοριοποίηση του Σωματείου με βάση το μέγεθος του. Σύμφωνα με τον Ν.4308/2014 και την ΠΟΛ.1003/31.12.2014, το Σωματείο κατατάσσεται στις «μεγάλες» οντότητες καθώς τελεί υπό την εποπτεία του δημοσίου.

Οι οικονομικές καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2015 είναι οι πρώτες που έχουν συνταχθεί με βάση τα ΕΛΠ. Η ημερομηνία μετάβασης από τις προηγούμενες Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές («ΓΠΔΑ») στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα («ΕΛΠ») είναι η 1^η Ιανουαρίου 2014. Λόγω της αναδρομικής εφαρμογής των ΕΛΠ, τα κονδύλια των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014 έχουν αναμορφωθεί. Οι διαφορές αναμόρφωσης εμφανίζονται στην Σημείωση 3.

Ο χειρισμός αυτός επιτρέπει την παράθεση συγκριτικών οικονομικών καταστάσεων με βάση τις ίδιες λογιστικές αρχές για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2015.

2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων του Σωματείου επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο το Σωματείο λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης του Σωματείου.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της χρήσης και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων σε ξένο νόμισμα με τις ισοτιμίες που ισχύουν την ημερομηνία του ισολογισμού, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ιστορικό κόστος μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις. Το κόστος περιλαμβάνει τις δαπάνες που σχετίζονται άμεσα με το εν λόγω στοιχείο στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής του και το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσει το στοιχείο στη θέση και στην κατάσταση λειτουργίας για την οποία προορίζεται. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του παγίου, όπως παρακάτω:

Στοιχείο	Ωφέλιμη Ζωή
Κτίρια	25 έτη
Μηχανήματα	10 έτη
Ηλεκτρονικός και Τηλεπικοινωνιακός Εξοπλισμός	10 έτη
Μεταφορικά μέσα	6 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5 έτη

Μεταγενέστερα κόστη προστίθενται στην λογιστική αξία του παγίου ή αναγνωρίζονται ως ξεχωριστά πάγια αντίστοιχα μόνο αν είναι σφόδρα πιθανό ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη που συνδέονται με το στοιχείο αυτό θα εισρεύσουν στο Σωματείο. Όλες οι υπόλοιπες δαπάνες επισκευής και συντήρησης καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης στην οποία πραγματοποιήθηκαν.

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση περιλαμβάνονται στα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία και η απόσβεση τους ξεκινάει όταν ολοκληρωθούν και είναι έτοιμα για τη χρήση που προορίζονται από την Διοίκηση.

Τα ακίνητα του Σωματείου έχουν προκύψει από δωρεές και έχουν αναγνωριστεί αρχικά σε αξία μνείας. Προσθήκες και βελτιώσεις επί των ακινήτων αναγνωρίζονται ως πάγια περιουσιακά στοιχεία στο κόστος τους και αποσβένονται στην ωφέλιμη ζωή τους που εκτιμάται στα 25 έτη.

2.3.1. Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος τους και μετέπειτα στο ιστορικό τους κόστος μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης.

Ακίνητα τα οποία κατέχονται για μακροχρόνιες εκμισθώσεις ή για κεφαλαιουχικά κέρδη ή και τα δύο, και δεν χρησιμοποιούνται από το Σωματείο, κατηγοριοποιούνται ως επενδύσεις σε ακίνητα. Οι επενδύσεις σε ακίνητα περιλαμβάνουν ιδιόκτητα οικόπεδα και κτίρια.

Εάν το Σωματείο αποφασίσει να χρησιμοποιήσει για ιδίους σκοπούς μία επένδυση σε ακίνητο, τότε η αξία αυτής καταχωρείται στο κονδύλι «Ακίνητα» του Ισολογισμού.

2.4. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Το Σωματείο αναγνωρίζει τις δαπάνες για αγορά λογισμικού ως άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία. Μεταγενέστερα κόστη αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν αφορούν συντήρηση των προγραμμάτων λογισμικού, ενώ ενσωματώνονται στο κόστος κτήσης όταν βελτιώνουν ή επιμηκύνουν την απόδοση τους πέρα των αρχικών τεχνικών προδιαγραφών. Το λογισμικό αποσβένεται κατά μήκος της μικρότερης διάρκειας μεταξύ των 10 ετών και της εκτιμώμενης διάρκειας χρήσης.

2.5. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημιές απομείωσης.

2.5.1. Μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του Σωματείου παρουσιάζονται στον Ισολογισμό ως μη κυκλοφορούντα όταν ο συμβατικός χρόνος διακανονισμού τους υπερβαίνει τους 12 μήνες ή η Διοίκηση δεν έχει πρόθεση να προβεί στον διακανονισμό τους εντός 12 μηνών.

2.5.2. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αποτελούνται κυρίως από ποσά που απαιτούνται από ασφαλιστικούς οργανισμούς για υπηρεσίες προς τους ασφαλισμένους που παρασχέθηκαν κατά τις συνήθεις δραστηριότητες του Σωματείου. Εφόσον η είσπραξη αναμένεται να πραγματοποιηθεί εντός 12 μηνών, καταχωρούνται στο κυκλοφορούν ενεργητικό. Διαφορετικά, καταχωρούνται στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό.

Οι εμπορικές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν ζημιές απομείωσης.

Απαιτήσεις που κρίνονται ως ανεπίδεκτες είσπραξης διαγράφονται μετά από έγκριση της Διοίκησης.

2.5.3. Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου

Το Σωματείο αναγνωρίζει τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς τους ασφαλισμένους που καλύπτονται από τους ασφαλιστικούς οργανισμούς με βάση την αρχή του δεδουλευμένου. Τα έσοδα αναγνωρίζονται βάσει περιοδικών εκκαθαρίσεων από τους ασφαλιστικούς οργανισμούς και εκκαθαρίζονται όταν εκδοθούν τα αντίστοιχα τιμολόγια.

Τα δεδουλευμένα έσοδα περιλαμβάνουν επίσης δεδουλευμένα μισθώματα στη χρήση.

2.5.4. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και προθεσμίας.

Το Σωματείο καταχωρεί στις «Λοιπές Απαιτήσεις» τυχόν ποσά που τηρούνται σε λογαριασμούς των οποίων η χρήση είναι περιορισμένη («δεσμευμένες καταθέσεις»).

2.6. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

2.6.1. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Το Σωματείο αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ή μια ομάδα χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί.

Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίσταται όταν:

- α) υπάρχουν προφανείς, σοβαρές οικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων ή
- β) η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει) ή
- γ) οι τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες είναι δυσμενείς και αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ζημιά απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που το Σωματείο εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που το Σωματείο εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο μεταξύ:

- α) της παρούσας αξίας του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου και
- β) της εύλογης αξίας του στοιχείου μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτήν όταν οι συνθήκες που τις δημιούργησαν παύουν να ισχύουν. Η αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημιά απομείωσης. Για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

2.6.2. Μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Ένα μη χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας του όταν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης, συγκρίνοντας την λογιστική του αξία με την ανακτήσιμη αξία του. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης. Τέτοιες ενδείξεις μπορεί να είναι:

- η παρατήρηση ότι η αγοραία αξία του περιουσιακού στοιχείου είναι σημαντικά μικρότερη από ότι θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα παρόδου του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του
- η αχρήστευση ή φυσική ζημιά ενός περιουσιακού στοιχείου
- δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, οικονομικό ή νομικό περιβάλλον ή στις αγορές στις οποίες λειτουργεί το Σωματείο
- επιδείνωση της αναμενόμενης απόδοσης του περιουσιακού στοιχείου

- αύξηση των αγοραίων επιτοκίων ή άλλων αγοραίων δεικτών απόδοσης των επενδύσεων η οποία είναι πιθανό να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του περιουσιακού στοιχείου

Όταν η ανακτήσιμη αξία του περιουσιακού στοιχείου είναι μικρότερη από την λογιστική αξία, και η μείωση στην αξία δεν είναι προσωρινή, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου μειώνεται στο ποσό της ανακτήσιμης αξίας ενώ η διαφορά καταχωρείται στα έξοδα.

Οι ζημιές απομείωσης αντιστρέφονται μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων όταν οι συνθήκες που οδήγησαν στην αρχική αναγνώριση των ζημιών παύουν να ισχύουν. Η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου μετά τον αντιλογισμό των ζημιών απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί την λογιστική αξία που θα είχε το περιουσιακό στοιχείο, αν δεν είχε αναγνωριστεί εξαρχής η ζημία απομείωσης.

Δεν έχουν αναγνωριστεί ζημιές απομείωσης για τα έτη 2014 και 2015.

2.7. Αποθεματικό κεφάλαιο

Η ΕΛΕΠΑΠ είναι σωματείο μη κερδοσκοπικό και τελεί υπό την αιγίδα του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Κανένα μέλος του Σωματείου δεν έχει δικαίωμα στη περιουσία του Σωματείου.

2.8. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αποτελούν υποχρεώσεις προς πληρωμή για προϊόντα ή υπηρεσίες από προμηθευτές που έχουν αποκτηθεί κατά την άσκηση της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας του Σωματείου. Οι πληρωτέοι λογαριασμοί κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εάν η πληρωμή οφείλεται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Αν όχι, παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.9. Κόστος δανεισμού

Κόστος δανεισμού είναι οι τόκοι που απορρέουν από τον δανεισμό, καθώς και τα λοιπά έξοδα που πραγματοποιούνται για τη σύναψη δανειακών συμβάσεων του Σωματείου. Τα κόστη δανεισμού καταχωρούνται στα αποτελέσματα με την πραγματοποίησή τους.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν το Σωματείο έχει το ανεπιφύλακτο δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία του Ισολογισμού.

2.10. Φορολογία εισοδήματος & Λοιποί Φόροι-Τέλη

Το Σωματείο αναγνωρίστηκε ως ειδικό φιλανθρωπικό σωματείο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν.4172/2013 εξαιρείται από τον φόρο εισοδήματος για όλα έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού του. Το Σωματείο υπόκειται σε φόρο εισοδήματος για τα έσοδα από ενοίκια.

Φόροι και τέλη πλην φόρου εισοδήματος αναγνωρίζονται ως έξοδα από λοιπούς φόρους – τέλη στην χρήση που συνέβη το δεσμευτικό γεγονός που δημιουργεί την υποχρέωση για την καταβολή τους.

Το Σωματείο δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος η εφαρμογή της οποίας είναι προαιρετική σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 4308/2014.

2.11. Πρόβλεψη για Αποζημίωση Προσωπικού

Οι προβλέψεις για παροχές προς το προσωπικό αποτελούνται από την παρούσα αξία των μελλοντικών παροχών που έχουν συσσωρευθεί κατά τη λήξη του έτους, με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών στην έξοδο από την υπηρεσία των εργαζομένων κατά την διάρκεια της αναμενόμενης εργασιακής ζωής. Η πρόβλεψη αναγνωρίζεται αρχικά στην παρούσα αξία της σχετικής δέσμευσης με βάση αναλογιστική μελέτη. Τα αναλογιστικά κέρδη/ζημιές καταχωρούνται απευθείας στην Καθαρή Θέση.

2.12. Επιχορηγήσεις και Δωρεές

Οι επιχορηγήσεις, είτε αφορούν απόκτηση περιουσιακών στοιχείων είτε επιχορήγηση εξόδων, αναγνωρίζονται στον Ισολογισμό στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους, και με την προϋπόθεση ότι είναι σφόδρα πιθανό ότι θα εισπραχθούν.

Οι επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και το Σωματείο θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους.

Επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τα έξοδα που προορίζονται να αποζημιώσουν.

Δωρεές που λαμβάνονται αναγνωρίζονται ως έσοδα στη χρήση που εισπράττονται, πλην αυτών που γίνονται για την αγορά ή κατασκευή ενσώματων παγίων. Οι δωρεές για κεφαλαιακούς σκοπούς, δηλαδή αγορά ή κατασκευή παγίων στοιχείων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων με την σταθερή μέθοδο κατά την αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των αντίστοιχων περιουσιακών στοιχείων.

2.13. Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις, Ενδεχόμενες Απαιτήσεις

Το Σωματείο απαιτείται να ασκήσει κρίση κατά την αναγνώριση προβλέψεων, ενδεχόμενων υποχρεώσεων και ενδεχόμενων περιουσιακών στοιχείων. Η Διοίκηση του Σωματείου μπορεί να αναζητήσει επαγγελματική συμβουλή πριν αποφασίσει αν μια μελλοντική εκροή είναι πιθανή.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν το Σωματείο έχει μια μία υποχρέωση σαφώς καθορισμένης φύσης η οποία κατά την ημερομηνία του ισολογισμού είναι περισσότερο πιθανό να συμβεί από το να μη συμβεί ή βέβαιο ότι θα προκύψει, αλλά είναι αβέβαιη ως προς το ποσό ή/και το χρόνο που θα προκύψει. Η πρόβλεψη αντιπροσωπεύει την βέλτιστη εκτίμηση του ποσού που θα απαιτηθεί για την κάλυψη της σχετικής υποχρέωσης. Τυχόν μελλοντικές λειτουργικές ζημιές δεν αναγνωρίζονται ως Προβλέψεις. Σε περίπτωση που η μελλοντική εκροή αναμένεται να πραγματοποιηθεί στο απώτερο μέλλον σε σχέση με τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, οι προβλέψεις προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους.

Μία ενδεχόμενη υποχρέωση είναι:

(α) μία πιθανή δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος η ύπαρξη της οποίας θα επιβεβαιωθεί μόνο από την επέλευση ή μη, ενός ή περισσότερων αβέβαιων μελλοντικών γεγονότων, τα οποία δεν είναι υπό τον πλήρη έλεγχο της οντότητας, ή

(β) μία παρούσα δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος για την οποία:

i. δεν είναι πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για τον διακανονισμό της, ή

ii. το ποσό της δέσμευσης δεν μπορεί να εκτιμηθεί με επαρκή αξιοπιστία.

Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις είναι πιθανές απαιτήσεις η ύπαρξη των οποίων θα επιβεβαιωθεί μόνο από μελλοντικά γεγονότα, που δεν είναι εξολοκλήρου μέσα στον έλεγχο της επιχείρησης. Οι Ενδεχόμενες Απαιτήσεις αναγνωρίζονται στον Ισολογισμό μόνο όταν είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι θα πραγματοποιηθούν μελλοντικές εισροές.

2.14. Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αποτιμώνται στο ονομαστικό ποσό του εισπραχθέντος ή του εισπρακτέου ανταλλάγματος από την πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών καθαρή από φόρο προστιθέμενης αξίας, λοιπούς φόρους και εκπτώσεις και επιστροφές πωλήσεων.

Το Σωματείο αναγνωρίζει το έσοδο εντός της περιόδου στην οποία καθίσταται δεδουλευμένο, όταν το ποσό του εσόδου μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα, όταν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισπράττουν στην επιχείρηση και όταν συγκεκριμένα κριτήρια πληρούνται για κάθε δραστηριότητα του Σωματείου, όπως περιγράφονται πιο κάτω.

(α) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Το Σωματείο παρέχει υπηρεσίες αποκατάστασης αναπήρων σε παιδιά και ενήλικους. Η παροχή των υπηρεσιών γίνεται τόσο προς ιδιώτες ασθενείς, όσο και σε ασθενείς – ασφαλισμένους σε συνεργαζόμενα ασφαλιστικά ταμεία και οργανισμούς. Ο βασικός ασφαλιστικός φορέας με τον οποίο συνεργάζεται το Σωματείο είναι ο ΕΟΠΠΥ. Η αναγνώριση του εσόδου γίνεται στην χρήση που παρέχεται η υπηρεσία.

Το Σωματείο καταχωρεί τις πραγματικές και αναμενόμενες μειώσεις του ονομαστικού ποσού του εισπρακτέου ανταλλάγματος παροχή υπηρεσιών προς τον ΕΟΠΠΥ αφαιρετικά των εσόδων από παροχή υπηρεσιών.

(β) Έσοδα από επιχορηγήσεις

Οι επιχορηγήσεις, είτε αφορούν απόκτηση περιουσιακών στοιχείων είτε επιχορήγηση εξόδων, αναγνωρίζονται ως έσοδα στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους, και με την προϋπόθεση ότι είναι σφόδρα πιθανό ότι θα εισπραχθούν. Η έγκριση των επιχορηγήσεων θεωρείται οριστική, όταν η οντότητα έχει τεκμηριωμένα συμμορφωθεί με τους όρους που διέπουν τη χορήγησή τους. Οι επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται, αναλόγως.

Τυχόν επιχορηγήσεις για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται (κατανέμονται) στα αποτελέσματα ως έσοδο με το ίδιο σύστημα με το οποίο αποσβένεται η λογιστική αξία του επιχορηγηθέντος στοιχείου ως έξοδο.

Οι επιχορηγήσεις εξόδων μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία οι δαπάνες που επιχορηγήθηκαν βαρύνουν τα αποτελέσματα.

(γ) Έσοδα από δωρεές

Οι δωρεές, με εξαίρεση αυτών που εισπράττονται για την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίζονται στα έσοδα στην περίοδο που εισπράττονται

Οι δωρεές για την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρέωση και μετέπειτα αποσβένονται (κατανέμονται) στα αποτελέσματα ως έσοδο με το ίδιο σύστημα με το οποίο αποσβένεται η λογιστική αξία των αντίστοιχων παγίων στοιχείων ως έξοδο.

(δ) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δεδουλευμένου.

2.15. Μισθώσεις

Το Σωματείο εκμισθώνει ακίνητα σε τρίτους με λειτουργικές μισθώσεις. Τα αντίστοιχα έσοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

Το Σωματείο δεν δεσμεύεται από κάποια χρηματοδοτική μίσθωση.

3. Μετάβαση στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

3.1. Πρώτη εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων («ΕΛΠ»)

Το άρθρο 37 «Πρώτη Εφαρμογή» του Νόμου 4308/2014 απαιτεί να καθορίσει το Σωματείο τις λογιστικές αρχές σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και να τις εφαρμόσει αναδρομικά για να αναμορφώσει τον κατά Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα ισολογισμό έναρξης κατά την ημερομηνία μετάβασης (1 Ιανουαρίου 2014).

3.2. Συμφωνίες μεταξύ των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων («ΕΛΠ») και προηγούμενων Γενικά Παραδεκτών Λογιστικών Αρχών («ΓΠΛΑ»)

Οι παρακάτω συμφωνίες παρέχουν μια ποσοτικοποίηση της επίδρασης της μετάβασης στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Οι παρακάτω συμφωνίες παρέχουν την επίδραση της μετατροπής στις ακόλουθες καταστάσεις:

- Καθαρά Κέρδη για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014 (Σημείωση 3.2.1)
- Ισολογισμός στις 31 Δεκεμβρίου 2014 (Σημείωση 3.2.2)
- Καθαρή Θέση την 1 Ιανουαρίου 2014 και στις 31 Δεκεμβρίου 2014 (Σημείωση 3.2.3)
- Κατάσταση Αποτελεσμάτων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014 (Σημείωση 3.2.4)
- Επεξήγηση των προσαρμογών μετάβασης στα ΕΛΠ (Σημείωση 3.2.5)

3.2.1. Συμφωνία Καθαρών Κερδών για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014

	Σημ.3.2.5	31-Δεκ-14
Καθαρά Κέρδη / (Ζημιές) σύμφωνα με τις προηγούμενες ΓΠΛΑ		(126.040)
Επίδραση μετάβασης		
Μεταβολή στο ποσό εσόδου από επιχορηγήσεις παγίων	(α)	(453.108)
Επίδραση αναλογιστικής μελέτης στο αποτέλεσμα της χρήσης 2014	(β)	(51.681)
Καταχώριση του φόρου εισοδήματος από ενοίκια στην χρήση	(γ)	5.431
Συνολική Επίδραση μετάβασης στα Καθαρά Κέρδη		(499.358)
Καθαρά Κέρδη / (Ζημιές) σύμφωνα με τα ΕΛΠ		(625.398)

3.2.2. Συμφωνία Ισολογισμού στις 31 Δεκεμβρίου 2014

	ΓΠΛΑ	ΑΝΑ- ΤΑΞΙΝΟ- ΜΗΣΕΙΣ Σημ.3.2.5(ε)	ΜΕΤΑ- ΒΑΣΗ	ΕΛΠ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Μη κυκλοφορούντα				
<u>Ενσώματα πάγια</u>				
Ακίνητα	2.485.306	(99.500)	-	2.385.806
Μηχανολογικός εξοπλισμός	67.211	(170)	-	67.041
Λοιπός εξοπλισμός	171.050	170	-	171.219
Επενδύσεις σε ακίνητα	-	99.500	-	99.500
	<u>2.723.567</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.723.567</u>
Προκαταβολές για μη κυκλοφορούντα στοιχεία	1.230	(1.230)	-	-
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	5.034	1.230	-	6.264
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	<u>5.034</u>	<u>1.230</u>	<u>-</u>	<u>6.264</u>
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	2.729.831	-	-	2.729.831
Κυκλοφορούντα				
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	2.153.760	(687.819)	-	1.465.941
Εμπορικές απαιτήσεις	204.940			204.940
Δουλεμένα έσοδα περιόδου	291.656	(30.730)	-	260.926
Λοιπές απαιτήσεις	3.169.997			3.169.997
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	<u>5.820.354</u>	<u>(718.550)</u>	<u>-</u>	<u>5.101.804</u>
Σύνολο κυκλοφορούντων	5.820.354	(718.550)	-	5.101.804
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	8.550.185	(718.550)	-	7.831.635
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Καθαρή Θέση				
Καταβλημένα κεφάλαια	4.666.592	-	-	4.666.592
Αποθεματικό κεφάλαιο	<u>4.666.592</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4.666.592</u>
Διαφορές εύλογης αξίας	121	(121)	-	-
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση	<u>121</u>	<u>(121)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Σύνολο Διαφορών Εύλογης Αξίας	121	(121)	-	-
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	42.349	(42.349)	-	-
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	109.357	121	(274.388) (β)	(164.909)
Σωρευτικό πλεόνασμα / (έλλειμμα) χρήσης	<u>151.706</u>	<u>(42.228)</u>	<u>(274.388)</u>	<u>(164.909)</u>
Σύνολο Καθαρής Θέσης	4.818.419	(42.349)	(274.388)	4.501.682
Προβλέψεις	923.140	-	(284.636) (β)	638.504
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	27.781	476.953	-	504.733
Λοιπές προβλέψεις	<u>950.921</u>	<u>476.953</u>	<u>(284.636)</u>	<u>1.143.237</u>
Υποχρεώσεις				
<u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>				
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	281.868	-	453.108 (α)	734.976
Κρατικές επιχορηγήσεις	<u>-</u>	<u>42.349</u>	<u>-</u>	<u>42.349</u>
	281.868	42.349	453.108	777.325
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>				
Τραπεζικά δάνεια	260.336			260.336
Εμπορικές υποχρεώσεις	275.298	5.878	-	281.176
Φόρος εισοδήματος	-		105.916 (δ)	105.916
Λοιποί φόροι και τέλη	140.219			140.219
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	1.115.698	(687.122)	-	428.576
Λοιπές υποχρεώσεις	203.104	(29.525)	-	173.579
Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	<u>504.321</u>	<u>(484.733)</u>	<u>-</u>	<u>19.587</u>
	<u>2.498.977</u>	<u>(1.195.502)</u>	<u>105.916</u>	<u>1.409.390</u>
Σύνολο Υποχρεώσεων	2.780.845	(1.153.153)	559.024	2.186.716
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	8.550.185	(718.550)	-	7.831.635

3.2.3. Συμφωνία Καθαρής Θέσης την 1 Ιανουαρίου 2014 και στις 31 Δεκεμβρίου 2014

	Σημ.3.2.5	31-Δεκ-14	1-Ιαν-14
Καθαρή Θέση σύμφωνα με τις προηγούμενες ΓΠΛΑ		4.818.419	4.950.873
Επίδραση μετάβασης			
Αναταξινόμηση αποθεματικών από επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	(δ)	(42.349)	(48.763)
Επίδραση αναλογιστικής μελέτης	(β)	284.636	460.816
Καταχώριση του φόρου εισοδήματος από ενοίκια στην χρήση	(γ)	(105.916)	(111.347)
Μεταβολή στο ποσό εσόδου από επιχορηγήσεις παγίων	(α)	(453.108)	-
Συνολική Επίδραση μετάβασης στην Καθαρή Θέση		(316.737)	300.707
Καθαρή Θέση σύμφωνα με τα ΕΛΠ		4.501.682	5.251.580

3.2.4. Συμφωνία Κατάστασης Αποτελεσμάτων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014

	Σημ.3.2.5	ΓΠΛΑ	ΜΕΤΑ-ΒΑΣΗ	ΕΛΠ
Κύκλος εργασιών		1.862.263		1.862.263
Λοιπά έσοδα	(α)	4.197.020	(453.108)	3.743.912
Σύνολο		6.059.282	(453.108)	5.606.174
 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	(β)	(4.786.684)	(51.681)	(4.838.366)
Αποσβέσεις		(278.474)		(278.474)
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων		(388.420)		(388.420)
Παροχές Τρίτων		(346.422)		(346.422)
Φόροι-Τέλη		(103.513)		(103.513)
Διάφορα Έξοδα		(334.193)		(334.193)
Λοιπά έξοδα και ζημίες		(131.976)		(131.976)
Λοιπά έσοδα και Κέρδη		265.933		265.933
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		(44.467)	(504.789)	(549.256)
 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(32.660)		(32.660)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		62.434		62.434
Αποτέλεσμα προ φόρων		(14.693)	(504.789)	(519.482)
 Φόροι Εισοδήματος	(γ)	(111.347)	5.431	(105.916)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		(126.040)	(499.358)	(625.398)

3.2.5. Επεξήγηση των προσαρμογών μετάβασης στα ΕΛΠ

(α) Το Σωματείο εισέπραξε μέσα στην χρήση 2014 το ποσό των Ευρώ 885.925 για επιχορηγήσεις παγίων. Από το ποσό αυτό, 716.333 Ευρώ είχαν καταχωρηθεί στα έσοδα χρήσης 2014 με βάση τις προηγούμενες ΓΠΛΑ. Με την εφαρμογή των ΕΛΠ, το Σωματείο αναγνωρίζει το μέρος της επιδότησης που αφορά πάγια ως έσοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των παγίων με συνέπεια, ποσό 453.031 Ευρώ να καταχωρείται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως έσοδο επομένων χρήσεων.

(β) Η πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία έχει επαναμετρηθεί με βάση αναλογιστική μελέτη. Σύμφωνα με την εκτίμηση του αναλογιστή, η παρούσα αξία της σχετικής υποχρέωσης την 31.12.2013 είναι μικρότερη της σχηματισμένης με βάση τις προηγούμενες ΓΠΛΑ κατά 460.816 Ευρώ με αποτέλεσμα η Καθαρή Θέση την ίδια ημερομηνία να αυξάνεται κατά το ίδιο ποσό. Για τον ίδιο λόγο, τα αποτελέσματα του 2014 μειώνονται κατά 51.681 Ευρώ, ενώ οι αναλογιστικές ζημιές της χρήσης 2014 ανέρχονται σε 124.499 Ευρώ και επιβαρύνουν απευθείας την Καθαρή Θέση όπως περιγράφεται στην Σημείωση 2.11.

(γ) Ο φόρος σε εισοδήματα από ενοίκια αναγνωρίζεται στην χρήση που αναγνωρίζονται τα εισοδήματα από ενοίκια. Το ποσό του φόρου που αφορά στην χρήση 2013 ανέρχεται σε 111.347 €, ενώ στην χρήση 2014 σε 105.916 €.

(δ) Το αναπόσβεστο μέρος κρατικής επιδότησης ποσού 48.763 Ευρώ και 42.349 Ευρώ το 2013 και 2014 αντίστοιχα, κατατάσσεται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σύμφωνα με τα ΕΛΠ.

(ε) Για την σωστή παρακολούθηση των κονδυλίων του ισολογισμού σύμφωνα με τα ΕΛΠ, έγιναν οι παρακάτω αναταξινόμησης:

- ποσό 99.500 € αφορά αναπόσβεστο υπόλοιπο των επενδυτικών ακινήτων.
- ποσό συσσωρευμένων αποσβέσεων την 31 Δεκ 2013 ποσού 170 € αφορά μηχανολογικό εξοπλισμό, έναντι λοιπού εξοπλισμού
- ποσό 1.230 € αφορά εγγυήσεις προς τον πάροχο ηλεκτρικής ενέργειας και καταχωρείται στα «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία» του Μη κυκλοφορούντος ενεργητικού.
- ποσό 697 € αφορά προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις παρουσιάζεται αφαιρετικά των εμπορικών απαιτήσεων
- ποσό 7.803 € αφορά πρόβλεψη απομείωσης λοιπών απαιτήσεων και παρουσιάζεται αφαιρετικά αυτών στο ενεργητικό
- ποσά 484.733 € και 687.122€ αφορούν τον μηχανισμό Rebate & Claw-back και καταχωρούνται ως μείωση του εισπρακτέου τιμήματος πώλησης στις εμπορικές απαιτήσεις
- ποσό 30.730 € αφορά χρεωστικά υπόλοιπα λοιπών πιστωτών και ταξινομείται στις λοιπές απαιτήσεις

4. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα

Η κίνηση των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων τα τελευταία 2 έτη έχει ως εξής:

	Κτήρια - τεχνικά έργα	Σύνολα
Μικτή Λογιστική Αξία		
1/1/2014	3.383.597	3.383.597
Προσθήκες Περιόδου	432.913	432.913
31/12/2014	3.816.510	3.816.510
 1/1/2015	3.816.510	3.816.510
Προσθήκες Περιόδου	124.700	124.700
31/12/2015	3.941.210	3.941.210
 Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
1/1/2014	(1.261.923)	(1.261.923)
Αποσβέσεις Περιόδου	(168.781)	(168.781)
31/12/2014	(1.430.704)	(1.430.704)
 1/1/2015	(1.430.704)	(1.430.704)
Αποσβέσεις Περιόδου	(152.774)	(152.774)
31/12/2015	(1.583.478)	(1.583.478)
 Καθαρή λογιστική αξία στις 1.1.2014	2.121.674	2.121.674
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2014	2.385.806	2.385.806
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2015	2.357.732	2.357.732

5. Μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός

Η κίνηση του μηχανολογικού εξοπλισμού τα τελευταία 2 έτη έχει ως εξής:

	Μηχανο- λογικός εξοπλισμός	Μετα- φορικά μέσα	Λοιπός εξο- πλισμός	Σύνολα
Μικτή Λογιστική Αξία				
1/1/2014	173.137	454.207	885.765	1.513.109
Προσθήκες Περιόδου	64.319	-	36.612	100.931
31/12/2014	237.456	454.207	922.377	1.614.040
 1/1/2015	237.456	454.207	922.377	1.614.040
Προσθήκες Περιόδου	1.718	-	56.286	58.004
31/12/2015	239.174	454.207	978.663	1.672.044
 Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
1/1/2014	(140.937)	(330.857)	(799.886)	(1.271.680)
Αποσβέσεις Περιόδου	(29.477)	(32.415)	(42.206)	(104.098)
31/12/2014	(170.414)	(363.272)	(842.092)	(1.375.778)
 1/1/2015	(170.414)	(363.272)	(842.092)	(1.375.778)
Αποσβέσεις Περιόδου	(21.151)	(32.068)	(21.881)	(75.100)
31/12/2015	(191.565)	(395.340)	(863.973)	(1.450.878)
 Καθαρή λογιστική αξία στις 1.1.2014	32.200	123.350	85.879	241.429
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2014	67.042	90.935	80.285	238.262
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2015	47.609	58.867	114.690	221.166

6. Επενδυτικά ακίνητα

	Γη (οικόπεδα)	Κτήρια - τεχνικά έργα	Σύνολο
Μικτή Λογιστική Αξία			
1/1/2014	14.380	139.856	154.236
Προσθήκες Περιόδου	-	-	-
31/12/2014	14.380	139.856	154.236
1/1/2015	14.380	139.856	154.236
Προσθήκες Περιόδου	-	-	-
31/12/2015	14.380	139.856	154.236
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
1/1/2014	-	(49.142)	(49.142)
Αποσβέσεις Περιόδου	-	(5.594)	(5.594)
31/12/2014	-	(54.736)	(54.736)
1/1/2015	-	(54.736)	(54.736)
Αποσβέσεις Περιόδου	-	(5.594)	(5.594)
31/12/2015	-	(60.330)	(60.330)
Καθαρή λογιστική αξία στις 1.1.2014	14.380	90.714	105.094
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2014	14.380	85.120	99.500
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2015	14.380	79.526	93.906

Έχει εγγραφεί προσημείωση επί τριών ακινήτων του Σωματείου επί της οδού Εμμ.Μπενάκη 8, καθαρής λογιστικής αξίας 1.120 Ευρώ (βλ. Σημείωση 15).

Τα επενδυτικά ακίνητα του Σωματείου έχουν προέλθει από δωρεές προηγούμενων ετών.

7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία του Σωματείου αφορούν στο σύνολό τους λογισμικό και αναλύονται ως εξής:

	<u>Λογισμικό</u>	<u>Σύνολα</u>
Μικτή Λογιστική Αξία		
1/1/2014	518.874	518.874
Προσθήκες Περιόδου	-	-
31/12/2014	518.874	518.874
1/1/2015	518.874	518.874
Προσθήκες Περιόδου	10.252	10.252
31/12/2015	529.126	529.126
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
1/1/2014	(518.874)	(518.874)
Αποσβέσεις Περιόδου	-	-
31/12/2014	(518.874)	(518.874)
1/1/2015	(518.874)	(518.874)
Αποσβέσεις Περιόδου	(198)	(198)
31/12/2015	(519.072)	(519.072)
Καθαρή λογιστική αξία στις 1.1.2014	-	-
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2014	-	-
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2015	10.054	10.054

8. Λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία αφορούν ποσό που καταβλήθηκε ως εγγύηση στον πάροχο ηλεκτρικής ενέργειας του Σωματείου.

9. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται περαιτέρω ως εξής:

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Εμπορικές απαιτήσεις (μικτό ποσό)	1.941.236	2.147.610
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	6.150	6.150
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(260.283)	(697)
Υποχρεώσεις από Claw-back & Rebate	(278.864)	(687.122)
Σύνολο	1.408.239	1.465.941

Η μεταβολή στην πρόβλεψη απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα:

Υπόλοιπο πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις την 31.12.2014	697
Πρόβλεψη χρήσης	259.586
Υπόλοιπο πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις την 31.12.2015	260.283

10. Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται περαιτέρω ως εξής:

	31/12/2015	31/12/2014
Προκαταβολές σε προμηθευτές	66.563	30.000
Δεσμευμένες Καταθέσεις	8.804	8.804
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	87.530	13.522
Προπληρωμένα έξοδα περιόδου	4.577	5.640
Λοιποί χρεώστες	137.587	202.660
Απαιτήσεις από το προσωπικό	6.205	300
Σύνολο	311.267	260.926

11. Ταμειακά διαθέσιμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα είναι στην συντριπτική τους πλειοψηφία σε Ευρώ και αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	31/12/2015	31/12/2014
Ταμείο	10.967	15.401
Καταθέσεις όψεως	1.471.670	1.319.374
Καταθέσεις προθεσμίας	1.363.704	1.832.293
Καταθέσεις όψεως σε ξένο νόμισμα (USD)	1.616	2.929
Σύνολο	2.847.957	3.169.997

12. Αποθεματικά κεφάλαια

Τα αποθεματικά κεφάλαια περιλαμβάνουν το αδιάθετο υπόλοιπο των εσόδων ή εξόδων του Φιλανθρωπικού Σωματείου που έχει σχηματιστεί σωρευτικά κατά την λειτουργία του, ενώ το πλεόνασμα ή έλλειμμα κάθε κλειόμενης χρήσης προστίθεται ή αφαιρείται αντίστοιχα από τα αποθεματικά κεφάλαια του Φιλανθρωπικού Σωματείου.

13. Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού

Η πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού αναγνωρίστηκε στην παρούσα αξία της σχετικής υποχρέωσης βάσει αναλογιστικής μελέτης από ανεξάρτητο αναλογιστή. Η μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

Παρούσα αξία της υποχρέωσης την 1.1.2015	638.504
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	35.402
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημιές	105
Παρούσα αξία υποχρέωσης την 31.12.2015	<u>674.011</u>

Οι αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

	2015	2014
Προεξοφλητικό επιτόκιο	2%	1,9%
Μέσος όρος μελλοντικής υπηρεσίας	21,86 έτη	22,68 έτη
Μέση ετήσια αύξηση μισθολογίου	Μηδενική έως το 2017, 2% ετησίως ακολουθώντας	Μηδενική έως το 2017, 2% ετησίως ακολουθώντας

14. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και κρατικές επιχορηγήσεις

Το Σωματείο εισέπραξε το 2014 επιχορηγήσεις για απόκτηση παγίων στοιχείων ποσού € 521.068 εκ των οποίων 453.108 € παρουσιάζονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική που περιγράφεται στη Σημείωση 2.12 .

Στον παρακάτω πίνακα αναλύονται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του Σωματείου:

	31/12/2015	31/12/2014
Έσοδα επομένων χρήσεων από πρόγραμμα ΕΣΠΑ 2012	35.935	42.349
Εγγυήσεις μισθωμάτων από εκμισθώσεις ακινήτων	116.616	112.276
Αναβαλλόμενα έσοδα από επιχορηγήσεις παγίων	660.354	622.700
Σύνολο	812.905	777.325

15. Δάνεια

Το Σωματείο έχει συνάψει σύμβαση ανοιχτού δανείου το οποίο περιλαμβάνει εμπράγματα εγγυήσεις επί ακινήτων, όπως αναφέρεται στην Σημείωση 4. Το δάνειο κατηγοριοποιείται στο σύνολό του στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, για το λόγο ότι το Σωματείο δεν έχει αδιαπραγμάτευτο δικαίωμα να καθυστερήσει την αποπληρωμή του, εφόσον απαιτηθεί από το πιστωτικό ίδρυμα, μετά τους 12 μήνες από την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού.

Η κίνηση του δανείου για τα έτη που παρουσιάζονται ήταν:

	2015	2014
Υπόλοιπο έναρξης	260.336	257.819
Τόκοι περιόδου	21.215	24.809
Πληρωμές περιόδου	(22.863)	(22.992)
Καθαρή πληρωμή	(1.648)	1.817
Έξοδα δανείου		700
Υπόλοιπο λήξης	258.688	260.336

16. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Σωματείου αναλύονται παρακάτω:

	31/12/2015	31/12/2014
Υποχρεώσεις προς το προσωπικό	63.349	147.069
Λοιποί πιστωτές εσωτερικού	18.000	26.510
Προκαταβολές πελατών	41.983	-
Σύνολο	123.332	173.579

17. Κύκλος εργασιών και λοιπά έσοδα

17.1. Ανάλυση ανά παράρτημα

Ο κύκλος εργασιών του Σωματείου για τα έτη που παρουσιάζονται αναλύεται ανά παράρτημα στον πίνακα παρακάτω:

	2015	2014
Κύκλος εργασιών		
Παράρτημα Αθήνας	1.670.326	1.171.389
Παράρτημα Θεσσαλονίκης	613.896	183.429
Παράρτημα Χανίων	406.130	146.900
Παράρτημα Ιωαννίνων	303.419	199.575
Παράρτημα Βόλου	113.176	49.594
Παράρτημα Αγρινίου	269.917	111.376
Σύνολο	3.376.864	1.862.263

Ομοίως, τα λοιπά συνήθη έσοδα για τα ίδια έτη έχουν ως εξής:

	2015	2014
Λοιπά συνήθη έσοδα		
Παράρτημα Αθήνας	2.438.361	2.309.316
Παράρτημα Θεσσαλονίκης	297.135	419.397
Παράρτημα Χανίων	235.033	359.069
Παράρτημα Ιωαννίνων	289.305	346.057
Παράρτημα Βόλου	86.174	92.513
Παράρτημα Αγρινίου	157.207	179.157
Κληροδότημα Τσιακμακοπούλου	27.525	38.221
Σύνολο	3.530.740	3.743.732

17.2. Ανάλυση ανά πηγή εισοδήματος

Ο κύκλος εργασιών και τα λοιπά έσοδα αναλύονται ανά πηγή εισοδήματος στον πίνακα παρακάτω:

	2015	2014
Κύκλος εργασιών		
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (μικτό ποσό)	2.878.249	3.020.919
Claw-back	521.508	(761.519)
Rebate	(37.431)	(410.336)
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (καθαρό από Rebate & Claw-back)	3.362.326	1.849.064
Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων	14.538	13.199
Σύνολο	3.376.864	1.862.263
Λοιπά συνήθη έσοδα		
Δωρεές	1.763.282	1.378.768
Κρατική επιχορήγηση	851.000	1.350.000
Λοιπές επιχορηγήσεις-Χορηγίες	532.292	518.065
Έσοδα από μισθώματα	355.073	349.203
Φιλανθρωπικές εκδηλώσεις κ.α.	20.773	136.015
Συνδρομές μελών	8.320	11.861
Σύνολο	3.530.740	3.743.912

18. Παροχές σε εργαζομένους

Το απασχολούμενο προσωπικό του Σωματείου την 31.12.2015 ανέρχεται σε 228 άτομα (2014: 231). Οι παροχές στους εργαζομένους για τα έτη που παρουσιάζονται είναι:

	31/12/2015	31/12/2014
Αμοιβές προσωπικού	3.925.875	3.817.106
Εργοδοτικές εισφορές	979.987	1.008.165
Έξοδα αποζημίωσης προσωπικού	15.401	10.756
Λοιπές μη χρηματικές παροχές στο προσωπικό	1.822	2.339
Σύνολο	4.923.085	4.838.366

19. Λοιπά έξοδα και ζημιές

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές αναλύονται ως εξής:

	31/12/2015	31/12/2014
Φορολογικά πρόστιμα - προσαυξήσεις	129.398	124.373
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έκτακτες ζημιές	103.679	7.603
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	6	-
Σύνολο	233.083	131.976

20. Προβλέψεις και απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων

Οι προβλέψεις και απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων αναλύεται παρακάτω:

	31/12/2015	31/12/2014
Πρόβλεψη απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων	259.586	-
Ζημιά από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις	17.793	-
Σύνολο	277.379	-

21. Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη για τις χρήσεις που παρουσιάζονται αναλύονται ως εξής:

	31/12/2015	31/12/2014
Κέρδη από πώληση παγίων	5.000	-
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	29.828	264.843
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	-	1.090
Σύνολο	34.828	265.933

22. Φόρος εισοδήματος

Το ποσό του φόρου εισοδήματος αφορά αποκλειστικά φόρο σε εισόδημα από ενοίκια και τόκους.

Το Σωματείο απαλλάσσεται από φόρους επί των κερδών του.

23. Σημαντικά στοιχεία της περιόδου

Σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ.100 του Ν.4172/2013 τέθηκε σε εφαρμογή ο μηχανισμός αυτόματης επιστροφής (Claw-back) δαπανών νοσηλείας, διαγνωστικών εξετάσεων και φυσικοθεραπείας, όπως επίσης καθιερώθηκε έκπτωση με κλιμακούμενο ποσοστό επί των οφειλών του ΕΟΠΠΥ για νοσηλεία, διαγνωστικές εξετάσεις και φυσικοθεραπείες.

Ο υπολογισμός και των δύο επιβαρύνσεων εκκαθαρίζεται εξαμηνιαίως. Το Σωματείο για το Α' εξάμηνο του 2014 επιβαρύνθηκε με το ποσό των 585.927,77 Ευρώ. Για το Β' Εξάμηνο, η εκκαθάριση δεν είχε ολοκληρωθεί μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων και με εκτίμηση της Διοίκησης σχηματίστηκε πρόβλεψη ποσού ίσου με το Α' εξάμηνο. Μετά την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, το Σωματείο έλαβε την εκκαθάριση του Β' εξαμήνου και αναγνώρισε έσοδο προηγούμενων χρήσεων ποσού 526.694,19 Ευρώ, το οποίο περιλαμβάνεται στην γραμμή «Κύκλος εργασιών» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης.

24. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η διοίκηση καθώς και οι νομικοί σύμβουλοι εκτιμούν ότι δεν υπάρχουν σημαντικές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση, χρηματοοικονομική θέση ή στα αποτελέσματα του Σωματείου.

25. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς.

Αθήνα, 8 Ιουνίου 2016

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ-ΤΑΜΙΑΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Γεώργιος Πολίτης

Α.Δ.Τ. Ρ024671

ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ 0098667 Α' ΤΑΣΗΣ

Μαριάννα Μόσχου

Δάμπρος Δημοσθένης

PRICEWATERHOUSECOOPERS ACCOUNTING A.E.

ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ : 1494

