



ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

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

για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016

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. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα.....	14
4. Μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός.....	14
5. Επενδυτικά ακίνητα	15
6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	16
7. Λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία.....	16
8. Εμπορικές απαιτήσεις.....	16
9. Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις.....	17
10. Ταμειακά διαθέσιμα.....	17
11. Αποθεματικά κεφάλαια.....	17
12. Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού.....	17
13. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και κρατικές επιχορηγήσεις	18
14. Δάνεια	18
15. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	18
16. Κύκλος εργασιών και λοιπά έσοδα.....	19
17. Παροχές σε εργαζομένους	20
18. Λοιπά έξοδα και ζημιές	20
19. Προβλέψεις και απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	20
20. Λοιπά έσοδα και κέρδη	20
21. Φόρος εισοδήματος	20
22. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	21
23. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς.....	21

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Σωματείου «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΝΑΠΗΡΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ» (το «Σωματείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β'2848/23.10.2012). 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 παρουσίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

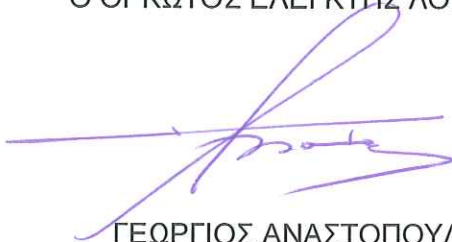
Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Σωματείου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2016, τη χρηματοοικονομική του επίδοση και τις ταμειακές ροές του για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Αθήνα, 09 Ιουνίου 2017

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΝΑΣΤΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15451

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β ΜΑΡΟΥΣΙ
151 25, ΑΘΗΝΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 107

Ισολογισμός

	Σημ.	2016	2015
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	3	2.447.268	2.357.732
Μηχανολογικός εξοπλισμός	4	51.994	47.609
Λοιπός εξοπλισμός	4	162.934	173.557
Επενδύσεις σε ακίνητα	5	88.312	93.906
Σύνολο		2.750.508	2.672.804
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6	8.871	10.054
Σύνολο		8.871	10.054
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	7	7.629	6.264
Σύνολο		7.629	6.264
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		2.767.008	2.689.123
Κυκλοφορούντα			
Αποθέματα			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	8	1.198.746	1.408.239
Δουλεμένα έσοδα περιόδου		251.923	271.635
Λοιπές απαιτήσεις	9	193.296	311.267
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10	3.228.713	2.847.957
Σύνολο κυκλοφορούντων		4.872.678	4.839.098
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		7.639.685	7.528.221
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Καθαρή Θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Αποθεματικό κεφάλαιο	11	4.666.592	4.666.592
Σύνολο		4.666.592	4.666.592
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Σωρευτικό πλεόνασμα χρήσης	11	452.232	6.430
Σύνολο		452.232	6.430
Σύνολο Καθαρής Θέσης		5.118.824	4.673.022
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	12	682.863	674.011
Σύνολο		682.863	674.011
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	13	638.469	776.970
Κρατικές επιχορηγήσεις	13	29.524	35.936
Σύνολο		667.993	812.905
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	14	259.389	258.689
Εμπορικές υποχρεώσεις		265.699	259.686
Φόρος εισοδήματος		33.274	154.037
Λοιποί φόροι και τέλη		98.250	117.222
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		429.003	425.628
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	15	51.335	123.332
Έξοδα χρήσεως δουλεμένα		33.056	29.690
Σύνολο		1.170.006	1.368.283
Σύνολο Υποχρεώσεων		1.837.999	2.181.189
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		7.639.685	7.528.221

Οι σημειώσεις στις σελίδες 8 έως 21 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Σημ.	2016	2015
Κύκλος εργασιών	16	3.095.945	3.376.864
Λοιπά συνήθη έσοδα	16	3.629.125	3.530.740
Σύνολο		6.725.070	6.907.603
Παροχές σε εργαζομένους	17	(4.907.603)	(4.923.085)
Αποσβέσεις	3-6	(270.297)	(233.665)
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων		(282.554)	(295.188)
Παροχές Τρίτων		(230.308)	(312.608)
Φόροι-Τέλη		(76.199)	(102.297)
Διάφορα Έξοδα		(408.566)	(294.894)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	18	(50.777)	(233.083)
Προβλέψεις και απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	19	(51.020)	(277.379)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	20	83.996	34.828
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		531.742	270.232
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		30.712	46.450
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(32.298)	(28.558)
Αποτέλεσμα προ φόρων		530.156	288.124
Φόροι Εισοδήματος	21	(84.354)	(116.680)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		445.802	171.445

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Κεφάλαιο	Σωρευτικό πλεόνασμα / (έλλειμμα) χρήσης	Συνολικά αποθεματικά κεφάλαια
Υπόλοιπο 01.01.2015	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
Αναλογιστικά Κέρδη/(Ζημιές)		-	-
Αποτελέσματα περιόδου		445.802	445.802
Υπόλοιπο 31.12.2016	4.666.592	452.232	5.118.824

Οι σημειώσεις στις σελίδες 8 έως 21 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	Σημ.	2016	2015
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποτέλεσμα προ φόρων		530.156	288.124
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων		270.297	233.665
Προβλέψεις	12	8.852	(469.332)
Αναβαλλόμενα έσοδα από επιχορηγήσεις παγίων και εξόδων	16	(157.309)	(323.760)
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι και έξοδα (καθαρό ποσό)		1.586	(17.892)
Σύνολο Προσαρμογών		653.582	(289.195)
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης:			
Μεταβολή απαιτήσεων		345.811	(59.334)
Μεταβολή υποχρεώσεων		(75.818)	(83.240)
Σύνολο Μεταβολής Κεφαλαίου Κίνησης		269.993	(142.574)
Μείον:			
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους		(31.598)	(28.558)
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος		(205.116)	(68.559)
Σύνολο Χρηματοροών από Λειτουργικές Δραστηριότητες		686.861	(528.887)
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
(Πληρωμές) / εισπράξεις για απόκτηση παγίων στοιχείων		(346.817)	(192.956)
Πληρωμές (εισπράξεις) από επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων		10.000	355.000
Τόκοι εισπραχθέντες		30.712	46.450
Σύνολο Χρηματοροών από Επενδυτικές Δραστηριότητες		(306.105)	208.494
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		380.756	(322.040)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		2.847.957	3.169.997
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		3.228.713	2.847.957

Αθήνα, 8 Ιουνίου 2017

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ-ΤΑΜΙΑΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Γεώργιος Πολίτης

Α.Δ.Τ. Ρο24671

ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ 0098667 Α' ΤΑΞΗΣ

Μαριάννα Μόσχου

Δαμντρός Δημοσθένους

PRICEWATERHOUSECOOPERS ACCOUNTING A.E.

ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ : 1494

Οι σημειώσεις στις σελίδες 8 έως 21 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 7.6.2017 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 2016 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. 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, το Σωματείο κατατάσσεται στις «μεσαίες» οντότητες καθώς τελεί υπό την εποπτεία του δημοσίου. Για σκοπούς καλύτερης πληροφόρησης, το Σωματείο παρουσιάζει Κατάσταση Ταμειακών Ροών παρότι δεν υπάρχει η σχετική υποχρέωση βάσει κατηγοριοποίησης του Σωματείου.

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 οικοπέδα 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 αναγνωρισθεί 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 αντιστοιχισμό των ζημιών απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί την λογιστική αξία που θα είχε το περιουσιακό στοιχείο, αν δεν είχε αναγνωριστεί εξαρχής η ζημιά απομείωσης.

Δεν έχουν αναγνωριστεί ζημιές απομείωσης για τα έτη 2015 και 2016.

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 καθορισμένη 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 εισρεύσουν 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 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. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα

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

	Κτήρια - τεχνικά έργα	Σύνολα
Μικτή Λογιστική Αξία		
1/1/2015	3.816.510	3.816.510
Προσθήκες Περιόδου	124.701	124.701
31/12/2015	3.941.210	3.941.210
1/1/2016	3.941.210	3.941.210
Προσθήκες Περιόδου	258.861	258.861
31/12/2016	4.200.071	4.200.071
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
1/1/2015	(1.430.704)	(1.430.704)
Αποσβέσεις Περιόδου	(152.774)	(152.774)
31/12/2015	(1.583.478)	(1.583.478)
1/1/2016	(1.583.478)	(1.583.478)
Αποσβέσεις Περιόδου	(169.325)	(169.325)
31/12/2016	(1.752.803)	(1.752.803)
Καθαρή λογιστική αξία στις 1.1.2015	2.385.806	2.385.806
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2015	2.357.732	2.357.732
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2016	2.447.268	2.447.268

4. 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				
1/1/2015	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
1/1/2016	239.174	454.207	978.663	1.672.044
Προσθήκες Περιόδου	13.760	-	73.197	86.956
31/12/2016	252.934	454.207	1.051.860	1.759.001
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
1/1/2015	(170.414)	(363.272)	(842.093)	(1.375.779)
Αποσβέσεις Περιόδου	(21.151)	(32.068)	(21.880)	(75.099)
31/12/2015	(191.565)	(395.340)	(863.973)	(1.450.878)
1/1/2016	(191.565)	(395.340)	(863.973)	(1.450.878)
Αποσβέσεις Περιόδου	(9.375)	(31.524)	(52.296)	(93.195)
31/12/2016	(200.940)	(426.864)	(916.269)	(1.544.073)
Καθαρή λογιστική αξία στις 1.1.2015	67.042	90.935	80.284	238.261
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2015	47.609	58.867	114.690	221.166
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2016	51.994	27.343	135.591	214.928

5. Επενδυτικά ακίνητα

	Γη (οικόπεδα)	Κτήρια - τεχνικά έργα	Σύνολο
Μικτή Λογιστική Αξία			
1/1/2015	14.380	139.856	154.236
Προσθήκες Περιόδου	-	-	-
31/12/2015	14.380	139.856	154.236
 1/1/2016	 14.380	 139.856	 154.236
Προσθήκες Περιόδου	-	1.000	1.000
31/12/2016	14.380	140.856	155.236
 Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
1/1/2015	-	(54.736)	(54.736)
Αποσβέσεις Περιόδου	-	(5.594)	(5.594)
31/12/2015	-	(60.330)	(60.330)
 1/1/2016	 -	 (60.330)	 (60.330)
Αποσβέσεις Περιόδου	-	(6.594)	(6.594)
31/12/2016	-	(66.924)	(66.924)
 Καθαρή λογιστική αξία στις 1.1.2015	 14.380	 85.120	 99.500
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2015	14.380	79.526	93.906
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2016	14.380	73.932	88.312

Έχει εγγραφεί προσημείωση επί τριών ακινήτων του Σωματείου επί της οδού Εμμ.Μπενάκη 8, καθαρής λογιστικής αξίας 235.200 Ευρώ (βλ. Σημείωση 14).

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

6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

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

	Λογισμικό	Σύνολα
Μικτή Λογιστική Αξία		
1/1/2015	518.874	518.874
Προσθήκες Περιόδου	10.251	10.251
31/12/2015	529.125	529.125
1/1/2016	529.125	529.125
Προσθήκες Περιόδου	-	-
31/12/2016	529.125	529.125
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
1/1/2015	(518.874)	(518.874)
Αποσβέσεις Περιόδου	(197)	(197)
31/12/2015	(519.071)	(519.071)
1/1/2016	(519.071)	(519.071)
Αποσβέσεις Περιόδου	(1.183)	(1.183)
31/12/2016	(520.254)	(520.254)
Καθαρή λογιστική αξία στις 1.1.2015	0	0
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2015	10.054	10.054
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2016	8.871	8.871

7. Λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία

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

8. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται περαιτέρω ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Εμπορικές απαιτήσεις (μικτό ποσό)	2.775.839	2.928.162
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	-	6.150
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(311.303)	(260.283)
Υποχρεώσεις από Clawback & Rebate	(1.265.790)	(1.265.790)
Σύνολο	1.198.746	1.408.239

Οι εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνουν κι απαιτήσεις από τον ΕΟΠΠΥ και, λόγω της δυνατότητας συμψηφισμού, το Σωματείο εμφανίζει τις υποχρεώσεις προς τον φορέα αυτό από Clawback & Rebate, οι οποίες αφορούν τα έτη 2013 έως 2015, αφαιρετικά των εμπορικών του απαιτήσεων. Εντός του 2016, το Σωματείο αποφάσισε να διακόψει σχετική προσφυγή με την οποία ζητούσε την απαλλαγή του από Clawback και Rebate και την εξόφληση των απαιτήσεών του για τις εν λόγω χρήσεις. Δεν υπάρχει καμία διασφάλιση για το πότε ο ΕΟΠΠΥ θα ζητήσει την εξόφληση των υποχρεώσεων του Σωματείου από Clawback και Rebate.

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

Υπόλοιπο πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις την 31.12.2015	260.283
Πρόβλεψη χρήσης (σημ.19)	51.020
Υπόλοιπο πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις την 31.12.2016	311.303

9. Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται περαιτέρω ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Προκαταβολές σε προμηθευτές	67.604	66.563
Δεσμευμένες Καταθέσεις	8.804	8.804
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	4.006	87.530
Προπληρωμένα έξοδα περιόδου	6.010	4.577
Λοιποί χρεώστες	99.434	137.587
Απαιτήσεις από το προσωπικό	7.438	6.205
Σύνολο	193.296	311.267

10. Ταμειακά διαθέσιμα

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

	31/12/2016	31/12/2015
Ταμείο	13.586	10.967
Καταθέσεις όψεως	1.962.213	1.471.670
Καταθέσεις προθεσμίας	1.251.621	1.363.704
Καταθέσεις όψεως σε ξένο νόμισμα (USD)	1.293	1.616
Σύνολο	3.228.713	2.847.957

11. 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.

12. 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 31.12.2015	674.011
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	8.852
Παρούσα αξία υποχρέωσης την 31.12.2016	682.863

Οι αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

Προεξοφλητικό επιτόκιο	2%
Μέσος όρος μελλοντικής υπηρεσίας	21,86 έτη
Μέση ετήσια αύξηση μισθολογίου	Μηδενική έως το 2017, 2% ετησίως ακολουθώντας

13. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και κρατικές επιχορηγήσεις

Στον παρακάτω πίνακα αναλύονται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του Σωματείου:

	31/12/2016	31/12/2015
Έσοδα επομένων χρήσεων από πρόγραμμα ΕΣΠΑ 2012	29.524	35.936
Εγγυήσεις μισθωμάτων από εκμισθώσεις ακινήτων	119.012	116.616
Αναβαλλόμενα έσοδα από επιχορηγήσεις παγίων	519.457	660.354
Σύνολο	667.993	812.905

14. Δάνεια

Το Σωματείο έχει συνάψει σύμβαση ανοιχτού δανείου το οποίο περιλαμβάνει εμπράγματα εγγυήσεις επί ακινήτων, όπως αναφέρεται στην Σημείωση 5. 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:

	2016	2015
Υπόλοιπο έναρξης	258.689	260.336
Τόκοι περιόδου	23.571	21.215
Πληρωμές περιόδου	(23.571)	(22.862)
Καθαρή πληρωμή	-	(1.648)
Έξοδα δανείου	700	-
Υπόλοιπο λήξης	259.389	258.689

15. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Σωματείου αναλύονται παρακάτω:

	31/12/2016	31/12/2015
Υποχρεώσεις προς το προσωπικό	10.243	63.349
Λοιποί πιστωτές εσωτερικού	-	18.000
Προκαταβολές πελατών	41.092	41.982
Σύνολο	51.335	123.332

16. Κύκλος εργασιών και λοιπά έσοδα

16.1. Ανάλυση ανά παράρτημα

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

Κύκλος εργασιών	2016	2015
Παράρτημα Αθήνας	1.425.180	1.670.326
Παράρτημα Θεσσαλονίκης	560.376	613.896
Παράρτημα Χανίων	397.616	406.130
Παράρτημα Ιωαννίνων	349.102	303.419
Παράρτημα Βόλου	105.356	113.176
Παράρτημα Αγρινίου	258.315	269.918
Σύνολο	3.095.945	3.376.864

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

Λοιπά συνήθη έσοδα	2016	2015
Παράρτημα Αθήνας	2.628.679	2.438.361
Παράρτημα Θεσσαλονίκης	308.848	297.135
Παράρτημα Χανίων	275.072	235.033
Παράρτημα Ιωαννίνων	226.367	289.305
Παράρτημα Βόλου	69.348	86.174
Παράρτημα Αγρινίου	85.501	157.206
Κληροδότημα Τσιακμακοπούλου	35.310	27.525
Σύνολο	3.629.125	3.530.740

16.2. Ανάλυση ανά πηγή εισοδήματος

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

	2016	2015
Κύκλος εργασιών		
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (μικτό ποσό)	3.114.990	2.878.249
Claw-back	-	521.508
Rebate	(38.746)	(37.430)
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (καθαρό από Rebate & Claw-back)	3.076.244	3.362.326
Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων	19.701	14.538
Σύνολο	3.095.945	3.376.864

Το πιστωτικό ποσό των 521 χιλ € από clawback του 2015 αφορά σε αντίλογισμό υπερβάλλουσας πρόβλεψης που είχε σχηματιστεί σε προηγούμενη χρήση. Για το α' δμηνο του 2016, το Σωματείο δεν επιβαρύνθηκε με clawback κι εκτιμά ότι δεν θα υπάρξει επιβάρυνση ούτε για το β' δμηνο.

Λοιπά συνήθη έσοδα

Δωρεές	2.156.058	1.763.282
Κρατική επιχορήγηση	800.000	851.000
Λοιπές επιχορηγήσεις-Χορηγίες	210.174	532.292
Έσοδα από μισθώματα	361.144	355.073
Φιλανθρωπικές εκδηλώσεις κ.α.	88.399	20.773
Συνδρομές μελών	13.350	8.320
Σύνολο	3.629.125	3.530.740

Στις Λοιπές επιχορηγήσεις-Χορηγίες περιλαμβάνονται λοιπά αναβαλλόμενα έσοδα από επιχορηγήσεις παγίων και εξόδων ποσού 157.309€ (323.760€).

17. Παροχές σε εργαζομένους

Το απασχολούμενο προσωπικό του Σωματείου την 31.12.2016 ανέρχεται σε 235 άτομα (2015: 228). Οι παροχές στους εργαζομένους για τα έτη που παρουσιάζονται είναι:

	31/12/2016	31/12/2015
Αμοιβές προσωπικού	3.878.697	3.925.875
Εργοδοτικές εισφορές	985.974	979.987
Έξοδα αποζημίωσης προσωπικού	41.270	15.401
Λοιπές μη χρηματικές παροχές στο προσωπικό	1.662	1.822
Σύνολο	4.907.603	4.923.085

18. Λοιπά έξοδα και ζημιές

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές αναλύονται ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Φορολογικά πρόστιμα - προσαυξήσεις	36.272	129.398
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έκτακτες ζημιές	14.505	103.679
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	-	6
Σύνολο	50.777	233.083

19. Προβλέψεις και απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων

Οι προβλέψεις και απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων αναλύεται παρακάτω:

	31/12/2016	31/12/2015
Πρόβλεψη απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων	51.020	259.586
Ζημιά από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις	-	17.793
Σύνολο	51.020	277.379

20. Λοιπά έσοδα και κέρδη

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

	31/12/2016	31/12/2015
Κέρδη από πώληση παγίων	-	5.000
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	83.600	29.828
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	396	-
Σύνολο	83.996	34.828

21. Φόρος εισοδήματος

Το ποσό του φόρου εισοδήματος αφορά αποκλειστικά φόρο σε εισόδημα από ενοίκια και τόκους και συμπεριλαμβάνει γύρισμα φόρου εισοδήματος προηγούμενης χρήσης ποσού 13.329 €.

Σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν.4172/2013, το Σωματείο εξαιρείται από τον φόρο εισοδήματος για όλα έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού του.

22. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Κατά την άσκηση της συνήθους δραστηριότητάς του, το Σωματείο εμπλέκεται σε διάφορες νομικές υποθέσεις. Στα πλαίσια αυτά, αναμένεται, εντός του 2017, σχετική έκδοση δικαστικής απόφασης επί εργατικών απαιτήσεων που έχουν εγερθεί, η έκβαση της οποίας δεν μπορεί να εκτιμηθεί προς το παρόν και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις.

23. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς.

Αθήνα, 8 Ιουνίου 2017

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ-ΤΑΜΙΑΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Γεώργιος Πολίτης

Α.Δ.Τ. Ρ024671

ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ 0098667 Α' ΤΑΞΗΣ

Μαριάννα Μόσχου

Λάμπρος Δημοσθένους

PRICEWATERHOUSECOOPERS ACCOUNTING A.E.

ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ : 1494