



ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

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

για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019

Πίνακας Περιεχομένων των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων

	Σελ.
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	3
Ισολογισμός	6
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	7
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	8
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	9
Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων	10
1. Γενικές πληροφορίες	10
2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών	10
3. Ακίνητα	15
4. Μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός	16
5. Επενδύσεις σε Ακίνητα	17
6. Λοιπά Άυλα	18
7. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	18
8. Χρεωστικοί Τίτλοι / Διαθέσιμα για πώληση περιουσιακά στοιχεία	19
9. Λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία	19
10. Εμπορικές απαιτήσεις	19
11. Λοιπές απαιτήσεις	19
12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	20
13. Αποθεματικά κεφάλαια	20
14. Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους	20
15. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και κρατικές επιχορηγήσεις	21
16. Τραπεζικά Δάνεια	21
17. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	21
18. Κύκλος εργασιών και λοιπά συνήθη έσοδα	21
19. Παροχές σε εργαζομένους	22
20. Λοιπά έξοδα και ζημιές	23
21. Προβλέψεις και απομειώσεις απαιτήσεων	23
22. Λοιπά έσοδα και κέρδη	23
23. Φόρος εισοδήματος	23
24. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	23
25. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς	24

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Σωματείου «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΝΑΠΗΡΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ» (το «Σωματείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών 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 σωματείου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές 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 του Σωματείου 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 το Σωματείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του 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:

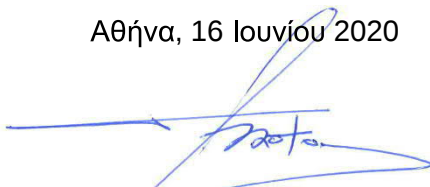
- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για 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 του Σωματείου.
- 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 χρήσης 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 του Σωματείου 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 το Σωματείο 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, 16 Ιουνίου 2020



Γεώργιος Αναστόπουλος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15451

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

Ισολογισμός

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη κυκλοφορούντα

Ενσώματα πάγια

Ακίνητα

Μηχανολογικός εξοπλισμός

Λοιπός εξοπλισμός

Επενδύσεις σε ακίνητα

Άυλα πάγια στοιχεία

Λοιπά άυλα

Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Χρεωστικοί τίτλοι / Διαθέσιμα για πώληση περιουσιακά στοιχεία

Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Σύνολο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Σύνολο μη κυκλοφορούντων

Κυκλοφορούντα

Αποθέματα

Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

Εμπορικές απαιτήσεις

Δουλευμένα έσοδα περιόδου

Λοιπές απαιτήσεις

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Σύνολο Κυκλοφορούντων

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Καθαρή Θέση

Καταβλημένα κεφάλαια

Αποθεματικό κεφάλαιο

Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

Σωρευτική ζημία χρήσης

Σύνολο Καθαρής Θέσης

Προβλέψεις

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Κρατικές επιχορηγήσεις

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Τραπεζικά δάνεια

Εμπορικές υποχρεώσεις

Φόρος εισοδήματος

Λοιποί φόροι και τέλη

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Σύνολο Υποχρεώσεων

ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 24 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Σημ.	2019	2018
3	2.355.763	2.456.752
4	32.944	39.294
4	499.781	393.570
5	71.530	77.124
	2.960.018	2.966.740
6	22.220	28.957
	22.220	28.957
7	0	0
8	292.924	495.386
9	14.888	9.184
	307.812	504.570
	3.290.051	3.500.267
10	596.043	442.497
	213.180	236.466
11	193.757	221.104
12	3.100.443	3.921.177
	4.103.423	4.821.244
	4.103.423	4.821.244
	7.393.474	8.321.511
13	4.666.592	4.666.592
	4.666.592	4.666.592
13	(7.024)	(4.614)
13	(272.566)	565.595
	(279.590)	560.981
	4.387.002	5.227.572
14	935.563	887.250
	935.563	887.250
15	860.977	852.245
15	10.282	16.696
	871.260	868.941
16	261.489	260.789
	253.703	268.616
	0	13.740
	137.529	116.514
	370.226	562.196
17	159.776	100.867
	16.927	15.026
	1.199.649	1.337.749
	2.070.909	2.206.690
	7.393.474	8.321.511

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Σημ.	2019	2018
Κύκλος εργασιών	18	2.726.678	3.347.437
Λοιπά συνήθη έσοδα	18	3.339.530	3.367.314
Σύνολο		6.066.208	6.714.752
Παροχές σε εργαζομένους	19	(5.331.159)	(5.096.339)
Αποσβέσεις	3-6	(329.124)	(307.994)
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων		(306.662)	(329.386)
Παροχές Τρίτων		(251.156)	(246.812)
Φόροι-Τέλη		(73.066)	(73.149)
Διάφορα Έξοδα		(546.301)	(387.079)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	20	(73.110)	(167.334)
Προβλέψεις και απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	21	6.607	8.221
Λοιπά έσοδα και κέρδη	22	98.628	24.993
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		(739.135)	139.874
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		26.180	26.004
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(29.655)	(34.436)
Αποτέλεσμα προ φόρων		(742.610)	131.442
Φόροι Εισοδήματος	23	(89.202)	(102.078)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		(831.812)	29.364

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 24 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Σωρευτικό (πλεόνασμα) / έλλειμμα χρήσης	Συνολικά αποθεματικά κεφάλαια
Υπόλοιπο 01.01.2018	4.666.592	(1.786)	536.230	5.201.036
Αναλογιστικά Κέρδη/(Ζημιές)			-	-
Εσωτερικές μεταφορές				-
Διανομές μερισμάτων				-
Αποτελέσματα περιόδου		(2.828)	29.364	26.536
Υπόλοιπο 31.12.2018	4.666.592	(4.614)	565.594	5.227.572
Αναλογιστικά Κέρδη/(Ζημιές)			(6.350)	(6.350)
Εσωτερικές μεταφορές				-
Διανομές μερισμάτων				-
Αποτελέσματα περιόδου		(2.411)	(831.812)	(834.222)
Υπόλοιπο 31.12.2019	4.666.592	(7.024)	(272.566)	4.387.002

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 24 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	Σημ.	2019	2018
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες		(742.610)	131.443
Αποτέλεσμα προ φόρων			
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων		329.124	307.994
Προβλέψεις	14	41.964	27.821
Αναβαλλόμενα έσοδα από επιχορηγήσεις παγίων	15	(1.739)	215.575
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)		<u>3.475</u>	<u>8.432</u>
Σύνολο Προσαρμογών		(369.786)	691.265
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης:			
Μεταβολή απαιτήσεων		(108.617)	566.777
Μεταβολή υποχρεώσεων		<u>(154.038)</u>	<u>(89.954)</u>
Σύνολο Μεταβολής Κεφαλαίου Κίνησης		(262.655)	476.823
Μείον:			
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους		(28.955)	(33.736)
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος		<u>(75.461)</u>	<u>(99.152)</u>
Σύνολο Χρηματοροών από Λειτουργικές Δραστηριότητες		(736.858)	1.035.200
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
(Πληρωμές) / εισπράξεις για απόκτηση παγίων στοιχείων		(342.583)	(639.252)
Πληρωμές (εισπράξεις) από επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων		33.036	254.000
Εισπράξεις από εκποίηση μεριδίων αμοιβαίου κεφαλαίου		199.489	-
Τόκοι εισπραχθέντες		<u>26.180</u>	<u>26.004</u>
Σύνολο Χρηματοροών από Επενδυτικές Δραστηριότητες		(83.877)	(359.248)
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων			
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης		(820.735)	675.952
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		<u>3.921.177</u>	<u>3.245.226</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		<u>3.100.442</u>	<u>3.921.178</u>

Αθήνα, 15 Ιουνίου 2020

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ-ΤΑΜΙΑΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Ευάγγελος Μαυρογιάννης

Α.Δ.Τ. ΑΕ087958

ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ Α0085923 Α' ΤΑΞΗΣ


Μαριάννα Μόσχου


Λάμπρος Δημοσθένους


PRICEWATERHOUSECOOPERS ACCOUNTING
Α.Ε.
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ : 1494

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 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, 11634 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 15η Ιουνίου 2020 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 2019 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 (βλ. σχετικά και Σημείωση 25) 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 επιμετρούνται 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 επιμετρούνται 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	5 έτη
Μεταφορικά μέσα	6 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10 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 μινείας. 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 κόσθη 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 επιμετρούνται 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 τους 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»).

2.5.5. Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία, τα οποία κατά την αρχική αναγνώριση καθορίζονται από την οντότητα ως διαθέσιμα για πώληση, καθώς και κάθε άλλο μη παράγωγο χρηματοοικονομικό μέσο που δεν εντάσσεται στις κατηγορίες: α) των δανείων και απαιτήσεων που δημιουργούνται από την οντότητα, β) των διακρατούμενων μέχρι τη λήξη επενδύσεων, και γ) των χρηματοοικονομικών στοιχείων εμπορικού χαρτοφυλακίου.

Οι διαφορές από την επιμέτρηση των διαθεσίμων για πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων στην εύλογη αξία τους (κέρδη ή ζημιές) αναγνωρίζονται ως στοιχείο (διαφορά) της καθαρής θέσης, στην περίοδο που προκύπτουν.

Το κονδύλι της καθαρής θέσης της παραπάνω περίπτωσης μεταφέρεται στα αποτελέσματα όταν τα εν λόγω στοιχεία διαγραφούν, ή όταν υπάρχουν αντικειμενικά κριτήρια ότι τα περιουσιακά στοιχεία έχουν απομειωθεί.

Η εταιρεία διατηρεί στο χαρτοφυλάκιο της μερίδια αμοιβαίου κεφαλαίου, τα οποία έχει ταξινομήσει ως διαθέσιμα για πώληση. (Βλέπε Σημείωση 8)

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 ζημία 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 αντιστροφισμό 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 2018 και 2019.

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 τα 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 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:
- δεν είναι πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για τον διακανονισμό της, ή
 - 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, λουιούς 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 ενηλίκους. 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 ΕΟΠΥΥ. 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 ΕΟΠΥΥ 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. Ακίνητα

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

	Κτήρια - τεχνικά έργα	Σύνολα
Μικτή Λογιστική Αξία		
1/1/2018	4.238.855	4.238.855
Προσθήκες Περιόδου	318.383	318.383
31/12/2018	4.557.238	4.557.238
1/1/2019	4.557.238	4.557.238
Προσθήκες Περιόδου	79.752	79.752
31/12/2019	4.636.990	4.636.990
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
1/1/2018	(1.932.217)	(1.932.217)
Αποσβέσεις Περιόδου	(168.268)	(168.268)
31/12/2018	(2.100.485)	(2.100.485)
1/1/2019	(2.100.485)	(2.100.485)
Αποσβέσεις Περιόδου	(180.742)	(180.742)
31/12/2019	(2.281.227)	(2.281.227)
Καθαρή λογιστική αξία στην 1.1.2018	2.306.638	2.306.638
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2018	2.456.752	2.456.752
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2019	2.355.763	2.355.763

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
1/1/2018	253.107	475.429	1.121.901	1.850.437
Προσθήκες Περιόδου	-	101.680	213.482	315.162
31/12/2018	253.107	577.109	1.335.383	2.165.599
1/1/2019	253.107	577.109	1.335.383	2.165.599
Προσθήκες Περιόδου	-	101.680	134.233	235.913
31/12/2019	253.107	678.789	1.469.616	2.401.511
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
1/1/2018	(207.463)	(409.669)	(988.254)	(1.605.386)
Αποσβέσεις Περιόδου	(6.350)	(18.470)	(102.530)	(127.349)
31/12/2018	(213.812)	(428.139)	(1.090.783)	(1.732.734)
1/1/2019	(213.812)	(428.139)	- (1.090.783)	(1.732.734)
Αποσβέσεις Περιόδου	(6.350)	(38.986)	(90.716)	(136.052)
31/12/2019	(220.163)	(467.125)	(1.181.499)	(1.868.786)
Καθαρή λογιστική αξία στην 1.1.2018	45.644	65.759	133.647	245.050
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2018	39.294	148.970	244.600	432.863
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2019	32.944	211.664	288.117	532.725

5. Επενδύσεις σε Ακίνητα

	Επενδυτικά Ακίνητα		
	Γη (οικόπεδα)	Κτήρια - τεχνικά έργα	Σύνολο
Μικτή Λογιστική Αξία			
1/1/2018	14.380	140.856	155.236
Προσθήκες Περιόδου	-	-	-
31/12/2018	14.380	140.856	155.236
1/1/2019	14.380	140.856	155.236
Προσθήκες Περιόδου	-	-	-
31/12/2019	14.380	140.856	155.236
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
1/1/2018	-	(72.518)	(72.518)
Αποσβέσεις Περιόδου	-	(5.594)	(5.594)
31/12/2018	-	(78.112)	(78.112)
1/1/2019	-	(78.112)	(78.112)
Αποσβέσεις Περιόδου	-	(5.594)	(5.594)
31/12/2019	-	(83.706)	(83.706)
Καθαρή λογιστική αξία στην 1.1.2018	14.380	68.339	82.719
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2018	14.380	62.744	77.124
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2019	14.380	57.150	71.530

Έχει εγγραφεί προσημείωση επί τριών ακινήτων του Σωματείου επί της οδού Εμμ.Μπενάκη 8, αξίας 235.200 Ευρώ (βλ. Σημείωση 16).

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

6. Λοιπά Άυλα

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

	Λογισμικό	Σύνολα
Μικτή Λογιστική Αξία		
1/1/2018	550.388	550.388
Προσθήκες Περιόδου	13.382	13.382
31/12/2018	563.770	563.770
1/1/2019	563.770	563.770
Προσθήκες Περιόδου	-	-
31/12/2019	563.770	563.770
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
1/1/2018	(528.031)	(528.031)
Αποσβέσεις Περιόδου	(6.782)	(6.782)
31/12/2018	(534.813)	(534.813)
1/1/2019	(534.814)	(534.814)
Αποσβέσεις Περιόδου	(6.736)	(6.736)
31/12/2019	(541.550)	(541.550)
Καθαρή λογιστική αξία στην 1.1.2018	22.357	22.357
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2018	28.957	28.957
Καθαρή λογιστική αξία στις 31.12.2019	22.220	22.220

7. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Οι προκαταβολές και τα μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή που εμφανίζονται στην περσινή χρήση αφορούν ποσό που καταβλήθηκε εντός του 2017 για κατασκευή παιδικής χαράς στο Παράρτημα των Χανίων, η οποία ολοκληρώθηκε και τέθηκε σε λειτουργία εντός του 2018. Η συγκεκριμένη αξία μεταφέρθηκε εντός της χρήσης 1/1/2018 – 31/12/2018 στα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα της εταιρείας. Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2019, δεν υπήρξε κάποια μεταβολή.

	Υπό Κατασκευή Πάγια	Σύνολα
Μικτή Λογιστική Αξία		
1/1/2018	7.676	7.676
Προσθήκες Περιόδου	-	-
Μεταφορές	(7.676)	(7.676)
31/12/2018	-	-
1/1/2019	-	-
Προσθήκες Περιόδου	-	-
Μεταφορές	-	-
31/12/2019	-	-

8. Χρεωστικοί Τίτλοι / Διαθέσιμα για πώληση περιουσιακά στοιχεία

Η εταιρεία προέβη σε επένδυση Αμοιβαίου Κεφαλαίου αξίας 500.000€ εντός της χρήσης 2017 και σε πώληση μεριδίων Αμοιβαίου Κεφαλαίου αξίας 200.052€ εντός της χρήσης 2019. Την 31/12/2019 η συγκεκριμένη επένδυση αποτιμήθηκε από τον διαχειρίζοντα Τραπεζικό Οργανισμό και προέκυψε ζημία συνολικής αξίας 7.024€.

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Αρχική Αξία Επένδυσης σε Αμοιβαίο Κεφάλαιο	500.000	500.000
Κέρδος / (Ζημία) Επένδυσης σε Αμοιβαίο Κεφάλαιο	(7.024)	(4.614)
Αξία πώλησης Επένδυσης σε Αμοιβαίο Κεφάλαιο	<u>(200.052)</u>	<u>-</u>
Αποτίμηση Επένδυσης σε Αμοιβαίο Κεφάλαιο	<u>292.924</u>	<u>495.386</u>

9. Λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία

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

10. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται περαιτέρω ως εξής:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Εμπορικές απαιτήσεις (μικτό ποσό)	2.607.558	2.308.845
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	0	7.534
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(313.004)	(319.611)
Υποχρεώσεις από Claw-back & Rebate	<u>(1.698.511)</u>	<u>(1.554.270)</u>
Σύνολο	596.043	442.497

Οι εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνουν κι απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ 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, καθώς και 2017, αφαιρετικά των εμπορικών του απαιτήσεων. Εντός των χρήσεων 2018 και 2019, έχει διενεργηθεί πρόβλεψη υποχρέωσης για Clawback ισόποσης αξίας με το ποσό της υποχρέωσης που αφορούσε το 2017 (144.240€), ξεχωριστά για κάθε χρήση. Το σωματείο έχει προσφύγει στο Συμβούλιο της Επικρατείας αιτούμενο την ακύρωση των Διοικητικών Πράξεων του ΕΟΠΥΥ για την καταβολή των ποσών αυτόματης επιστροφής από Clawback & Rebate για τα εν λόγω έτη. Η εν λόγω προσφυγή παραμένει σε εξέλιξη.

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

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Υπόλοιπο πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις την 1.1	319.611	363.595
Πρόβλεψη χρήσης (σημ.21)	2.158	24.573
Μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις που αναστράφηκαν	(8.765)	(32.793)
Διαγραφή Προβλέψεων	<u>-</u>	<u>(35.764)</u>
Υπόλοιπο πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις την 31.12	313.004	319.611

11. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται περαιτέρω ως εξής:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Προκαταβολές σε προμηθευτές	119.908	119.218
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	12.392	0
Προπληρωμένα έξοδα περιόδου	12.099	12.144
Λοιποί χρεώστες	44.566	88.903
Απαιτήσεις από το προσωπικό	<u>4.793</u>	<u>838</u>
Σύνολο	193.757	221.104

Οι Λοιποί Χρεώστες περιλαμβάνουν ποσό 1.000€, το οποίο αφορά σε συμμετοχή της ΕΛΕΠΑΠ Ιωαννίνων κατά 50% στις Στέγες Υποστηριζόμενης Διαβίωσης.

12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Ταμείο	17.475	16.983
Καταθέσεις όψεως	1.626.840	2.463.192
Καταθέσεις προθεσμίας	1.454.885	1.439.773
Καταθέσεις όψεως σε ξένο νόμισμα (USD)	<u>1.242</u>	<u>1.229</u>
Σύνολο	3.100.443	3.921.177

Οι Καταθέσεις Όψεως περιλαμβάνουν ποσό απαίτησης από εκποίηση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων ύψους 200.051,94 €, η οποία ρευστοποιήθηκε την 2^η Ιανουάριου 2020.

13. 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. Κατά τις χρήσεις 2018 - 2019, δημιουργήθηκε επίσης αποθεματικό από Αποτίμηση Μεριδίων Αμοιβαίων Κεφαλαίων συνολικής αξίας 7.024€.

14. Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους

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 1.1.2018	<u>859.429</u>
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	60.392
Πρόβλεψη αποζημίωσης για τα άτομα που αποχώρησαν εντός της χρήσης	(29.442)
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας για τα άτομα που αποχώρησαν εντός της χρήσης	<u>(3.129)</u>
Παρούσα αξία υποχρέωσης την 31.12.2018	<u>887.250</u>
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	59.970
Καταβληθείσες αποζημιώσεις	(18.006)
Αναλογιστικά (Κέρδη) / Ζημιές Περιόδου	<u>6.350</u>
Παρούσα αξία υποχρέωσης την 31.12.2019	<u>935.563</u>

Οι αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Προεξοφλητικό επιτόκιο	-1,60%	1,50%
Μέσος όρος μελλοντικής υπηρεσίας	19,46 έτη	20,29 έτη
Μέση ετήσια μακροχρόνια αύξηση μισθολογίου	1,7% = Μέσος Μακροχρόνιος Πληθωρισμός	Μηδενική έως το 2017, 1,75% ετησίως ακολούθως

15. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και κρατικές επιχορηγήσεις

Στον παρακάτω πίνακα αναλύονται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του Σωματείου:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Έσοδα επομένων χρήσεων από πρόγραμμα ΕΣΠΑ 2012	10.277	16.696
Εγγυήσεις μισθωμάτων από εκμισθώσεις ακινήτων	134.320	130.257
Αναβαλλόμενα έσοδα από επιχορηγήσεις παγίων	<u>726.663</u>	<u>721.988</u>
Σύνολο	871.260	868.941

16. Τραπεζικά 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:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Υπόλοιπο έναρξης	260.789	260.089
Τόκοι περιόδου	22.271	21.432
Πληρωμές περιόδου	(22.271)	(21.432)
Καθαρή πληρωμή	-	-
Έξοδα δανείου	700	700
Υπόλοιπο λήξης	261.489	260.789

17. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Σωματείου αναλύονται παρακάτω:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Υποχρεώσεις προς το προσωπικό	36.359	24.067
Λοιποί πιστωτές εσωτερικού	25.681	25.192
Προκαταβολές πελατών	<u>97.736</u>	<u>51.608</u>
Σύνολο	159.776	100.867

18. Κύκλος εργασιών και λοιπά συνήθη έσοδα

18.1. Ανάλυση ανά παράρτημα

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Κύκλος Εργασιών		
Παράρτημα Αθήνας	1.136.480	1.271.822
Παράρτημα Θεσσαλονίκης	531.453	702.691
Παράρτημα Χανίων	403.997	493.830
Παράρτημα Ιωαννίνων	339.370	435.227
Παράρτημα Βόλου	74.463	163.013
Παράρτημα Αγρινίου	<u>240.915</u>	<u>280.854</u>
Σύνολο	2.726.678	3.347.437

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

Λοιπά συνήθη έσοδα	2019	2018
Παράρτημα Αθήνας	2.103.408	2.418.595
Παράρτημα Θεσσαλονίκης	341.556	319.425
Παράρτημα Χανίων	363.553	221.563
Παράρτημα Ιωαννίνων	284.237	205.279
Παράρτημα Βόλου	85.605	68.055
Παράρτημα Αγρινίου	113.566	94.643
Κληροδότημα Τσιακμακοπούλου	44.343	39.755
Κληροδότημα Μικρουλάκη	3.263	0
Σύνολο	3.339.530	3.367.314

18.2. Ανάλυση ανά πηγή εισοδήματος

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

	2019	2018
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (μικτό ποσό)	2.888.167	3.492.627
Claw-back	(144.240)	(144.240)
Rebate	(31.576)	(27.637)
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (καθαρό από Rebate & Claw-back)	2.712.351	3.320.750
Εσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων	14.327	26.687
Σύνολο	2.726.678	3.347.437

Τα έτη 2018 και 2019 πραγματοποιήθηκε πρόβλεψη για Clawback αξίας 144χιλ €, ισόποση με το εκκαθαρισμένο ποσό της χρήσης 2017.

Λοιπά συνήθη έσοδα	2019	2018
Δωρεές	1.783.433	1.762.786
Κρατική επιχορήγηση	800.000	800.000
Λοιπές επιχορηγήσεις-Χορηγίες	195.404	336.020
Εσοδα από μισθώματα	379.581	371.604
Φιλανθρωπικές εκδηλώσεις κ.α.	162.877	84.490
Συνδρομές μελών	18.235	12.415
Σύνολο	3.339.530	3.367.314

Στις δωρεές της τρέχουσας χρήσης περιλαμβάνεται πόσο ύψους 576.000,00€ το οποίο η ΕΛΕΠΑΠ είναι υποχρεωμένη να το αξιοποιήσει για την υλοποίηση συγκεκριμένων προγραμμάτων της, σύμφωνα με την επιθυμία των δωρητών-χορηγών της. Το ποσό αυτό έχει αυξήσει τα Ταμειακά Διαθέσιμα της χρήσης 2019.

Στις Λοιπές επιχορηγήσεις-Χορηγίες περιλαμβάνονται λοιπά αναβαλλόμενα έσοδα από επιχορηγήσεις παγίων ποσού 49.775€ (αντίστοιχο ποσό 2018: 38.425€).

19. Παροχές σε εργαζομένους

Το απασχολούμενο προσωπικό του Σωματείου την 31.12.2019 ανέρχεται σε 255 άτομα (2018: 252). Οι παροχές στους εργαζομένους για τα έτη που παρουσιάζονται είναι:

	31/12/2019	31/12/2018
Αμοιβές προσωπικού	4.210.945	4.010.386
Εργοδοτικές εισφορές	1.060.244	1.017.958
Έξοδα αποζημίωσης προσωπικού	59.970	67.688
Λοιπές μη χρηματικές παροχές στο προσωπικό	0	307
Σύνολο	5.331.159	5.096.339

20. Λοιπά έξοδα και ζημίες

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Φορολογικά πρόστιμα - προσαυξήσεις	1.036	2.077
Λοιπά έκτακτα έξοδα	35.303	15.007
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	0	144
Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	36.717	19.852
Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων	<u>54</u>	<u>130.253</u>
Σύνολο	73.110	167.334

Εντός του 2018 πραγματοποιήθηκε ρύθμιση για οφειλές προηγούμενων ετών προς το ασφαλιστικό ταμείο ΤΣΑΥ, από την οποία προέκυψε επιπλέον έξοδο 130χιλ. € περίπου, επιβαρύνοντας τόσο τα αποτελέσματα της χρήσης, όσο και τη σχετική υποχρέωση προς τους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης. Εντός του έτους 2019 η εταιρεία προέβη σε νέα ρύθμιση από την οποία προέκυψε έσοδο ποσού ύψους 51χιλ. € περίπου, το οποίο απεικονίζεται παρακάτω στη σημείωση 22.

21. Προβλέψεις και απομειώσεις απαιτήσεων

Οι προβλέψεις και απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων αναλύονται παρακάτω:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Πρόβλεψη απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων	2.158	24.572
Αναστροφή πρόβλεψης απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων	<u>(8.765)</u>	<u>(32.793)</u>
Σύνολο	(6.607)	(8.221)

22. Λοιπά έσοδα και κέρδη

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

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Κέρδη από πώληση παγίων	11.650	-
Λοιπά έσοδα	35.885	24.959
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	15	34
Έσοδο από ρύθμιση οφειλών Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων	<u>51.079</u>	<u>-</u>
Σύνολο	98.628	24.993

Εντός του έτους 2019 η εταιρεία προέβη σε νέα ρύθμιση για οφειλές προηγούμενων ετών προς το ασφαλιστικό ταμείο ΤΣΑΥ, από την οποία προέκυψε έσοδο 51χιλ. € περίπου, επηρεάζοντας τόσο τα αποτελέσματα της χρήσης, όσο και τη σχετική υποχρέωση προς τους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης.

23. Φόρος εισοδήματος

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

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

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

Το Σωματείο παρακολουθεί τις εξελίξεις σχετικά με την επιδημία του κορωνοϊού COVID-19. Δεδομένου του αντικειμένου των υπηρεσιών του, η λειτουργία του Σωματείου επηρεάστηκε σε μεγάλο βαθμό από την εξάπλωση του κορωνοϊού. Η Διοίκηση του Σωματείου έχει προβεί σε σχεδιασμό και ενέργειες προκειμένου να εξασφαλίσει την ομαλή λειτουργία του Ιδρύματος, λαμβάνοντας όλα τα απαραίτητα μέτρα για την ασφάλεια των εργαζομένων, καθώς και των προσώπων που λαμβάνουν τις υπηρεσίες του. Δόγω το ότι το φαινόμενο είναι σε εξέλιξη δεν δύναται να προσδιοριστεί η ακριβής ποσοτική και ποιοτική έκταση των επιπτώσεων του, και ως εκ τούτου ο σχεδιασμός των μέτρων βασίζεται στα σημερινά δεδομένα.

Συγκεκριμένα εκτιμάται πως οι μελλοντικές εξελίξεις θα επηρεάσουν τους εξής τομείς:

1. Εργαζόμενοι: Ακολουθώντας τα μέτρα προστασίας των ευπαθών ομάδων του πληθυσμού, έχουν αποκλειστεί από τις θεραπείες και το εκπαιδευτικό πρόγραμμα περίπου το 30% των συμμετεχόντων. Είναι προφανής η επίπτωση στον αριθμό θεραπειών. Τον Σεπτέμβριο θα εκτιμηθεί, σύμφωνα με τις τότε συνθήκες και περιορισμούς, ποια μέτρα θα πρέπει να ληφθούν.

2. Έσοδα από τον Ασφαλιστικό Οργανισμό (ΕΟΠΥΥ): Προβλέπεται πως θα υπάρξει σημαντική μείωση των εσόδων λόγω της αναστολής λειτουργίας του Ιδρύματος κατά την διάρκεια της καραντίνας, σύμφωνα με τις σχετικές αποφάσεις λήψης μέτρων προς αποφυγή εξάπλωσης του κορωνοϊού. Τους αμέσως επόμενους μήνες τα έσοδα θα παραμείνουν μειωμένα κατά 25-30% μέχρι την άρση των περιορισμών για την προσέλευση ευπαθών ομάδων.

3. Δαπάνη για αγορά υγειονομικού υλικού: Σημαντικό θα είναι και το ποσό που θα χρειαστεί να δαπανηθεί από την ΕΛΕΠΑΠ, έτσι ώστε να είναι σε θέση να τηρήσει απαρέγκλιτα όλα τα μέτρα για την ασφάλεια του προσωπικού και των παιδιών που εξυπηρετεί. Η προσέγγιση του Ιδρύματος αποτέλεσε πρότυπο για τον ΕΟΔΥ και εφαρμόζεται πανελλαδικά. Υπολογίζεται πως θα χρειαστούν περίπου 50 χιλ. €, μέχρι το τέλος του 2020 για την κάλυψη των αναγκών. Το εν λόγω ποσό έχει καλυφθεί από χορηγίες.

Τέλος, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα παραπάνω η διοίκηση του Σωματείου προέβη στη δημιουργία προϋπολογιστικής κατάστασης Ταμειακών Ροών προκειμένου να διασφαλίσει την επάρκεια ταμειακών διαθεσίμων για τη έγκαιρη ανταπόκριση του στις υποχρεώσεις του κι εκτιμά ότι η η αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας είναι κατάλληλη.

Αθήνα, 15 Ιουνίου 2020

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ-ΤΑΜΙΑΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Ευάγγελος Μαυρογιάννης

Α.Δ.Τ. ΑΕ087958

ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ Α0085923 Α' ΤΑΞΗΣ



Μαριάννα Μόσχου



Λάμπρος Δημοσθένους



PRICEWATERHOUSECOOPERS ACCOUNTING A.E.

ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ : 1494

