



ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

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

για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021

«ΕΛΕΠΑΠ» Σωματείο Μη Κερδοσκοπικό
Ελληνική Εταιρεία Προστασίας και Αποκάστασης Αναπήρων Προσώπων
Κόνωνος 16, 116 34 Αθήνα, Ελλάδα
Τ: +30 210 7228360, Fax: +30 210 7228380
www.elepar.gr

Πίνακας Περιεχομένων των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

	Σελ.
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	3
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	5
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	6
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	7
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	8
Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	9
1. Γενικές πληροφορίες	9
2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών	9
3. Ακίνητα	16
4. Μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός	17
5. Επενδύσεις σε Ακίνητα	18
6. Λοιπά Άυλα	19
7. Χρεωστικοί Τίτλοι / Διαθέσιμα για πώληση περιουσιακά στοιχεία	19
8. Λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία	19
9. Εμπορικές απαιτήσεις	20
10. Λοιπές απαιτήσεις	20
11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	20
12. Αποθεματικά κεφάλαια	21
13. Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους	21
14. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και κρατικές επιχορηγήσεις	21
15. Τραπεζικά Δάνεια	23
16. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	24
17. Κύκλος εργασιών και λοιπά συνήθη έσοδα	24
18. Παροχές σε εργαζομένους	25
19. Λοιπά έξοδα και ζημιές	26
20. Προβλέψεις και απομειώσεις απαιτήσεων	26
21. Λοιπά έσοδα και κέρδη	26
22. Φόρος εισοδήματος	26
23. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	26
24. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	27
25. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς	27



**Building a better
working world**

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
Ορκωτοί Ελεγκτές-Λογιστές Α.Ε.
Χειμάρρας 8B, Μαρούσι
151 25 Αθήνα

Τηλ.: 210 2886 000
Φαξ: 210 2886 905
ey.com

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 2021, 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 2021, 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 το Σωματείο, 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 προαναφερμένου 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 του, 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 της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό 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 του. 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, 8 Ιουνίου 2022



ΜΑΡΙΑ ΧΑΤΖΗΑΝΤΩΝΙΟΥ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 25301

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

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Σημ.	2021	2020 Επαναδιατυπωμένα
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα			
<u>Ενσώματα πάγια</u>			
Ακίνητα	3	2.035.955	2.217.333
Μηχανολογικός εξοπλισμός	4	69.745	26.595
Λοιπός εξοπλισμός	4	485.402	547.097
Επενδύσεις σε ακίνητα	5	60.342	65.936
		2.651.443	2.856.960
<u>Άυλα πάγια στοιχεία</u>			
Λοιπά άυλα	6	10.126	15.536
		10.126	15.536
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		12.400	0
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	8	53.484	63.152
Σύνολο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων		53.484	63.152
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		2.727.453	2.935.649
Κυκλοφορούντα			
<u>Αποθέματα</u>			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	9	637.869	436.931
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου		216.323	176.801
Λοιπές απαιτήσεις	10	342.131	254.027
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	11	3.871.875	3.658.091
Σύνολο Κυκλοφορούντων		5.068.198	4.525.851
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		7.795.652	7.461.500
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Καθαρή Θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Αποθεματικό κεφάλαιο	12	4.666.592	4.666.592
		4.666.592	4.666.592
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Σωρευτική ζημία χρήσης	12	(338.600)	(600.648)
		(338.600)	(600.648)
Σύνολο Καθαρής Θέσης		4.327.992	4.065.944
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	13	531.896	516.553
		531.896	516.553
Υποχρεώσεις			
<u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	14	1.774.455	1.522.915
Κρατικές επιχορηγήσεις	14	0	3.861
		1.774.455	1.526.776
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>			
Τραπεζικά δάνεια	15	260.460	260.575
Εμπορικές υποχρεώσεις		339.626	309.205
Φόρος εισοδήματος		28.597	76.997
Λοιποί φόροι και τέλη		97.071	85.318
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		299.741	410.027
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	16	99.664	139.733
Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα		36.150	70.372
		1.161.309	1.352.227
Σύνολο Υποχρεώσεων		2.935.764	2.879.003
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		7.795.652	7.461.500

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 27 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Σημ.	2021	2020 Επαναδιατυπωμένα
Κύκλος εργασιών	17	2.606.714	1.818.764
Λοιπά συνήθη έσοδα	17	4.266.019	3.079.381
Σύνολο		6.872.733	4.898.145
Παροχές σε εργαζομένους	18	(5.076.854)	(4.491.912)
Αποσβέσεις	3-6	(318.968)	(313.041)
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων		(330.461)	(302.121)
Παροχές Τρίτων		(258.753)	(205.722)
Φόροι-Τέλη		(89.444)	(87.527)
Διάφορα Έξοδα		(438.947)	(387.722)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	19	(29.496)	(29.970)
Προβλέψεις και απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	20	(36.097)	(74.327)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	21	42.283	304.678
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		335.995	(689.519)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		17.621	19.885
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(34.708)	(31.721)
Αποτέλεσμα προ φόρων		318.909	(701.355)
Φόροι Εισοδήματος	22	(70.199)	(76.997)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		248.710	(778.352)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 27 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Κεφάλαιο	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Σωρευτικό (πλεόνασμα) / έλλειμμα χρήσης	Συνολικά αποθεματικά κεφάλαια
Επαναδιατυπωμένο Υπόλοιπο 01.01.2020	4.666.592	-	(7.024)	175.666	4.835.234
Επαναδιατυπωμένα Αναλογιστικά Κέρδη/(Ζημιές)	-	-	-	2.038	2.038
Επαναδιατυπωμένα Αποτελέσματα περιόδου	-	-	7.024	(778.352)	(771.328)
Επαναδιατυπωμένο Υπόλοιπο 31.12.2020	4.666.592	-	-	(600.648)	4.065.944
Αναλογιστικά Κέρδη/(Ζημιές)	-	-	-	13.335	13.335
Λοιπά	-	3	-	-	3
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	248.710	248.710
Υπόλοιπο 31.12.2021	4.666.592	3	-	(338.603)	4.327.992

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	Σημ.	2021	2020 Επαναδιατυπωμένα
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποτέλεσμα προ φόρων		318.909	(701.355)
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	3,4,5	318.968	313.041
Προβλέψεις		79.758	65.533
Κέρδη και ζημιές από διάθεση στοιχείων	19, 21	(23.000)	8.174
Αναβαλλόμενα έσοδα από επιχορηγήσεις παγίων		(48.117)	43.560
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)		17.087	11.836
Σύνολο Προσαρμογών		663.606	(259.210)
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης:			
Μεταβολή απαιτήσεων		(351.901)	287.008
Μεταβολή υποχρεώσεων		(204.318)	(12.812)
Καταβολές αποζημίωσης στην περίοδο		(68.075)	-
Σύνολο Μεταβολής Κεφαλαίου Κίνησης		(624.294)	274.196
Μείον:			
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους		(34.708)	(31.721)
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος		-	-
Εισπράξεις από επιστρεπτέα προκαταβολή	14	239.000	700.000
Σύνολο Χρηματοροών από Λειτουργικές Δραστηριότητες		243.604	683.266
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
(Πληρωμές) / εισπράξεις για απόκτηση παγίων στοιχείων		(97.442)	(237.224)
Πληρωμές (εισπράξεις) από επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων		50.000	-
Πληρωμές / (εισπράξεις) για απόκτηση αμοιβαίου κεφαλαίου	7	-	291.774
Τόκοι εισπραχθέντες		17.621	19.885
Σύνολο Χρηματοροών από Επενδυτικές Δραστηριότητες		(29.821)	74.435
Σύνολο Χρηματοροών από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες		-	-
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων			
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης		213.784	757.700
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		3.658.091	2.900.391
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		3.871.875	3.658.091

Αθήνα, 07 Ιουνίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
Ο ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΤΑΜΙΑΣ



Δρ. Ελένη Σκουτέλη
Σολομών Μπεράχας

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Ευάγγελος Μαυρογιάννης
Α.Δ.Τ. ΑΕ087958
ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ Α0085923 Α' ΤΑΞΗΣ



PRICEWATERHOUSECOOPERS ACCOUNTING
Α.Ε.

ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ : 1494

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 27 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 07 Ιουνίου 2022 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων περιγράφονται παρακάτω. Αυτές οι αρχές έχουν εφαρμοσθεί σύμφωνα με το Ν.4308/2014 όπως ισχύει την 31^η Δεκεμβρίου 2021 για τις περιόδους που παρουσιάζονται στις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και του ιστορικού κόστους. Δεδομένου του αντικειμένου των υπηρεσιών του, η λειτουργία του Σωματείου επηρεάστηκε την προηγούμενη χρήση σε μεγάλο βαθμό από την εξάπλωση της επιδημίας κορωνοϊού COVID-19. 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. Κατά τη διάρκεια της χρήσης 1/1/2021 έως 31/12/2021, επηρεάστηκαν οι εξής τομείς του Σωματείου:

1. Κατά το προηγούμενο έτος καταβλήθηκε ανελλιπώς η κρατική επιχορήγηση του Υπουργείου Εργασίας των 800.000€ όπως κάθε έτος και επιπλέον το σωματείο έλαβε μερίδιο από την επιχορήγηση του Κρατικού Λαχείου. Επιπλέον το σωματείο συμμετείχε στο πρόγραμμα των Επιστρεπτών Προκαταβολών 5, 6 και 7 συνολικού ύψους 239.000€, στο πρόγραμμα Ενίσχυσης Παγίων Δαπανών ύψους 457.000€ και παράλληλα εισέπραξε έκτακτη επιχορήγηση από το Υπουργείο Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων ύψους 200.000€ τα οποία βοήθησαν την ενίσχυση των διαθεσίμων του για το 2021.

2. Δαπάνη για αγορά υγειονομικού υλικού: Σημαντικό υπήρξε και το ποσό που χρειάστηκε 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 χρειάστηκαν περίπου 50 χιλ. €, για την κάλυψη των σχετικών αναγκών. Το εν λόγω ποσό καλύφθηκε από χορηγίες.

Τέλος, προς διασφάλιση των διαδικασιών της εταιρείας, η διοίκηση του Σωματείου συντάσσει προϋπολογιστική κατάσταση Ταμειακών Ροών σε εξαμηνιαία βάση προκειμένου να διασφαλίσει την επάρκεια ταμειακών διαθεσίμων για την έγκαιρη ανταπόκριση στις υποχρεώσεις του και εκτιμά ότι η αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας είναι κατάλληλη.

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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Σωματείου επιμετρούνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο το Σωματείο λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα 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 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

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 ιδιότητα-οικόπεδα και κτίρια.

Το Σωματείο αναγνωρίζει τις επενδύσεις σε ακίνητα αρχικά στο κόστος τους και μετέπειτα στο ιστορικό τους κόστος μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης, λαμβάνοντας υπόψη ότι η εκμετάλλευση επενδυτικών ακινήτων δεν αποτελεί μέρος του σκοπού του, καθώς επίσης και το σημαντικό αριθμό των ακινήτων, τα οποία προέρχονται από δωρεές προηγούμενων ετών και κατηγοριοποιούνται ως επενδύσεις σε ακίνητα, καθιστώντας απρόσφορη την αποτίμηση τους σε εύλογη αξία.

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 είσπραξή 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»). Η εταιρεία δεν τηρεί υπόλοιπα δεσμευμένων καταθέσεων για τις χρήσεις 2021 και 2020.

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 πλέον δε διατηρεί στο χαρτοφυλάκιο της μερίδια αμοιβαίου κεφαλαίου. Εντός της χρήσης 2020, εκποίησε το σύνολο των μεριδίων, τα οποία διακρατούσε ως διαθέσιμα προς πώληση. (Βλέπε Σημείωση 7)

2.6. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

2.6.1. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Το Σωματείο αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία τέλους χρήσης 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 2021 και 2020.

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 το 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. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά τον διακανονισμό των προβλέψεων αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

Στην τρέχουσα χρήση, προέκυψε ανάγκη μεταβολής της λογιστικής πολιτικής σχετικά με τα έτη κατανομής των παροχών εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία κατ' έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων. (Σημείωση 2.16)

2.12. Επιχορηγήσεις και Δωρεές

Οι επιχορηγήσεις, είτε αφορούν απόκτηση περιουσιακών στοιχείων είτε επιχορήγηση εξόδων, αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης 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 χρηματοοικονομικών 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 του Σωματείου. Οι Ενδεχόμενες Απαιτήσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης 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 στο Σωματείο 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 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 δε δεσμεύεται από κάποια χρηματοδοτική μίσθωση

2.16 Μεταβολές Λογιστικών Πολιτικών και Εκτιμήσεων και Διόρθωση Λαθών

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

- α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για τη σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και
- β) των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.

Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

Λαμβάνοντας υπόψη τις προβλέψεις των άρθρων 22 και 28 του Ν.4308/2014 η εταιρεία προέβη σε επαναδιατύπωση των συγκριτικών κονδυλίων της 31 Δεκεμβρίου 2020 που αφορά στη πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού, λόγω μεταβολής λογιστικής πολιτικής σύμφωνα με την απόφαση 027/2021 της ΕΛΤΕ.

Η επίδραση στα συγκριτικά κονδύλια της χρήσεως 2020 έχει ως ακολούθως:

Ισολογισμός

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Για τα έτη 2019 και 2020 η πρόβλεψη της υποχρέωσης για αποζημίωση προσωπικού ανερχόταν σε € 935.563 και € 953.620 αντίστοιχα.

Στις 31/12/2020 η πρόβλεψη της υποχρέωσης αποζημίωσης προσωπικού, βάσει της αναλογιστικής μελέτης, ανέρχεται σε € 516.553, δημιουργώντας μια διαφορά ύψους € 437.067. Η διαφορά αυτή αναλύεται ως εξής:

α) Ποσό (€ 448.232) που αφορά τις χρήσεις έως το 2019 και το οποίο έχει αναγνωριστεί στο υπόλοιπο έναρξης των «Αποτελεσμάτων εις νέον» της συγκριτικής περιόδου (2020)

β) Ποσό € 47.476 που έχει αναγνωριστεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και αφορά έξοδα της χρήσης 2020, και

γ) Ποσό (€ 36.311) που αφορά αναλογιστικά κέρδη και έχει αναγνωριστεί απευθείας στα «Αποτελέσματα εις νέον» της συγκριτικής περιόδου

Αποτελέσματα εις νέο

Η επίδραση στα «Αποτελέσματα εις νέον» από την αλλαγή της επιμέτρησης της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού αναλύεται ως εξής:

- α) Ποσό (€ 448.232) που αφορά τις χρήσεις έως το 2019 και το οποίο έχει αναγνωριστεί ως υπόλοιπο έναρξης των «Αποτελεσμάτων εις νέον» της συγκριτικής περιόδου (2020)
- β) Ποσό €47.476 που έχει επηρεάσει την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και αφορά έξοδα της συγκριτικής περιόδου, και
- γ) Ποσό (€ 36.311) που αφορά αναλογιστικά κέρδη και έχει αναγνωριστεί απευθείας στα «Αποτελέσματα εις νέον» της συγκριτικής περιόδου.

Επίδραση στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της Εταιρείας 1/1/2020

<u>(Ποσά σε Ευρώ)</u>	Υπόλοιπα 1/1/2020 Δημοσιευμένα	Διόρθωση	Υπόλοιπα 1/1/2020 (Επαναδιατυπωμένα)
Καθαρή θέση			
Σύνολο καθαρής θέσης (μετά την αναπροσαρμογή της 1/1/2020)	4.387.002	448.232	4.835.234
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	935.563	(448.232)	487.331
<i>Σύνολο Προβλέψεων</i>	<i>935.563</i>	<i>-</i>	<i>487.331</i>

Επίδραση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης της Εταιρείας 1/1/2020-31/12/2020

	Υπόλοιπα 01.01. - 31.12.2020 (Δημοσιευμένα)	Διόρθωση	Υπόλοιπα 01.01. - 31.12.2020 (Επαναδιατυπωμένα)
Παροχές σε εργαζομένους	(4.444.436)	(47.476)	(4.491.912)
Φορολογητέο Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων	(642.043)	(47.476)	(689.519)
Φορολογητέο Αποτέλεσμα χρήσης προ φόρων	(653.879)	(47.476)	(701.355)
Φορολογητέο Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους	(730.876)	(47.476)	(778.352)

Επίδραση στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της Εταιρείας 31/12/2020

<u>(Ποσά σε Ευρώ)</u>	Υπόλοιπα 31/12/2020 Δημοσιευμένα	Διόρθωση	Υπόλοιπα 31/12/2020 (Επαναδιατυπωμένα)
Καθαρή θέση			
Σύνολο καθαρής θέσης (μετά την αναπροσαρμογή της 31/12/2020)	3.628.877	437.067	4.065.944
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	953.620	(437.067)	516.553
Σύνολο Προβλέψεων	953.620	(437.067)	516.553

3. Ακίνητα

Η ανάλυση των ακινήτων, τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται από το Σωματείο, παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Κτήρια - τεχνικά έργα	Σύνολα
Μικτή Λογιστική Αξία		
1/1/2020	4.636.990	4.636.990
Προσθήκες Περιόδου	45.827	45.827
31/12/2020	4.682.817	4.682.817
1/1/2021	4.682.817	4.682.817
Προσθήκες Περιόδου	3.267	3.267
31/12/2021	4.686.084	4.686.084
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
1/1/2020	(2.281.227)	(2.281.227)
Αποσβέσεις Περιόδου	(184.257)	(184.257)
31/12/2020	(2.465.484)	(2.465.484)
1/1/2021	(2.465.484)	(2.465.484)
Αποσβέσεις Περιόδου	(184.645)	(184.645)
31/12/2021	(2.650.129)	(2.650.129)
Καθαρή λογιστική αξία στις 31/12/2020	2.217.333	2.217.333
Καθαρή λογιστική αξία στις 31/12/2021	2.035.955	2.035.955

Επί των ακινήτων του Σωματείου δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη ή άλλου είδους δεσμεύσεις. Επίσης, η Διοίκηση του Σωματείου εκτιμά ότι κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 δεν υφίστανται ενδείξεις απομείωσης της αξίας των ακινήτων του.

4. Μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός

Η ανάλυση του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του Σωματείου παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολα
1/1/2020	253.107	678.789	1.469.616	2.401.511
Προσθήκες Περιόδου	-	97.960	59.512	157.472
31/12/2020	253.107	776.749	1.529.128	2.558.984
1/1/2021	253.107	776.749	1.529.128	2.558.984
Προσθήκες Περιόδου	50.000	-	54.774	104.774
31/12/2021	303.107	776.749	1.583.902	2.663.758
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
1/1/2020	(220.163)	(467.125)	(1.181.499)	(1.868.786)
Αποσβέσεις Περιόδου	(6.350)	(51.869)	(58.287)	(116.506)
31/12/2020	(226.512)	(518.994)	(1.239.786)	(1.985.292)
1/1/2021	(226.512)	(518.994)	(1.239.786)	(1.985.292)
Αποσβέσεις Περιόδου	(6.850)	(54.808)	(61.662)	(123.319)
31/12/2021	(233.362)	(573.802)	(1.301.448)	(2.108.611)
Καθαρή λογιστική αξία στις 31/12/2020	26.595	257.755	289.342	573.692
Καθαρή λογιστική αξία στις 31/12/2021	69.745	202.947	282.455	555.147

5. Επενδύσεις σε Ακίνητα

Η ανάλυση των επενδύσεων σε ακίνητα του Σωματείου παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Επενδυτικά Ακίνητα		Σύνολο
	Γη (οικόπεδα)	Κτήρια - τεχνικά έργα	
Μικτή Λογιστική Αξία			
1/1/2020	14.380	140.856	155.236
Προσθήκες Περιόδου	-	-	-
31/12/2020	14.380	140.856	155.236
1/1/2021	14.380	140.856	155.236
Προσθήκες Περιόδου	-	-	-
31/12/2021	14.380	140.856	155.236
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
1/1/2020	-	(83.706)	(83.706)
Αποσβέσεις Περιόδου	-	(5.594)	(5.594)
31/12/2020	-	(89.300)	(89.300)
1/1/2021	-	(89.300)	(89.300)
Αποσβέσεις Περιόδου	-	(5.594)	(5.594)
31/12/2021	-	(94.894)	(94.894)
Καθαρή λογιστική αξία στις 31/12/2020	14.380	51.556	65.936
Καθαρή λογιστική αξία στις 31/12/2021	14.380	45.962	60.342

Έχει εγγραφεί προσημείωση επί τριών επενδυτικών ακινήτων του Σωματείου επί της οδού Εμμ.Μπενάκη 8, αξίας 235.200 Ευρώ.
 (βλ. Σημείωση 15).

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

Η Διοίκηση του Σωματείου εκτιμά ότι κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 δεν υφίστανται ενδείξεις απομείωσης της αξίας των επενδυτικών ακινήτων του.

6. Λοιπά Άυλα

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

	Λογισμικό	Σύνολα
Μικτή Λογιστική Αξία		
1/1/2020	563.770	563.770
Προσθήκες Περιόδου	-	-
31/12/2020	563.770	563.770
1/1/2021	563.770	563.770
Προσθήκες Περιόδου	-	-
31/12/2021	563.770	563.770
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
1/1/2020	(541.550)	(541.550)
Αποσβέσεις Περιόδου	(6.685)	(6.685)
31/12/2020	(548.234)	(548.234)
1/1/2021	(548.234)	(548.234)
Αποσβέσεις Περιόδου	(5.409)	(5.409)
31/12/2021	(553.644)	(553.644)
Καθαρή λογιστική αξία στις 31/12/2020	15.536	15.536
Καθαρή λογιστική αξία στις 31/12/2021	10.126	10.126

7. Χρεωστικοί Τίτλοι / Διαθέσιμα για πώληση περιουσιακά στοιχεία

Το Σωματείο 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 19/08/2020 η εταιρεία προέβη σε πώληση των εναπομεινάντων μεριδίων Αμοιβαίου Κεφαλαίου αξίας 291.774 €, από την οποία προέκυψε ζημία συνολικής αξίας 8.174€.

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Αρχική Αξία Επένδυσης σε Αμοιβαίο Κεφάλαιο	-	500.000
Κέρδος / (Ζημία) Επένδυσης σε Αμοιβαίο Κεφάλαιο	-	(8.174)
Αξία πώλησης Επένδυσης σε Αμοιβαίο Κεφάλαιο	-	(491.826)
Αποτίμηση Επένδυσης σε Αμοιβαίο Κεφάλαιο	-	-

8. Λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία αφορούν κυρίως σε ποσό απαίτησης, αξίας 40.331€, του Σωματείου από τη συνδεδεμένη Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση ένταξης, «ΑΡΤεμείς» (Σημείωση 23). Η διοίκηση του Σωματείου έχει καταρτίσει κατόπιν συμφωνίας με την ΚΟΙΝΣΕΠ ΑΡΤεμείς, πρόγραμμα αποπληρωμής της οφειλής, μεγαλύτερο του ενός έτους. Η επίδραση αναμενόμενου πιστωτικού κινδύνου δε θεωρείται σημαντική, επομένως δεν αναγνωρίζεται πρόβλεψη απομείωσης για το συγκεκριμένο ποσό.

Επίσης, στα λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά μέσα περιλαμβάνεται ποσό που καταβλήθηκε ως εγγύηση στον πάροχο ηλεκτρικής ενέργειας του Σωματείου, αξίας 13.152€.

9. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται περαιτέρω ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Εμπορικές απαιτήσεις (μικτό ποσό)	2.193.774	1.974.914
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	-	500
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(406.435)	(387.331)
Υποχρεώσεις από Claw-back & Rebate	(1.149.470)	(1.151.151)
Σύνολο	637.869	436.931

Οι εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνουν και απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ. 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 της χρήσης 2020 το Σωματείο είχε αναγνωρίσει υποχρέωση από clawback & Rebate αξίας 2.752€, κατόπιν σχετικής γνωστοποίησης που εκδόθηκε από τον ΕΟΠΥΥ προς το Σωματείο για οφειλές προηγούμενων ετών. 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:

	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιτο πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις την 1.1.2021	387.331	313.004
Πρόβλεψη χρήσης (Σημ.20)	36.097	74.327
Μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις που αναστράφηκαν	(16.994)	-
Υπόλοιτο πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις την 31.12.2021	406.435	387.331

10. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται περαιτέρω ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Προκαταβολές σε προμηθευτές	186.020	205.420
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	(43)	936
Προπληρωμένα έξοδα περιόδου	26.688	17.711
Λοιποί χρεώστες	164.864	29.260
Απαιτήσεις από το προσωπικό	700	700
Σύνολο	342.131	254.027

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

11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

	31/12/2021	31/12/2020
Ταμείο	14.344	16.796
Καταθέσεις όψεως	3.194.173	3.002.682
Καταθέσεις προθεσμίας	662.205	637.461
Καταθέσεις όψεως σε ξένο νόμισμα (USD)	1.153	1.152
Σύνολο	3.871.875	3.658.091

Οι Καταθέσεις Όψεως παρουσιάζονται αυξημένες με 31 Δεκεμβρίου 2021, καθώς:

- περιλαμβάνουν ποσό επιστρεπτέων προκαταβολών που λήφθηκαν από το Δημόσιο κατά την διάρκεια της χρήσης, ύψους 239.000 €. (Βλέπε Σημείωση 14)

12. Αποθεματικά κεφάλαια

Τα αποθεματικά κεφάλαια περιλαμβάνουν το αδιάθετο υπόλοιπο των εσόδων ή εξόδων του 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 Σωματείου.

13. 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 υποχρέωσης την 1.1.2020 (Δημοσιευμένο)	935.563
Επίπτωση επαναδιατύπωσης πρόβλεψης (Σημείωση 2.16)	(448.232)
Παρούσα αξία υποχρέωσης την 1.1.2020 (Επαναδιατυπωμένο)	487.331
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	54.448
Καταβληθείσες αποζημιώσεις	(46.658)
Αναλογιστικά (Κέρδη) / Ζημίες Περιόδου	(2.038)
Κόστος Τόκων	2.924
Τερματικές Αποδοχές	20.546
Παρούσα αξία υποχρέωσης την 31.12.2020	516.553
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	59.818
Καταβληθείσες αποζημιώσεις	(68.075)
Αναλογιστικά (Κέρδη) / Ζημίες Περιόδου	(13.335)
Κόστος προυπηρεσίας	(23)
Κόστος Τόκων	1.033
Τερματικές Αποδοχές	35.924
Παρούσα αξία υποχρέωσης την 31.12.2021	531.896

Οι αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

	2021	2020 (Επαναδιατυπωμένο)
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,60%	0,20%
Μέσος όρος μελλοντικής υπηρεσίας	7,80 έτη	8,54 έτη
Μέση ετήσια αύξηση μισθολογίου	1,7% ετησίως	1,7% ετησίως

14. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και κρατικές επιχορηγήσεις

Στον παρακάτω πίνακα αναλύονται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του Σωματείου:

	31/12/2021	31/12/2020
Έσοδα επομένων χρήσεων από πρόγραμμα ΕΣΠΑ 2012	4.427	3.861
Εγγυήσεις μισθωμάτων από εκμισθώσεις ακινήτων	143.911	141.551
Αναβαλλόμενα έσοδα από επιχορηγήσεις παγίων	687.116	681.364
Επιστρεπτέα προκαταβολή λόγω Covid-19	939.000	700.000
Σύνολο	1.774.455	1.526.776

Στις λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και κρατικές επιχορηγήσεις περιλαμβάνεται ποσό συνολικής αξίας 939.000€, το οποίο αφορά στην καταβολή επιστρεπτέας προκαταβολής λόγω Covid-19. Πιο συγκεκριμένα, με τις διατάξεις του άρθρου 3 της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου «Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες

κατεπείγουσες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 75), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 4684/2020 (Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο τέταρτο της από 13.4.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου «Μέτρα για την αντιμετώπιση των συνεχιζόμενων συνεπειών της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις» (Α' 84), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 4690/2020 (Α' 104), θεσπίστηκε προσωρινό μέτρο κρατικής ενίσχυσης με την μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής. Το σωματείο εντάχθηκε σε πέντε προγράμματα επιστρεπτέας προκαταβολής, «Επιστρεπτέα 3» έως «Επιστρεπτέα 7».

Σχετικά με την ενίσχυση «Επιστρεπτέα 3», το Σωματείο με βάση την κοινή υπουργική απόφαση ΓΔΟΥ 233/2020 «Διαδικασία και τις προϋποθέσεις χορήγησης ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής σε επιχειρήσεις που επλήγησαν οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης της νόσου του κορωνοϊού COVID-19, κατά τους μήνες Μάρτιο έως και Αύγουστο 2020», υπέβαλε αίτηση για το ποσό των 350.000 ευρώ, το οποίο καταβλήθηκε την 29^η Οκτωβρίου 2020. Ωστόσο, σημειώνεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 9 της κοινής υπουργικής απόφασης ΓΔΟΥ 233/2020, όπως αυτή τροποποιήθηκε από την ΚΥΑ ΓΔΟΥ 23/2022 και είναι σε ισχύ, παρέχεται η δυνατότητα: α) επιστροφής ποσοστού 25% της ενίσχυσης, εφόσον η μείωση των εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2020 της επιχείρησης ξεπερνάει το 70% σε σχέση με τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2019 και η επιχείρηση παρουσιάζει ζημίες προ φόρων το φορολογικό έτος 2020, β) επιστροφή ποσοστού 33,3% της ενίσχυσης, εφόσον η μείωση των εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2020 της επιχείρησης ανέρχεται τουλάχιστον σε 30% και ως 70% σε σχέση με τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2019 και καταγράφει ζημίες προ φόρων το φορολογικό έτος 2020, γ) επιστροφή ποσοστού 50% της ενίσχυσης, για όλες τις λοιπές επιχειρήσεις που δεν εμπίπτουν στις υποπεριπτώσεις α και β εφόσον το Σωματείο διατηρήσει από την 1η Αυγούστου 2020 έως την 31 Δεκεμβρίου 2020 τον αριθμό των εργαζομένων που απασχολούσε κατά την 1η Αυγούστου 2020, βάσει των στοιχείων του συστήματος ΕΡΓΑΝΗ. Το ποσό της ενίσχυσης που επιστρέφεται δεν επιβαρύνεται με επιτόκιο. Για το χρονικό διάστημα έως και την 30η Ιουνίου 2022 παρέχεται περίοδος χάριτος, κατά την οποία η δικαιούχος επιχείρηση δεν υποχρεούται να επιστρέψει οιοδήποτε τμήμα της ενίσχυσης. Μετά την παρέλευση της περιόδου χάριτος, το ποσό της ληφθείσας ενίσχυσης που επιστρέφεται, αποπληρώνεται σε ενενήντα (96) ισόποσες άτοκες μηνιαίες δόσεις, εκάστης εξ αυτών καταβλητέας την τελευταία ημέρα του μήνα.

Σχετικά με την ενίσχυση «Επιστρεπτέα 4», το Σωματείο με βάση την κοινή υπουργική απόφαση ΓΔΟΥ 281/2020 «Διαδικασία και τις προϋποθέσεις χορήγησης ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής σε επιχειρήσεις που επλήγησαν οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης της νόσου του κορωνοϊού COVID-19, κατά τους μήνες Σεπτέμβριο και Οκτώβριο 2020», υπέβαλε αίτηση για το ποσό των 350.000 ευρώ, το οποίο καταβλήθηκε την 30^η Νοεμβρίου 2020. Ωστόσο, σημειώνεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 10 της εν λόγω απόφασης ΓΔΟΥ 281/2020, όπως αυτή τροποποιήθηκε από την ΚΥΑ ΓΔΟΥ 24/2022 και είναι σε ισχύ, παρέχεται η δυνατότητα: α) επιστροφής ποσοστού 25% της ενίσχυσης, εφόσον η μείωση των εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2020 της επιχείρησης ξεπερνάει το 70% σε σχέση με τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2019 και η επιχείρηση παρουσιάζει ζημίες προ φόρων το φορολογικό έτος 2020, β) Επιστροφή ποσοστού 33,3% της ενίσχυσης, εφόσον η μείωση των εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2020 της επιχείρησης ανέρχεται τουλάχιστον σε 30% και ως 70% σε σχέση με τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2019 και καταγράφει ζημίες προ φόρων το φορολογικό έτος 2020, γ) επιστροφή ποσοστού 50% της ενίσχυσης, για όλες τις λοιπές επιχειρήσεις που δεν εμπίπτουν στις υποπεριπτώσεις α και β εφόσον διατηρηθεί το επίπεδο απασχόλησης έως την 31η Δεκεμβρίου 2020. Πιο συγκεκριμένα, για την πλήρωση της προϋπόθεσης διατήρησης του επιπέδου απασχόλησης η επιχείρηση υποχρεούται να διατηρήσει από την 1η Σεπτεμβρίου 2020 έως την 31η Δεκεμβρίου 2020 το επίπεδο απασχόλησης που είχε κατά την 1η Σεπτεμβρίου 2020, βάσει των στοιχείων του συστήματος ΕΡΓΑΝΗ. Το ποσό της ενίσχυσης που επιστρέφεται δεν επιβαρύνεται με επιτόκιο. Για το χρονικό διάστημα έως και την 30η Ιουνίου 2022 παρέχεται περίοδος χάριτος, κατά την οποία η δικαιούχος επιχείρηση δεν υποχρεούται να επιστρέψει οιοδήποτε τμήμα της ενίσχυσης. Μετά την παρέλευση της περιόδου χάριτος, το ποσό της ληφθείσας ενίσχυσης που επιστρέφεται, αποπληρώνεται σε ενενήντα (96) ισόποσες άτοκες μηνιαίες δόσεις, εκάστης εξ αυτών καταβλητέας την τελευταία ημέρα του μήνα.

Σχετικά με την ενίσχυση «Επιστρεπτέα 5», το Σωματείο με βάση την κοινή υπουργική απόφαση ΓΔΟΥ 133/2021 «Διαδικασία και προϋποθέσεις χορήγησης ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής σε επιχειρήσεις που επλήγησαν οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης της νόσου του κορωνοϊού COVID-19, κατά τους μήνες Σεπτέμβριο ως και Δεκέμβριο 2020», υπέβαλε αίτηση χορήγησης για το ποσό των 89.000 ευρώ, το οποίο καταβλήθηκε την 27^η Ιανουαρίου 2021. Ωστόσο, σημειώνεται ότι σύμφωνα της απόφασης ΓΔΟΥ 24/2022, όπως αυτή τροποποιήθηκε και είναι σε ισχύ, παρέχεται η δυνατότητα: α) επιστροφής ποσοστού 25% της ενίσχυσης, εφόσον η μείωση των εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2020 της επιχείρησης ξεπερνάει το 70% σε σχέση με τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2019 και η επιχείρηση παρουσιάζει ζημίες προ φόρων το φορολογικό έτος 2020, β) Επιστροφή ποσοστού 33,3% της ενίσχυσης, εφόσον η μείωση των εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2020 της επιχείρησης ανέρχεται τουλάχιστον σε 30% και ως 70% σε σχέση με τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2019 και καταγράφει ζημίες προ φόρων το φορολογικό έτος 2020, γ) επιστροφή ποσοστού 50% της ενίσχυσης, για όλες τις λοιπές επιχειρήσεις που δεν εμπίπτουν στις υποπεριπτώσεις α και β υπό τον όρο διατήρησης του επιπέδου απασχόλησης έως την 31η Μαρτίου 2021. Πιο συγκεκριμένα, για την πλήρωση της προϋπόθεσης διατήρησης του επιπέδου απασχόλησης η επιχείρηση υποχρεούται να διατηρήσει από την 1η Νοεμβρίου 2020 έως την 31η Μαρτίου 2021 τον αριθμό των εργαζομένων που απασχολούσε κατά την 1η Νοεμβρίου 2020, βάσει των στοιχείων του συστήματος ΕΡΓΑ-ΝΗ. Το ποσό της ενίσχυσης που επιστρέφεται δεν επιβαρύνεται με επιτόκιο. Για το χρονικό διάστημα έως και την 30η Ιουνίου 2022 παρέχεται περίοδος χάριτος, κατά την οποία η δικαιούχος επιχείρηση δεν υποχρεούται να επιστρέψει οιοδήποτε τμήμα της ενίσχυσης. Μετά την παρέλευση

της περιόδου χάριτος, το ποσό της ληφθείσας ενίσχυσης που επιστρέφεται, αποπληρώνεται σε ενενήντα έξι (96) ισόποσες άτοκες μηνιαίες δόσεις, εκάστης εξ αυτών καταβλητέας την τελευταία ημέρα του μήνα.

Σχετικά με την ενίσχυση «Επιστρεπτέα 6», το Σωματείο με βάση την κοινή υπουργική απόφαση ΓΔΟΥ 232/2021 «Διαδικασία και προϋποθέσεις χορήγησης ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής σε επιχειρήσεις που επλήγησαν οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης της νόσου του κορωνοϊού COVID-19, κατά το μήνα Ιανουάριο 2021», υπέβαλε αίτηση χορήγησης για το ποσό των 50.000 ευρώ, το οποίο καταβλήθηκε την 10^η Μαρτίου 2021. Ωστόσο, σημειώνεται ότι σύμφωνα της απόφασης ΓΔΟΥ 26/2022, όπως αυτή τροποποιήθηκε και είναι σε ισχύ, παρέχεται η δυνατότητα: α) επιστροφής ποσοστού 25% της ενίσχυσης, εφόσον η μείωση των εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2020 της επιχείρησης ξεπερνάει το 70% σε σχέση με τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2019 και η επιχείρηση παρουσιάζει ζημίες προ φόρων το φορολογικό έτος 2020, β) Επιστροφή ποσοστού 33,3% της ενίσχυσης, εφόσον η μείωση των εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2020 της επιχείρησης ανέρχεται τουλάχιστον σε 30% και ως 70% σε σχέση με τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2019 και καταγράφει ζημίες προ φόρων το φορολογικό έτος 2020, γ) επιστροφή ποσοστού 50% της ενίσχυσης, για όλες τις λοιπές επιχειρήσεις που δεν εμπίπτουν στις υποπεριπτώσεις α και β υπό τον όρο διατήρησης του επιπέδου απασχόλησης έως την 31η Μαρτίου 2021. Πιο συγκεκριμένα, για την πλήρωση της προϋπόθεσης διατήρησης του επιπέδου απασχόλησης η επιχείρηση υποχρεούται να διατηρήσει από την 1η Ιανουαρίου 2021 έως την 31η Μαρτίου 2021 τον αριθμό των εργαζομένων που απασχολούσε κατά την 1η Ιανουαρίου 2021, βάσει των στοιχείων του συστήματος ΕΡΓΑΝΗ. Το ποσό της ενίσχυσης που επιστρέφεται δεν επιβαρύνεται με επιτόκιο. Για το χρονικό διάστημα έως και την 30η Ιουνίου 2022 παρέχεται περίοδος χάριτος, κατά την οποία η δικαιούχος επιχείρηση δεν υποχρεούται να επιστρέψει οιοδήποτε τμήμα της ενίσχυσης. Μετά την παρέλευση της περιόδου χάριτος, το ποσό της ληφθείσας ενίσχυσης που επιστρέφεται, αποπληρώνεται σε ενενήντα έξι (96) ισόποσες άτοκες μηνιαίες δόσεις, εκάστης εξ αυτών καταβλητέας την τελευταία ημέρα του μήνα.

Σχετικά με την ενίσχυση «Επιστρεπτέα 7», το Σωματείο με βάση την κοινή υπουργική απόφαση ΓΔΟΥ 420/2021 «Διαδικασία και προϋποθέσεις χορήγησης ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής σε επιχειρήσεις που επλήγησαν οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης της νόσου του κορωνοϊού COVID-19, κατά τους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο και Μάρτιο 2021», υπέβαλε αίτηση χορήγησης για το ποσό των 100.000 ευρώ, το οποίο καταβλήθηκε την 29^η Απριλίου 2021. Ωστόσο, σημειώνεται ότι σύμφωνα της απόφασης ΓΔΟΥ 27/2022, όπως αυτή τροποποιήθηκε και είναι σε ισχύ, παρέχεται η δυνατότητα: α) επιστροφής ποσοστού 25% της ενίσχυσης, εφόσον η μείωση των εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2020 της επιχείρησης ξεπερνάει το 70% σε σχέση με τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2019 και η επιχείρηση παρουσιάζει ζημίες προ φόρων το φορολογικό έτος 2020, β) Επιστροφή ποσοστού 33,3% της ενίσχυσης, εφόσον η μείωση των εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2020 της επιχείρησης ανέρχεται τουλάχιστον σε 30% και ως 70% σε σχέση με τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών του φορολογικού έτους 2019 και καταγράφει ζημίες προ φόρων το φορολογικό έτος 2020, γ) επιστροφή ποσοστού 50% της ενίσχυσης, για όλες τις λοιπές επιχειρήσεις που δεν εμπίπτουν στις υποπεριπτώσεις α και β υπό τον όρο διατήρησης του επιπέδου απασχόλησης έως την 31η Μαΐου 2021. Πιο συγκεκριμένα, για την πλήρωση της προϋπόθεσης διατήρησης του επιπέδου απασχόλησης η επιχείρηση υποχρεούται να διατηρήσει από την 1η Μαρτίου 2021 έως την 31η Μαΐου 2021 τον αριθμό των εργαζομένων που απασχολούσε κατά την 1η Μαρτίου 2021, βάσει των στοιχείων του συστήματος ΕΡΓΑΝΗ. Το ποσό της ενίσχυσης που επιστρέφεται δεν επιβαρύνεται με επιτόκιο. Σύμφωνα με το άρθρο 9 της εν λόγω απόφασης ΓΔΟΥ 19/2021, όπως αυτή τροποποιήθηκε και είναι σε ισχύ, Για το χρονικό διάστημα έως και την 30η Ιουνίου 2022 παρέχεται περίοδος χάριτος, κατά την οποία η δικαιούχος επιχείρηση δεν υποχρεούται να επιστρέψει οιοδήποτε τμήμα της ενίσχυσης. Μετά την παρέλευση της περιόδου χάριτος, το ποσό της ληφθείσας ενίσχυσης που επιστρέφεται, αποπληρώνεται σε ενενήντα έξι (96) ισόποσες άτοκες μηνιαίες δόσεις, εκάστης εξ αυτών καταβλητέας την τελευταία ημέρα του μήνα.

Τα ποσά των παραπάνω επιστρεπτέων προκαταβολών έχουν αναγνωρισθεί ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στον ισολογισμό της εταιρείας στην ονομαστική τους αξία. Σύμφωνα με την αριθμ. 957/2020 γνωμάτευση του ΣΔΟΤ, η ενίσχυση με τη μορφή της επιστρεπτέας προκαταβολής αντιμετωπίζεται λογιστικά ως κρατικό δάνειο και οποτεδήποτε η οικονομική οντότητα αποκτήσει την εύλογη βεβαιότητα ότι έχει εκπληρώσει τους όρους της μη αποπληρωμής μέρους του κρατικού δανείου κατά το προβλεπόμενο ποσοστό, τότε θα μειώσει την υποχρέωση και θα καταχωρήσει το μέρος του δανείου που δεν θα αποπληρώσει (μη επιστρεπτέο ποσό) στην κατάσταση αποτελεσμάτων ως έσοδο από κρατική επχορήγηση. Επίσης, με την από 23.3.2020 λογιστική οδηγία της ΕΛΤΕ, διευκρινίστηκε ότι το ποσό που δεν θα επιστραφεί στο κράτος θα καταχωρηθεί ως έσοδο στα αποτελέσματα της περιόδου, κατά την οποία η οικονομική οντότητα έχει αποκτήσει την εύλογη βεβαιότητα ότι έχει εκπληρώσει τους όρους της μη αποπληρωμής. Τέλος, με βάση την εγκύκλιο Ε. 2046/2002 στην οποία αναφέρεται ότι, δεδομένου ότι δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμα ο υπολογισμός του επιστρεπτέου ποσού από την ΑΑΔΕ και υπό αυτήν την έννοια δεν έχει οριστικοποιηθεί η ωφέλεια των δικαιούχων, οι επιχειρήσεις που δεν γνώριζαν την 31.12.2021 εάν έχουν εκπληρώσει τους όρους μη αποπληρωμής, δύναται να καταχωρήσουν το μη επιστρεπτέο ποσό στα αποτελέσματα του φορολογικού έτους 2022. Βάσει όλων των παραπάνω και λόγω του ότι η διοίκηση του Σωματείου, με βάση την ιδιαιτερότητα που έχει λόγω της νομικής μορφής του, δεν δύναται να εκτιμήσει αν πληρείται ο όρος του ποσοστού μείωσης του Κύκλου Εργασιών, δεν κατέχει την εύλογη βεβαιότητα για τον υπολογισμό του ποσοστού αποπληρωμής και έχει αναγνωρίσει τα εν λόγω ποσά ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στον ισολογισμό της.

15. 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:

	2021	2020
Υπόλοιπο έναρξης	260.575	261.489
Τόκοι περιόδου	23.052	21.331
Πληρωμές περιόδου	(22.937)	(20.418)
Καθαρή πληρωμή	115	913
Έξοδα δανείου	485	700
Υπόλοιπο λήξης	260.460	260.575

16. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Σωματείου αναλύονται παρακάτω:

	31/12/2021	31/12/2020
Υποχρεώσεις προς το προσωπικό	(5.773)	21.347
Λοιποί πιστωτές εσωτερικού	33.657	42.357
Προκαταβολές πελατών	71.780	76.029
Σύνολο	99.664	139.733

17. Κύκλος εργασιών και λοιπά συνήθη έσοδα

17.1. Ανάλυση ανά παράρτημα

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

	2021	2020
Κύκλος Εργασιών		
Παράρτημα Αθήνας	1.046.222	774.190
Παράρτημα Θεσσαλονίκης	420.015	296.876
Παράρτημα Χανίων	424.683	288.494
Παράρτημα Ιωαννίνων	346.273	245.208
Παράρτημα Βόλου	118.194	30.949
Παράρτημα Αγρινίου	251.328	183.047
Σύνολο	2.606.714	1.818.764

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

	2021	2020
Λοιπά συνήθη έσοδα		
Παράρτημα Αθήνας	2.748.559	2.158.150
Παράρτημα Θεσσαλονίκης	418.496	258.876
Παράρτημα Χανίων	332.053	227.370
Παράρτημα Ιωαννίνων	385.904	186.614
Παράρτημα Βόλου	99.264	76.567
Παράρτημα Αγρινίου	205.444	121.210
Κληροδότημα Τσιακμακοπούλου	66.242	42.766
Κληροδότημα Μικρουλάκη	10.056	7.830
Σύνολο	4.266.019	3.079.381

17.2. Ανάλυση ανά πηγή εισοδήματος

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

	2021	2020
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (μικτό ποσό)	2.656.229	1.851.609
Claw-back	-	-
Rebate	(71.953)	(45.595)
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (καθαρό από Rebate & Claw-back)	2.584.276	1.806.014
Εσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων	22.438	12.750
Σύνολο	2.606.714	1.818.764

Λοιπά συνήθη έσοδα	2021	2020
Δωρεές	1.919.737	1.417.068
Κρατική επιχορήγηση	1.504.241	825.620
Λοιπές επιχορηγήσεις-Χορηγίες	122.266	263.799
Εσοδα από μισθώματα	324.929	347.487
Φιλανθρωπικές εκδηλώσεις κ.α.	322.914	149.829
Συνδρομές μελών	15.188	16.550
Αποζημίωση COVID	56.447	57.192
Ασφαλιστική αποζημίωση	296	1.836
Σύνολο	4.266.019	3.079.381
Έσοδα κεφαλαίου	17.621	19.885
Σύνολο	4.283.639	3.099.266

Στις δωρεές της τρέχουσας χρήσης περιλαμβάνεται πόσο ύψους 425.300,00€ 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 2021.

Στην Κρατική Επιχορήγηση που έλαβε το Ίδρυμα περιλαμβάνονται έκτακτες Κρατικές Ενισχύσεις για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων του Covid-19 που στην προηγούμενη χρήση δεν υπήρχαν και αυτές είναι:

- Κρατική Ενίσχυση Παγίων Δαπανών ύψους 457.000€
- Έκτακτη Ενίσχυση Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων ύψους 200.000€
- Αποζημίωση Μη Καταβολής Μισθωμάτων πληττόμενων επιχειρήσεων ύψους 44.248€

Στις Λοιπές επιχορηγήσεις-Χορηγίες περιλαμβάνονται λοιπά αναβαλλόμενα έσοδα από επιχορηγήσεις παγίων ποσού 48.117€ (αντίστοιχο ποσό 2020: 51.713€).

18. Παροχές σε εργαζομένους

Το απασχολούμενο προσωπικό του Σωματείου την 31.12.2021 ανέρχεται σε 246 άτομα (2020: 248). Οι παροχές στους εργαζομένους για τα έτη που παρουσιάζονται είναι:

	31/12/2021	31/12/2020 (Επαναδιατυπωμένο)	31/12/2020 (Δημοσιευμένο)
Αμοιβές προσωπικού	4.049.972	3.519.193	3.519.193
Εργοδοτικές εισφορές	929.110	878.465	878.465
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού (Σημ. 13)	96.752	93.934	46.458
Λοιπές μη χρηματικές παροχές στο προσωπικό	1.020	320	320
Σύνολο	5.076.854	4.491.912	4.444.436

19. Λοιπά έξοδα και ζημιές

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Φορολογικά πρόστιμα – προσαυξήσεις	2.163	2.621
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έκτακτες ζημιές	18.383	13.799
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	-	44
Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	8.950	13.505
Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων	-	-
Σύνολο	29.496	29.970

20. Προβλέψεις και απομειώσεις απαιτήσεων

Οι προβλέψεις και απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων αναλύονται παρακάτω:

	31/12/2021	31/12/2020
Πρόβλεψη απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων	36.097	74.327
Αναστροφή πρόβλεψης απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων	(16.994)	-
Σύνολο	(19.103)	74.327

21. Λοιπά έσοδα και κέρδη

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

	31/12/2021	31/12/2020
Κέρδη από πώληση παγίων	23.000	-
Λοιπά έσοδα	2.289	304.678
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	16.994	-
Έσοδο από ρύθμιση οφειλών Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων	-	-
Σύνολο	42.283	304.678

22. Φόρος εισοδήματος

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

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.

23. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Το Σωματείο αποτελεί ιδρυτικό μέλος της Κοινωνικής Συνεταιριστικής Επιχείρησης ένταξης ευάλωτων ομάδων που αφορά την επαγγελματική αποκατάσταση ΑΜΕΑ, «ΑΡΤεμείς». Στο πλαίσιο υλοποίησης του σκοπού της «ΑΡΤεμείς», το Σωματείο έχει διαθέσει ποσά ταμειακής διευκόλυνσης προς την «ΑΡΤεμείς». Οι συναλλαγές του Σωματείου με τη συνδεδεμένη επιχείρηση αφορούν μόνο στην απαίτηση που έχει δημιουργηθεί και δεν έχουν πραγματοποιηθεί περαιτέρω συναλλαγές που να επηρεάζουν την Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης του Σωματείου. Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων του Σωματείου από την «ΑΡΤεμείς» αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	Απαιτήσεις	
	31/12/2021	31/12/2020
ΑΡΤεμείς (Σημ. 8)	40.331	50.000
Σύνολο	40.331	50.000

Η απαίτηση με 31 Δεκεμβρίου 2021 ταξινομήθηκε στο κονδύλι του ισολογισμού «Λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία», λαμβάνοντας υπόψη την εκτίμηση της Διοίκησης του Σωματείου για την ανακτησιμότητα της Απαιτήσης.

24. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

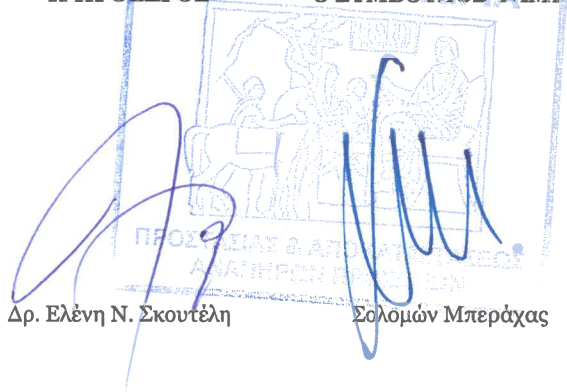
25. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα, τα οποία απαιτούν γνωστοποίηση ή προσαρμογή των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Αθήνα, 07 Ιουνίου 2022

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ-ΤΑΜΙΑΣ



Δρ. Ελένη Ν. Σκουτέλη Σολομών Μπεράχας

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Ευάγγελος Μαυρογιάννης
 Α.Δ.Τ. ΑΕ087958
 ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ Α0085923 Α' ΤΑΞΗΣ



PRICEWATERHOUSECOOPERS ACCOUNTING A.E.
 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ : 1494