



ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

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

για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2023

Πίνακας Περιεχομένων των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Σελ.

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	4
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	6
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	7
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	8
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	9
Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών 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.....	17
7. Λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία	18
8. Εμπορικές απαιτήσεις	18
9. Λοιπές απαιτήσεις.....	19
10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	19
11. Αποθεματικά κεφάλαια	19
12. Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους	19
13. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και κρατικές επιχορηγήσεις.....	19
14. Τραπεζικά Δάνεια	20
15. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	20
16. Κύκλος εργασιών και λοιπά συνήθη έσοδα.....	21
17. Παροχές σε εργαζομένους.....	22
18. Λοιπά έξοδα και ζημίες.....	22
19. Προβλέψεις και απομειώσεις απαιτήσεων.....	22
20. Λοιπά έσοδα και κέρδη.....	22
21. Φόρος εισοδήματος.....	23
22. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	23
23. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	23
24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς	23



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

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

**Building a better
working world**

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 με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Σωματείου «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΝΑΠΗΡΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ» (το Σωματείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, 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, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του σωματείου «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΝΑΠΗΡΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική του επίδοση και τις ταμειακές του ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Όπως αναφέρεται στην σημείωση 3 των οικονομικών καταστάσεων, το σωματείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της εύλογης αξίας του ακινήτου που αποκτήθηκε από δωρεά κατά την τρέχουσα χρήση, από ανεξάρτητο εκτιμητή, όπως προβλέπει η ατομική απάντηση του ΣΛΟΤ 2469/2019, την οποία το Σωματείο υιοθέτησε όσον αφορά τη λογιστικοποίηση των ακινήτων που αποκτούνται μέσω δωρεάς. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ποσού της εύλογης αξίας του εν λόγω ακινήτου και την ενδεχόμενη επίπτωση επί των κονδυλίων των ακινήτων, των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων και των αποσβέσεων της χρήσης 2023.

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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

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 του 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 του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ’ αυτές τις ενέργειες.



**Building a better
working world**

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 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.



**Building a better
working world**

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, 12 Ιουνίου 2024

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.	2023	2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	3	2.649.608	1.866.223
Μηχανολογικός εξοπλισμός	4	68.353	77.342
Λοιπός εξοπλισμός	4	313.260	394.090
Επενδύσεις σε ακίνητα	5	49.153	54.747
		3.080.374	2.392.402
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6	5.766	7.226
		5.766	7.226
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		12.400	12.400
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	7	52.035	52.126
Σύνολο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων		52.035	52.126
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		3.150.576	2.464.155
Κυκλοφορούντα			
Αποθέματα			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	8	442.255	493.427
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		176.051	189.344
Λοιπές απαιτήσεις	9	510.575	304.373
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10	2.624.190	3.156.847
Σύνολο Κυκλοφορούντων		3.753.071	4.143.991
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		6.903.647	6.608.146
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Καθαρή Θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Αποθεματικό κεφάλαιο	11	4.666.592	4.666.592
		4.666.592	4.666.592
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Σωρευτική ζημία χρήσης	11	(1.347.263)	(922.498)
		(1.347.263)	(922.498)
Σύνολο Καθαρής Θέσης		3.319.328	3.744.094
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	12	524.414	531.896
		524.414	531.896
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	13	2.035.321	1.182.348
		2.035.321	1.182.348
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	14	261.430	260.945
Κρατική Επιχορήγηση	13	58.688	58.688
Εμπορικές υποχρεώσεις		179.166	270.159
Φόρος εισοδήματος		23.055	42.521
Λοιποί φόροι και τέλη		100.178	96.935
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		322.661	301.273
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	15	67.047	93.454
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		12.358	25.833
		1.024.584	1.149.808
Σύνολο ;Υποχρεώσεων		3.059.905	2.332.156
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		6.903.647	6.608.146

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 23 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Σημ.	2023	2022
Κύκλος εργασιών	16	2.529.280	2.399.069
Λοιπά συνήθη έσοδα	16	4.312.896	3.647.355
Σύνολο		6.842.176	6.046.424
Παροχές σε εργαζομένους	17	(5.251.255)	(4.914.685)
Αποσβέσεις	3-6	(323.993)	(310.599)
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων		(439.822)	(404.613)
Παροχές Τρίτων		(252.596)	(299.613)
Φόροι-Τέλη		(118.536)	(95.161)
Διάφορα Έξοδα	16	(911.012)	(428.137)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	18	(30.282)	(14.845)
Προβλέψεις και απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	19	-	(65.060)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	20	162.205	4.733
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		(323.114)	(481.555)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		5.446	16.949
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(26.917)	(33.503)
Αποτέλεσμα προ φόρων		(344.585)	(498.108)
Φόροι Εισοδήματος	21	(80.181)	(85.790)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		(424.765)	(583.898)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 23 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
Υπόλοιπο 01.01.2022	4.666.592	-	-	(338.603)	4.327.992
Αναλογιστικά Κέρδη/(Ζημιές)	-	-	-	-	-
Λοιπά	-	3	-	-	-
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	(583.898)	(583.898)
Υπόλοιπο 31.12.2022	4.666.592	3	-	(922.501)	3.744.094
Αναλογιστικά Κέρδη/(Ζημιές)	-	-	-	-	-
Εσωτερικές μεταφορές	-	-	-	-	-
Διανομές μερισμάτων	-	-	-	-	-
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	(424.765)	(424.765)
Υπόλοιπο 31.12.2023	4.666.592	3	-	(1.347.267)	3.319.328

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 23 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

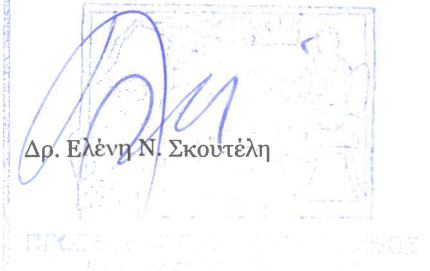
	<u>Σημ.</u>	2023	2022
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποτέλεσμα προ φόρων		(344.585)	(498.108)
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	3.4.5	323.993	310.599
Προβλέψεις		69.978	119.267
Εσοδο από αναστροφή υποχρέωσης επιστρεπτέας προκαταβολής		-	(469.500)
Αναβαλλόμενα έσοδα από επιχορηγήσεις παγίων		(1.015.950)	(45.685)
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)		21.471	16.554
Σύνολο Προσαρμογών		(945.092)	(566.873)
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης:			
Μεταβολή απαιτήσεων		(141.647)	129.477
Μεταβολή υποχρεώσεων		693.840	(174.214)
Καταβολές αποζημίωσης στην περίοδο		(77.461)	(54.206)
Σύνολο Μεταβολής Κεφαλαίου Κίνησης		474.732	(98.943)
Μείον:			
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους		(26.917)	(33.503)
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος		-	-
Εισπράξεις από επιστρεπτέα προκαταβολή		-	-
Σύνολο Χρηματοροών από Λειτουργικές Δραστηριότητες		(497.277)	(699.319)
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
(Πληρωμές) / εισπράξεις για απόκτηση παγίων στοιχείων		(40.826)	(48.658)
Πληρωμές (εισπράξεις) από επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων		-	16.000
Τόκοι εισπραχθέντες		5.446	16.949
Σύνολο Χρηματοροών από Επενδυτικές Δραστηριότητες		(35.380)	(15.709)
Σύνολο Χρηματοροών από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες		-	-
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων			
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης		(532.657)	(715.028)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		3.156.847	3.871.875
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		2.624.190	3.156.847

Αθήνα, 5 Ιουνίου 2024

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 23 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

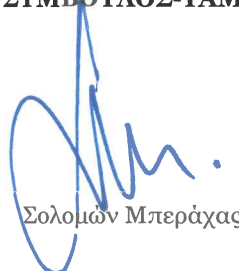
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ



Δρ. Ελένη Ν. Σκουτέλη


ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ-ΤΑΜΙΑΣ




Σολομών Μπεράχας

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ



Δημήτριος Κερασιδης
ΑΡ.ΑΔ.ΟΕΕ 832 Α Τάξης



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 Αργίνο)

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 5 Ιουνίου 2024 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 2023 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.

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. Όπως αναφέρεται σχετικά και στη σημείωση 2.12 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έως το 2022 τα ακίνητα που αποκτήθηκαν από δωρεές αναγνωρίζονταν αρχικά σε αξία μνείας. Η γνωμοδότηση του ΣΛΟΤ 2469/2019 δεν είχε κάποια επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις του σωματείου των χρήσεων 2019-2022 καθότι, το σωματείο δεν απέκτησε κάποιο πάγιο μέσω δωρεάς εντός των χρήσεων αυτών. Εφεξής τα ακίνητα από δωρεές αναγνωρίζονται σύμφωνα με της διατάξεις του ΣΛΟΤ 2469/2019 Αριθμ. Πρωτ.: 2469 ΕΞ. 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 ίδιους 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 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 παρασχεθήκαν 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 «Δοιπές 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 2023 και 2022.

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 διαθέσιμων 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.

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:

- υπάρχουν προφανείς, σοβαρές οικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων ή
- η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει) ή
- 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:

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

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

2.6.2. Μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

- η παρατήρηση ότι η αγοραία αξία του περιουσιακού στοιχείου είναι σημαντικά μικρότερη από ότι θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα παρόδου του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του
- η αχρήστευση ή φυσική ζημιά ενός περιουσιακού στοιχείου
- δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, οικονομικό ή νομικό περιβάλλον ή στις αγορές στις οποίες λειτουργεί το Σωματείο
- επιδείνωση της αναμενόμενης απόδοσης του περιουσιακού στοιχείου
- αύξηση των αγοραίων επιτοκίων ή άλλων αγοραίων δεικτών απόδοσης των επενδύσεων η οποία είναι πιθανό να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του περιουσιακού στοιχείου

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

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

Δεν έχουν αναγνωριστεί ζημιές απομείωσης για το έτος 2023.

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.

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.

Δωρεές ακινήτων προς το Σωματείο αντιμετωπίζονται λογιστικά σύμφωνα με της διατάξεις του ΣΛΟΤ 2469/2019 Αριθμ. Πρωτ.: 2469 ΕΞ με βάση την οποία αν μη κερδοσκοπικό νομικό πρόσωπο (σωματείο) είναι δωρεοδόχος ενός ακινήτου τότε θα πρέπει υπό το πρίσμα των απαιτήσεων των Ε.Λ.Π. και των Δ.Π.Χ.Α. τα αποκτηθέντα με δωρεά πάγια περιουσιακά στοιχεία να καταχωρίζονται στην εύλογη αξία τους, η οποία θα προσδιορίζεται, σε κάθε περίπτωση, με εκτίμηση επαγγελματιών εκτιμητών. Αν η δωρεά δεν τελεί υπό την αίρεση συμμορφώσεως του λήπτη της δωρεάς με διάφορους όρους, η αξία των αποκτηθέντων με δωρεά παγίων περιουσιακών στοιχείων θα καταχωρίζεται στην χρέωση των οικείων λογαριασμών παγίων στοιχείων με πίστωση λογαριασμού μη συνήθων εσόδων, «λοιπά έκτακτα έσοδα». Αν η δωρεά τελεί υπό την αίρεση συμμορφώσεως του λήπτη της δωρεάς με διάφορους όρους, εκτιμάται ότι, ο ενδεδειγμένος λογιστικός χειρισμός των αποκτηθέντων με δωρεά παγίων περιουσιακών στοιχείων πρέπει να είναι παρόμοιος με εκείνον που προβλέπεται για τα πάγια στοιχεία που αποκτώνται με κρατική επιχορήγηση. Ειδικότερα: (α) Η αξία των αποκτηθέντων με δωρεά παγίων περιουσιακών στοιχείων θα καταχωρίζεται στην χρέωση των οικείων λογαριασμών παγίων στοιχείων, με πίστωση λογαριασμού αναβαλλόμενου εσόδου (υποχρέωσης). (β) Η αξία των αποκτηθέντων με δωρεά αποσβέσιμων παγίων στοιχείων πρέπει να αποσβεστεί στα έτη της ωφέλιμης ζωής. Το αναβαλλόμενο έσοδο θα μεταφέρεται στα αποτελέσματα ως έσοδο (αποσβένεται), όταν οι όροι που διέπουν τη δωρεά

εκπληρώνονται από τον λήπτη και το σχετικό κόστος εκπληρώσεως καταχωρίζεται στα αποτελέσματα ως έξοδο. Ειδικότερα, το αναβαλλόμενο έσοδο θα μεταφέρεται, εφάπαξ ή τμηματικά, κατά τον λόγο πραγματοποιήσεως του κόστους εκπληρώσεως των όρων της δωρεάς. (γ) Η αξία των αποκτηθέντων με δωρεά μη αποσβέσιμων πάγιων στοιχείων (π.χ. οικοπέδων) δεν υπόκειται σε απόσβεση. Στην περίπτωση αυτή, το αναβαλλόμενο έσοδο θα μεταφέρεται στα αποτελέσματα ως έσοδο (αποσβένεται), όπως και στην περίπτωση (β), δηλαδή όταν οι όροι που διέπουν τη δωρεά εκπληρώνονται από τον λήπτη και το σχετικό κόστος εκπληρώσεως καταχωρίζεται στα αποτελέσματα ως έξοδο. Εφόσον όρος της δωρεάς είναι επί του δωρηθέντος οικοπέδου να ανεγερθεί κτήριο, το οποίο θα χρησιμοποιείται για συγκεκριμένους σκοπούς, το αναβαλλόμενο έσοδο πρέπει να αποσβεστεί στα έτη της ωφέλιμης ζωής του κτηρίου που θα ανεγερθεί. Έως το 2022 τα ακίνητα που αποκτήθηκαν από δωρεές αναγνωρίζονταν αρχικά σε αξία μνείας. Η γνωμοδότηση του ΣΛΟΤ 2469/2019 δεν είχε κάποια επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις του σωματείου των χρήσεων 2019-2022, καθότι το σωματείο δεν απέκτησε κάποιο πάγιο μέσω δωρεάς εντός των χρήσεων αυτών. Το Σωματείο έκρινε ότι θα ήτο απρόσφορο, κοστοβόρο και χρονοβόρο να εφαρμοστούν αναδρομικά οι διατάξεις του ΣΛΟΤ, για το λόγο αυτό η σχετική γνωμοδότηση της ΣΛΟΤ εφαρμόζεται από το 2019 και εφεξής. Επισημαίνεται ότι δεν υπάρχει κάποια δωρεά ακινήτου από το 2019 και έπειτα, εκτός από τη δωρεά ακινήτου που έλαβε χώρα το 2023 (βλέπε σημείωση 3 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων).

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 καθορισμένη φύσης η οποία κατά την ημερομηνία του ισολογισμού είναι περισσότερο πιθανό να συμβεί από το να μη συμβεί ή βέβαιο ότι θα προκύψει, αλλά είναι αβέβαιη ως προς το ποσό ή/και το χρόνο που θα προκύψει. Η πρόβλεψη αντιπροσωπεύει την βέλτιστη εκτίμηση του ποσού που θα απαιτηθεί για την κάλυψη της σχετικής υποχρέωσης. Τυχόν μελλοντικές λειτουργικές ζημιές δεν αναγνωρίζονται ως Προβλέψεις. Σε περίπτωση που η μελλοντική εκροή αναμένεται να πραγματοποιηθεί στο απώτερο μέλλον σε σχέση με τον χρόνο σύνταξης των 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 περισσοτέρων 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:

- 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
- 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.

3. Ακίνητα

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

	Κτήρια - τεχνικά έργα		Σύνολα
Μικτή Λογιστική Αξία			
1/1/2022		4.686.084	4.686.084
Προσθήκες Περιόδου		15.330	15.330
31/12/2022		4.701.414	4.701.414
1/1/2023		4.701.414	4.701.414
Προσθήκες Περιόδου		981.343	981.343
31/12/2023		5.682.757	5.682.757
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
1/1/2022		(2.650.129)	(2.650.129)
Αποσβέσεις Περιόδου		(185.062)	(185.062)
31/12/2022		(2.835.191)	(2.835.191)
1/1/2023		(2.835.191)	(2.835.191)
Αποσβέσεις Περιόδου		(197.958)	(197.958)
31/12/2023		(3.033.149)	(3.033.149)
Καθαρή λογιστική αξία στις 31/12/2022		1.866.223	1.866.223

Καθαρή λογιστική αξία στις 31/12/2023		2.649.608		2.649.608
----------------------------------------------	--	------------------	--	------------------

Επί των ακινήτων του Σωματείου δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη ή άλλου είδους δεσμεύσεις. Επίσης, η Διοίκηση του Σωματείου εκτιμά ότι κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 δεν υφίστανται ενδείξεις απομείωσης της αξίας των ακινήτων του.

Οι προσθήκες ακινήτων της τρέχουσας χρήσης αφορούν κυρίως ακίνητο αξίας € 969.678,00 το οποίο προήλθε από δωρεά εντός της χρήσης, που βρίσκεται στην πόλη της Αιδηψού του Νομού Ευβοίας. Κατά την λογιστικοποίηση της δωρεάς ακινήτου το Σωματείο εφάρμοσε τις διατάξεις της γνωμοδότησης ΣΛΟΤ 2469/2019 Αριθμ. Πρωτ.: 2469 ΕΞ. («ΣΛΟΤ 2469/2019») που εκδόθηκε το 2019, με εξαίρεση την αξία με την οποία καταχωρήθηκε το εν λόγω ακίνητο, καθώς χρησιμοποιήθηκε η αντικειμενική αξία που αναγράφεται στη συμβολαιογραφική πράξη της δωρεάς και όχι η εύλογη αξία προσδιοριζόμενη με εκτίμηση επαγγελματιών εκτιμητών όπως προβλέπεται από το ΣΛΟΤ 2469/2019 (βλέπε σημειώσεις 2.3, 2.12. και 13 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων). Το Σωματείο θεωρεί ότι η εν λόγω δωρεά τελεί υπό αίρεση, δεδομένου του σκοπού της δωρεάς που είναι η βοήθεια και συνεισφορά της επίτευξης του φιλανθρωπικού, κοινωφελούς, μορφωτικού, εκπαιδευτικού έργου και για το λόγο αυτό ακολουθήθηκε ο λογιστικός χειρισμός που προβλέπεται από το ΣΛΟΤ 2469/2019 για δωρεά η οποία τελεί υπό αίρεση. Με όποιο τρόπο κι αν αποφασίσει η διοίκηση του Σωματείου να αξιοποιήσει το εν λόγω ακίνητο, αυτός θα αφορά είτε σε χρήση του ακινήτου για την εκπλήρωση του σκοπού του είτε σε πώληση/ενοικίαση τα έσοδα της οποίας θα χρησιμοποιηθούν για την εκπλήρωση του σκοπού 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
1/1/2022	303.107	776.749	1.583.902	2.663.758
Προσθήκες Περίοδου	16.000	-	15.430	31.430
31/12/2022	319.107	776.749	1.599.332	2.695.188
1/1/2023	319.107	776.749	1.599.332	2.695.188
Προσθήκες Περίοδου	-	-	29.161	29.161
31/12/2023	319.107	776.749	1.628.493	2.724.349
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
1/1/2022	(233.362)	(573.802)	(1.301.448)	(2.108.612)
Αποσβέσεις Περίοδου	(8.403)	(54.808)	(51.934)	(115.145)
31/12/2022	(241.765)	(628.610)	(1.353.381)	(2.223.756)
1/1/2023	(241.765)	(628.610)	(1.353.381)	(2.223.756)
Αποσβέσεις Περίοδου	(8.989)	(54.808)	(55.183)	(118.980)
31/12/2023	(250.754)	(683.418)	(1.408.564)	(2.342.736)
Καθαρή λογιστική αξία στις 31/12/2022	77.342	148.139	245.952	471.433
Καθαρή λογιστική αξία στις 31/12/2023	68.353	93.331	219.929	381.613

5. Επενδύσεις σε Ακίνητα

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

	Επενδυτικά Ακίνητα		
	Γη (οικόπεδα)	Κτήρια - τεχνικά έργα	Σύνολο
Μικτή Λογιστική Αξία			
1/1/2022	14.380	140.856	155.236
Προσθήκες Περιόδου	-	-	-
31/12/2022	14,380	140.856	155.236
1/1/2023	14.380	140.856	155.236
Προσθήκες Περιόδου	-	-	-
31/12/2023	14,380	140.856	155.236
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
1/1/2022	-	(94.895)	(94.895)
Αποσβέσεις Περιόδου	-	(5.594)	(5.594)
31/12/2022	-	(100.489)	(100.489)
1/1/2023	-	(100.489)	(100.489)
Αποσβέσεις Περιόδου	-	(5.594)	(5.594)
31/12/2023	-	(106.083)	(106.083)
Καθαρή λογιστική αξία στις 31/12/2022	14.380	40.367	54.747
Καθαρή λογιστική αξία στις 31/12/2023	14.380	34.773	49.153

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.

Η Διοίκηση του Σωματείου εκτιμά ότι κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 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		
1/1/2022	563.770	563.770
Προσθήκες Περιόδου	1897	1897
31/12/2022	565.667	565.667
1/1/2023	565.667	565.667
Προσθήκες Περιόδου	-	-

31/12/2023	565.667	565.667
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
1/1/2022	(553.644)	(553.644)
Αποσβέσεις Περιόδου	(4.798)	(4.798)
31/12/2022	(558.442)	(558.442)
1/1/2023	(558.442)	(558.442)
Αποσβέσεις Περιόδου	(1.460)	(1.460)
31/12/2023	(559.902)	(559.902)
Καθαρή λογιστική αξία στις 31/12/2022	7.226	7.226
Καθαρή λογιστική αξία στις 31/12/2023	5.766	5.766

7. Λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία αφορούν κυρίως σε ποσό απαίτησης, αξίας 38.883€, του Σωματείου από τη συνδεδεμένη Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση ένταξης, «ARTεμείς» (Σημείωση 23). Η διοίκηση του Σωματείου έχει καταρτίσει κατόπιν συμφωνίας με την ΚΟΙΝΣΕΠ ARTεμείς, πρόγραμμα αποπληρωμής της οφειλής, μεγαλύτερο του ενός έτους. Η επίδραση αναμενόμενου πιστωτικού κινδύνου δε θεωρείται σημαντική, επομένως δεν αναγνωρίζεται πρόβλεψη απομειώσης 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€.

8. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται περαιτέρω ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Εμπορικές απαιτήσεις (μικτό ποσό)	2.062.303	2.113.474
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	0	0
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(471.495)	(471.495)
Υποχρεώσεις από Claw-back & Rebate	(1.148.552)	(1.148.552)
Σύνολο	442.255	493.427

Οι εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνουν και απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ και το Δημόσιο. 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. Επι της εν λόγω αίτησης, εκδόθηκε η υπ' αριθμ 450/2022 απόφαση του ΣΤ τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, με την οποία η υπόθεση παραπέμφθηκε στο Διοικητικό Εφετείο Αθηνών όπου έλαβε ΑΒΕΜ ΠΡ552/31.05.2022. Έχει προσδιοριστεί για συζήτηση ενώπιον του 15^{ου} Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών στην μετ' αναβολή δικάσιμο της 24^{ης}.9.2024 και δεν μπορεί να διατυπωθεί εκτίμηση για την έκβαση της δεδομένου ότι αφορά στην έκδοση δικαστικής απόφασης.

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού 471.495€ επί του συνόλου των εμπορικών απαιτήσεων θεωρούνται επαρκείς με βάση την αρχή της συντηρητικότητας.

	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις την 1.1.2023	471.495	406.435
Πρόβλεψη χρήσης	-	67.160
Μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις που αναστράφηκαν	-	(2.100)
Υπόλοιπο πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις την 31.12.2023	471.495	471.495

9. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται περαιτέρω ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Προκαταβολές σε προμηθευτές	191.766	135.133
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	978	170
Προπληρωμένα έξοδα περιόδου	12.978	25.731
Λοιποί χρεώστες	304.153	142.639
Απαιτήσεις από το προσωπικό	700	700
Σύνολο	510.575	304.373

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

10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ταμείο	14.523	15.226
Καταθέσεις όψεως	1.497.297	2.018.143
Καταθέσεις προθεσμίας	964.591	1.122.325
Καταθέσεις όψεως σε ξένο νόμισμα (USD)	147.779	1.153
Σύνολο	2.624.190	3.156.847

11. 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.

12. Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους

Η πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού αναγνωρίστηκε στην παρούσα αξία της σχετικής υποχρέωσης 524.414€ βάσει αναλογιστικής μελέτης από ανεξάρτητο αναλογιστή. Η βάση της αναλογιστικής μελέτης είναι το ΔΛΠ 19 το οποίο βάσει των ΕΛΠ οφείλει να χρησιμοποιήσει και η ΕΛΕΠΑΠ Το Σωματείο έχει μειώσει το συσσωρευμένο ποσό της πρόβλεψης για παροχές σε εργαζομένους σύμφωνα με την ανανεωμένη έκθεση αναλογιστικής μελέτης κατά 7.482€ μέσα στη χρήση του 2023.

13. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και κρατικές επιχορηγήσεις

Στον παρακάτω πίνακα αναλύονται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και Κρατικές Επιχορηγήσεις του Σωματείου:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Έσοδα επομένων χρήσεων από πρόγραμμα ΕΣΠΑ 2012	0	256
Εγγυήσεις μισθωμάτων από εκμισθώσεις ακινήτων	144.315	143.193
Αναβαλλόμενα έσοδα από επιχορηγήσεις παγίων	611.160	657.431
Επιστρεπτέα προκαταβολή λόγω Covid-19 (Μακροπρόθεσμο μέρος)	322.784	381.469
Δωρεα ακινήτου Αιδηψου χωρίς αναταλαγμα	957.062	-
Σύνολο Λοιπών Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	2.035.321	1.182.348
Επιστρεπτέα Προκαταβολή Βραχυπρόθεσμο μέρος	58.688	58.688
Σύνολο Κρατικών Βραχυπρόθεσμων Επιχορηγήσεων	58.688	58.688

Στις λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και κρατικές επιχορηγήσεις περιλαμβάνεται ποσό συνολικής αξίας 322.784 € το οποίο αφορά στην καταβολή επιστρεπτέας προκαταβολής λόγω Covid-19. Το υπόλοιπο επιστρεπτέο ποσό 58.688€, έχει αναγνωριστεί στο Κονδύλι των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Το Σωματείο με ενημέρωση που αναρτήθηκε στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ myBusinessSupport στις 07.07.2022 τάχθηκε να επιστρέψει το 50% των παρακάτω ενισχύσεων. Στον παρακάτω πίνακα φαίνεται η σχετική ανάλυση ανά ενίσχυση

Χορήγηση	Ποσό	Ποσό	Μη
Επιστρεπτέας	Ενίσχυσης	Επιστροφής	Επιστρεπτέο
Προκαταβολής			Ποσό

3η ΕΠ – ΓΔΟΥ 233/2020	350.000	175.000	175.000
4η ΕΠ – ΓΔΟΥ 281/2020	350.000	175.000	175.000
5η ΕΠ – ΓΔΟΥ 19/2021	89.000	44.500	44.500
6η ΕΠ – ΓΔΟΥ 232/2021	50.000	25.000	25.000
7η ΕΠ – ΓΔΟΥ 420/2021	100.000	50.000	50.000
ΣΥΝΟΛΑ	939.000	469.500	469.500

Σύμφωνα με την αριθμ. 957/2020 γνωμάτευση του ΣΛΟΤ, 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 καταχωρίσει το μέρος του δανείου που δεν θα αποπληρώσει (μη επιστρεπτέο ποσό) στην κατάσταση αποτελεσμάτων ως έσοδο από κρατική επιχορήγηση. 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, δύνανται να καταχωρήσουν το μη επιστρεπτέο ποσό στα αποτελέσματα του φορολογικού έτους 2022. Βάσει όλων των παραπάνω το Σωματείο αναγνώρισε κατά τη χρήση 2022 στην κατάσταση αποτελεσμάτων του ποσό ευρώ 469.500 ως έσοδο από κρατική επιχορήγηση.

Στις λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και κρατικές επιχορηγήσεις περιλαμβάνεται ποσό αξίας € 969.678,00 το οποίο προήλθε από δωρεά ακινήτου εντός της χρήσης, που βρίσκεται στην πόλη της Αιδηψού του Νομού Ευβοίας.

Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ΣΛΟΤ 2469/2019 και με βάση την ωφέλιμη ζωή του παγίου το Σωματείο προχώρησε σε απόσβεση εντός χρήσης ποσού 12.616€ και αντίστοιχη εγγραφή στα Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα ισόποσης αξίας. (βλέπε σημειώσεις 2.3, 2.12. και 3 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων).

14. Τραπεζικά Δάνεια

Το Σωματείο έχει συνάψει σύμβαση ανοιχτού δανείου το οποίο περιλαμβάνει εμπράγματατες 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>2023</u>	<u>2022</u>
Υπόλοιπο έναρξης	260.945	260.460
Τόκοι περιόδου	16.298	21.565
Πληρωμές περιόδου	(16.783)	(22.050)
Καθαρή πληρωμή	(485)	(485)
Έξοδα δανείου	485	485
Υπόλοιπο λήξης	261.430	260.945

15. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Σωματείου αναλύονται παρακάτω:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Υποχρεώσεις προς το προσωπικό	(1.877)	(1.558)
Λοιποί πιστωτές εσωτερικού	15.434	33.478
Προκαταβολές πελατών	53.490	61.534
Σύνολο	67.047	93.454

16. Κύκλος εργασιών και λοιπά συνήθη έσοδα

16.1. Ανάλυση ανά παράρτημα

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

Κύκλος Εργασιών	2023	2022
Παράρτημα Αθήνας	984.251	936.636
Παράρτημα Θεσσαλονίκης	417.403	373.977
Παράρτημα Χανίων	388.763	381.964
Παράρτημα Ιωαννίνων	307.619	301.199
Παράρτημα Βόλου	162.955	161.722
Παράρτημα Αγρινίου	268.289	243.572
Σύνολο	2.529.280	2.399.069

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

Λοιπά συνήθη έσοδα	2023	2022
Παράρτημα Αθήνας	3.665.752	2.354.698
Παράρτημα Θεσσαλονίκης	245.562	330.971
Παράρτημα Χανίων	136.917	308.317
Παράρτημα Ιωαννίνων	109.468	284.350
Παράρτημα Βόλου	31.634	124.140
Παράρτημα Αγρινίου	48.669	172.144
Κληροδότημα Τσιακμακοπούλου	67.063	64.905
Κληροδότημα Μικρουλάκη	7.830	7.830
Σύνολο	4.312.896	3.647.355

16.2. Ανάλυση ανά πηγή εισοδήματος

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

	2023	2022
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (μικτό ποσό)	2.540.859	2.432.973
Claw-back	-	-
Rebate	(16.321)	(57.759)
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (καθαρό από Rebate & Claw-back)	2.524.538	2.375.214
Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων	4.742	23.855
Σύνολο	2.529.280	2.399.069

Λοιπά συνήθη έσοδα	2023	2022
Δωρεές	2.090.660	1.620.037
Κρατική επιχορήγηση	878.351	820.000
Έσοδο από αναστροφή υποχρέωσης επιστρεπτέας προκαταβολής	-	469.500
Λοιπές επιχορηγήσεις-Χορηγίες	61.089	111.187
Έσοδα από μισθώματα	426.974	428.028
Φιλανθρωπικές εκδηλώσεις κ.α.	755.345	180.427
Λοιπά Έσοδα	243.073	-
Συνδρομές μελών	15.310	18.177
Ασφαλιστική αποζημίωση	4.300	-
Σύνολο	4.475.102	3.647.355
Έσοδα κεφαλαίου	5.446	16.949
Σύνολο	4.480.548	3.664.304

Στις Φιλανθρωπικές εκδηλώσεις συμπεριλαμβάνονται δύο παραστάσεις που διενεργήθηκαν με σκοπό την ενίσχυση του έργου του Σωματείου συνολικής αξίας 669.640€. Αντίστοιχα δαπάνη ύψους 486.401€ που αφορά την εν λόγω συναυλία συμπεριλαμβάνεται στα Λοιπά Έξοδα.

Στην Κρατική Επιχορήγηση περιλαμβάνονται η τακτική Κρατική Ενίσχυση ποσού ευρώ 845.000 καθώς και η Έκτακτη Επιχορήγηση από το Κρατικό Λαχείο συνολικού ύψους ευρώ 22.000.

Στα Λοιπά Έσοδα περιλαμβάνονται κατά κύριο λόγο έσοδα από διαγραφές υπολοίπων προμηθευτών 2007-2015 ύψους 104.330€, έσοδα από αυτοπαράδοση εισιτηρίων φιλανθρωπικών εκδηλώσεων αξίας 44.603€ και έσοδα από πωλήσεις αναμνηστικών ύψους 25.250€

Στις Λοιπές επιχορηγήσεις-Χορηγίες περιλαμβάνονται λοιπά αναβαλλόμενα έσοδα από επιχορηγήσεις παγίων ποσού 46.271€ (αντίστοιχο ποσό 2022: 45.685€).

17. Παροχές σε εργαζομένους

Το απασχολούμενο προσωπικό του Σωματείου την 31.12.2023 ανέρχεται σε 243 άτομα (2022: 241). Οι παροχές στους εργαζομένους για τα έτη που παρουσιάζονται είναι:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Αμοιβές προσωπικού	4.225.419	3.957.032
Εργοδοτικές εισφορές	956.831	901.888
Καταβληθείσες αποζημιώσεις προσωπικού	62.496	54.206
Λοιπές μη χρηματικές παροχές στο προσωπικό	6.508	1.558
Σύνολο	5.251.255	4.914.685

18. Λοιπά έξοδα και ζημιές

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Φορολογικά πρόστιμα – προσαυξήσεις	347	311
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έκτακτες ζημιές	7.115	5.693
Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	22.820	8.841
Σύνολο	30.282	14.845

19. Προβλέψεις και απομειώσεις απαιτήσεων

Οι προβλέψεις και απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων για την κλειόμενη χρήση δεν υφίστανται.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Πρόβλεψη απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων	-	67.160
Αναστροφή πρόβλεψης απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων	-	(2.100)
Σύνολο	-	65.060

20. Λοιπά έσοδα και κέρδη

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

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Κέρδη από πώληση παγίων	34.000	-
Λοιπά έσοδα	128.205	4.733
Σύνολο	162.205	4.733

Στα Λοιπά έσοδα €128.205 περιλαμβάνονται €104.330 διαγραφή υπολοίπων από παλαιά πιστωτικά ανοικτά υπόλοιπα προμηθευτών 2007-2015, προερχόμενα από τιμολόγια για τα οποία δεν έχει γίνει όχληση για εξόφλησή τους και δεν υπάρχει

κάποια αγωγή/αξίωση/δικαστική επιδίωξη για την είσπραξή τους. Η Εταιρεία έχει προβεί με απόφασή του ΔΣ στην τακτοποίηση των υπολοίπων αυτών διαγράφοντας τη σχετική υποχρέωση και μεταφέροντας την στο αποτέλεσμα της χρήσης με σκοπό την ορθή απεικόνιση των Οικονομικών της καταστάσεων.

21. 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.

22. 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.

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 επιχείρηση αφορούν μόνο στην απαίτηση που έχει δημιουργηθεί, τα υπόλοιπα των απαιτήσεων του Σωματείου από την «ΑΡΤεμείς» αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

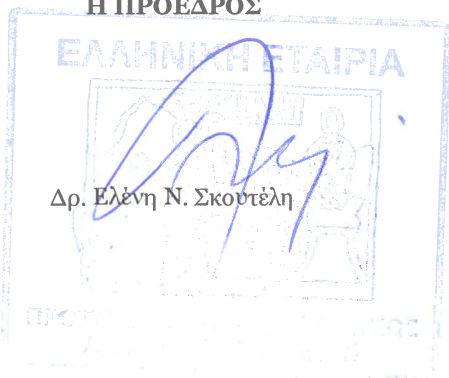
	31/12/2023	31/12/2022
ΑΡΤεμείς (Σημ. 7)	38.883	38.974
Σύνολο	38.883	38.974

24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

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

Αθήνα, 5 Ιουνίου 2024

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ



Δρ. Ελένη Ν. Σκουτέλη

Ο ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ-ΤΑΜΙΑΣ



Σολομών Μπεράχας

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ



Δημήτριος Κερασίδης
ΑΡ.ΑΔ.ΟΕΕ 832 Α Τάξης

