



ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΧΡΟΝΙΩΣ ΠΑΣΧΟΝΤΩΝ  
ΕΤΟΣ ΙΔΡΥΣΕΩΣ 1972  
45 ΧΡΟΝΙΑ ΑΔΙΑΛΕΪΤΗΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

ΑΓΙΑΣ ΖΩΝΗΣ 39 - 112 56 ΑΘΗΝΑ

ΤΗΛ. : 210 864 7522

[e-mail: info@icag.gr](mailto:info@icag.gr) [www.icag.gr](http://www.icag.gr)

«ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΧΡΟΝΙΩΣ ΠΑΣΧΟΝΤΩΝ»

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (Ν.4308/2014)

# ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016

(1η Ιανουαρίου – 31η Δεκεμβρίου 2016)

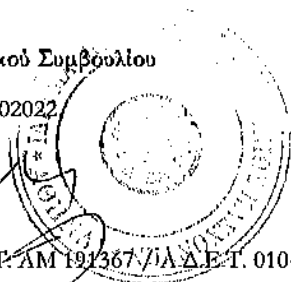
Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο του «Ιδρύματος Χρονίως Πασχόντων» την 14/11/2017.

Η Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ιωάννα Ηλιάδη : ΑΔΤ: ΑΙ 602022

Ο Υπεύθυνος Λογιστηρίου

Λέσσης Κωνσταντίνος : ΑΔΤ: ΑΜ 191367/ΓΛ Δ.Ε.Τ. 0104826



## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.....	5
1.1.	Χρηματοοικονομικές εξελίξεις και επιδόσεις περιόδου αναφοράς.....	5
1.1.1.	Μεταβολές Οικονομικών Μεγεθών.....	5
1.1.2.	Έσοδα.....	6
1.1.2.1.	Έσοδα Τριψφίων.....	6
1.1.2.2.	Λοιπά συνήθη έσοδα.....	6
1.1.3.	Έξοδα και κόστη.....	6
1.1.3.1.	Κόστος Πωλήσεων.....	6
1.1.3.2.	Έξοδα Διοίκησης.....	6
1.1.3.3.	Λοιπά Έξοδα και Ζημιές.....	6
1.1.3.4.	Λοιπά Έσοδα και κέρδη.....	6
1.1.3.5.	Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έσοδα.....	6
1.1.3.6.	Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα.....	6
1.1.4.	Βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες.....	7
1.2.	Σημαντικά γεγονότα.....	7
1.2.1.	Σημαντικά γεγονότα κατά τη χρήση 2016.....	7
1.2.2.	Σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς.....	7
1.3.	Κίνδυνοι και αβεβαιότητες.....	8
1.3.1.	Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες.....	8
1.4.	Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη.....	8
1.5.	Πληροφορίες για Εργασιακά Θέματα.....	8
2.	Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή.....	9
3.	Οικονομικές Καταστάσεις.....	11
3.1.	Κατάσταση Ισολογισμού.....	11
3.2.	Κατάσταση Αποτελεσμάτων.....	12
4.	Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων.....	12
4.1.	Γενικές πληροφορίες.....	12
4.2.	Πρώτη Εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ).....	12
4.3.	Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.....	13
4.4.	Σύνοψη λογιστικών πολιτικών.....	13
4.4.1.	Ενσώματα Πάγια.....	13
4.4.2.	Απομείωση παγίων περιουσιακών στοιχείων.....	14
4.4.3.	Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	15
4.4.4.	Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία.....	15
4.4.5.	Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	16
4.4.6.	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	16
4.4.7.	Κεφάλαιο.....	16
4.4.8.	Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	17
4.4.9.	Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	17
4.4.10.	Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	17
4.4.11.	Έσοδα.....	18
4.5.	Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων.....	18
4.6.	Ενσώματες Ανηνητοποιήσεις.....	18
4.7.	Αποθέματα.....	19
4.8.	Εμπορικές απαιτήσεις.....	19
4.9.	Λοιπές Απαιτήσεις.....	20
4.10.	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	20
4.11.	Κεφάλαιο.....	20

4.12.	Αποτελέσματα εις νέο .....	20
4.13.	Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους .....	20
4.14.	Εμπορικές υποχρεώσεις .....	20
4.15.	Λοιποί φόροι και τέλη .....	20
4.16.	Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης .....	20
4.17.	Λοιπές υποχρεώσεις .....	20
4.18.	Έσοδα επόμενων χρήσεων .....	21
4.19.	Κύβλος εργασιών .....	21
4.20.	Κόστος πωλήσεων .....	21
4.21.	Λοιπά συνήθη έσοδα .....	21
4.22.	Έξοδα διοίκησης .....	21
4.23.	Λοιπά έξοδα και ζημιές .....	21
4.24.	Λοιπά έσοδα και κέρδη .....	21
4.25.	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα .....	21
4.26.	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα .....	22
4.27.	Φόροι .....	22

# 1. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων του Ν. 4308/2014, σας υποβάλλουμε για την χρήση 2016 την ετήσια έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται συνοπτικά πληροφορίες του Ιδρύματος, χρηματοοικονομικές πληροφορίες που στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση των μετόχων για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα, τη συνολική πορεία και τις μεταβολές που επήλθαν κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης (01/01/2016 – 31/12/2016), σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα και την επίδραση αυτών στις οικονομικές καταστάσεις της ίδιας περιόδου. Επίσης γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που ενδέχεται να αντιμετωπίσει το Ίδρυμα στο μέλλον και παρατίθενται οι σημαντικότερες συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ του ειδότη και των συνδεδεμένων με αυτών προσώπων.

Η παρούσα έκθεση εμπεριέχει κατά τρόπο σύντομο πλην όμως ουσιαστικό όλες τις σημαντικές επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες, με βάση το ως άνω νομοθετικό πλαίσιο και απεικονίζει κατά τρόπο αληθή όλες τις σχετικές αναγκαίες κατά νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπειριστατωμένη ενημέρωση για την δραστηριότητα κατά την εν λόγω χρονική περίοδο του Ιδρύματος.

## 1.1. Χρηματοοικονομικές εξελίξεις και επιδόσεις περιόδου αναφοράς

### 1.1.1. Μεταβολές Οικονομικών Μεγεθών

Οι μεταβολές των σημαντικότερων κορυφών των αποτελεσμάτων, σε σχέση με αυτά της προηγούμενης χρήσης έχουν ως κάτωθι:

Ποσό σε €	Note	Ίδρυμα	
		31.12.2016	31.12.2015
Κύκλος εργασιών	4.19	2.115.205,44	1.994.605,66
Κόστος πωλήσεων	4.20	-2.840.872,38	-2.871.065,30
<b>Μικτό αποτέλεσμα</b>		<b>-725.666,94</b>	<b>-876.459,64</b>
Λοιπά συνήθη έσοδα	4.21	1.711.557,04	979.751,89
		<b>985.890,10</b>	<b>103.292,25</b>
Έξοδα διοίκησης	4.22	-1.061.463,10	-1.090.784,67
Λοιπά έξοδα και ζημιές	4.23	-81.571,80	-52.398,25
Λοιπά έσοδα και κέρδη	4.24	1.006.147,52	130.768,41
<b>Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων</b>		<b>849.002,72</b>	<b>-909.122,26</b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	4.25	58,36	96,01
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4.26	-308,54	-515,15
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>		<b>848.752,54</b>	<b>-909.541,40</b>
Φόροι εισοδήματος		-16,92	-27,84
<b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>848.735,62</b>	<b>-909.569,24</b>

Τα αποτελέσματα προ φόρων του ΠΧΠ για την χρήση 2016 εμφανίζονται αυξημένα έναντι του 2015 κατά 1,7 εκ. €. Η διαφορά αυτή προέρχεται κυρίως από τις επιχορηγήσεις που έλαβε το ΠΧΠ από το Άσυλο Λινάτων και από τα λοιπά έσοδα και κέρδη. Το ποσό της αύξησης των επιχορηγήσεων του 2016 έναντι του 2015 είναι ίσο με 733 χιλιάδες € και των λοιπών εσόδων και κερδών αντιστοιχεί σε περίπου 875 χιλ. €.

## **1.1.2. Έσοδα**

### **1.1.2.1. Έσοδα Τροφείων**

Τα έσοδα του 2016 έναντι του 2015 έχουν θετική απόκλιση 6%.

### **1.1.2.2. Λοιπά συνήθη έσοδα**

Το ΠΧΠ το 2016 έλαβε περισσότερες επιχορηγήσεις από το Άσυλο Λινάτων κατά 733 χιλιάδες €, και ταυτόχρονα λιγότερες δωρεές κατά 1,6 χιλ. €.

## **1.1.3. Έξοδα και κόστη**

### **1.1.3.1. Κόστος Πωλήσεων**

Το κόστος πωλήσεων του 2016 έναντι του 2015 είναι μειωμένο κατά 1%. Το μειωμένο κόστος οφείλεται κυρίως στο μειωμένο κόστος της μισθοδοσίας καθώς και στις παροχές τρίτων.

### **1.1.3.2. Έξοδα Διοίκησης**

Τα έξοδα διοίκησης το 2016 εμφανίζονται μειωμένα έναντι του 2015 κατά 3%. Η μείωση αυτή οφείλεται κυρίως στην μείωση του κόστους μισθοδοσίας καθώς και στην μείωση στις παροχές τρίτων.

### **1.1.3.3. Λοιπά Έξοδα και Ζημιές**

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές που περιλαμβάνουν έξοδα προηγούμενων χρήσεων καθώς και έκτακτα έξοδα είναι αυξημένα το 2016 έναντι του 2015 κατά 29 χιλιάδες €.

### **1.1.3.4. Λοιπά Έσοδα και κέρδη**

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη περιλαμβάνουν έσοδα και κέρδη προηγούμενων χρήσεων καθώς και έκτακτα έσοδα και κέρδη που πραγματοποιήθηκαν κατά την χρήση. Το 2016 τα λοιπά έσοδα και κέρδη είναι αυξημένα έναντι του 2015, κατά 875 χιλιάδες €. Η αύξηση αφορά αναστροφή πρόβλεψης αποζημίωσης λόγω εξόδου του προσωπικού.

### **1.1.3.5. Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έσοδα**

Το ποσό αυτό περιλαμβάνει έσοδα τόκων που πραγματοποιήθηκαν κατά την χρήση. Το 2016 τα έσοδα παρέμειναν στα ίδια επίπεδα με το 2015.

### **1.1.3.6. Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα**

Το ποσό αυτό περιλαμβάνει τα τραπεζικά έξοδα και τα συναφή έξοδα που πραγματοποιήθηκαν κατά την χρήση. Το 2016 τα έξοδα παρέμειναν στα ίδια επίπεδα με το 2015.

#### 1.1.4. Βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες

Δείκτες και χρηματοοικονομικά μεγέθη	01/01 - 31/12/2016	01/01 - 31/12/2015	Μεταβολή	Μεταβολή %
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	848.752,54	-909.541,40	1.758.294	0,66%
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	207,25%	205,89%		7,56%

#### 1.2. Σημαντικά γεγονότα

##### 1.2.1. Σημαντικά γεγονότα κατά τη χρήση 2016

Δεν υπήρξαν σημαντικά γεγονότα ικανά να επηρεάσουν την οικονομική πορεία του Ιδρύματος για την περίοδο 01.01.2016 – 31.12.2016.

##### 1.2.2. Σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

Δεν υπήρξαν σημαντικά γεγονότα μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της έκθεσης ελέγχου τα οποία είναι ικανά να επηρεάσουν την απεικόνιση των οικονομικών καταστάσεων.

### 1.3. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

#### 1.3.1. Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

- Η οικονομική κρίση που έχει προκληθεί από το χρέος της ελληνικής κυβέρνησης και η συνακόλουθη επίδραση στις οικονομικές και δημοσιονομικές προοπτικές της Ελλάδας θα μπορούσε ενδεχομένως να έχει αρνητική ουσιαστική επίδραση στον οργανισμό.
- Το Ίδρυμα παρ' ότι υπέβαλλε σχετικό αίτημα δεν έλαβε Άδεια Λειτουργίας από την Περιφέρεια Αττικής. Το γεγονός αυτό είναι ένα πρόσθετο σημαντικό στοιχείο που θέτει θέμα για τη συνέχεια της δραστηριότητας του Ιδρύματος και κατά συνέπεια θέτει ζήτημα αδυναμίας εκπλήρωσης του σκοπού του. Εντούτοις, το Ίδρυμα συνεχίζει απρόσκοπτα να λαμβάνει την επιχορήγηση του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. σε σειρά ετών και έχουν γίνει όλες οι απαραίτητες ενέργειες για τη λήψη της άδειας λειτουργίας
- Το κεφάλαιο κίνησης είναι σε σειρά ετών αρνητικό, γεγονός που υποδηλώνει ότι υπάρχει η πιθανότητα να μην είναι σε θέση να αποπληρώσει μέρος των συμβατικών του υποχρεώσεων. Το Ίδρυμα όμως λαμβάνει τακτική επιχορήγηση από το Άσυλο Λιανάτων, με το οποίο είναι συνδεδεμένο και η επιχορήγηση αυτή μπορεί να χρηματοδοτήσει τις βραχυπρόθεσμες ανάγκες του Ιδρύματος.

#### 1.4. Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη

##### Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη

Ο οργανισμός, μέσα στο γενικότερο δυσμενές περιβάλλον που έχει δημιουργηθεί στην ελληνική αγορά προσπαθεί και επιτυγχάνει με συντονισμένες κινήσεις να εδραιώσει τη θέση της και να βελτιώσει τα αποτελέσματά της στις επόμενες χρήσεις.

Η χρονιά που διανύουμε είναι σημαντική και η επιτυχημένη έξοδος από την οικονομική κρίση μπορεί να βελτιώσει την οικονομική θέση του οργανισμού.

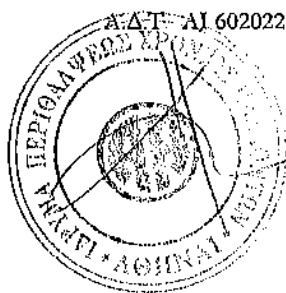
#### 1.5. Πληροφορίες για Εργασιακά Θέματα

Κατά την 31.12.2016 το Ίδρυμα απασχολούσε 103 άτομα, έναντι 120 ατόμων που απασχολήθηκαν στην προηγούμενη χρήση.

Αθήνα, 14 Νοεμβρίου 2017

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ιωάννα Ηλιάδη





## 2. Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή

Προς τη Διοικούσα Επιτροπή του φιλανθρωπικού Ιδρύματος «Ίδρυμα Περιθαλψής Χρονίως Πασχόντων»

### Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του φιλανθρωπικού ιδρύματος «Ίδρυμα Περιθαλψής Χρονίως Πασχόντων», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016 και την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

### Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

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

### Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β' /2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

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

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

### Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεμήρια προκειμένου να επαληθεύσουμε την αξία των αιτημάτων και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.

### Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του φιλανθρωπικού ιδρύματος «Ίδρυμα Περιθαλψής Χρονίως Πασχόντων», κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

## Θέματα Έμφασης

Επισημαίνουμε την κρούση σας στα εξής:

1. Στη σημείωση 1.3 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όπου αναφέρεται ότι το Ίδρυμα παρ' ότι υπέβαλλε σχετικό αίτημα δεν έλαβε Άδεια Λειτουργίας από την Περιφέρεια Αττικής.
2. Στη σημείωση 1.3 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όπου αναφέρεται ότι στις 31/12/2016 το σύνολο της αξίας των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Ιδρύματος υπερβαίνει τη συνολική αξία των κυκλοφορούντων περιουσιακών του στοιχείων κατά ποσό € 4 εκ. περίπου, με αποτέλεσμα να υπάρχει η πιθανότητα να μην είναι σε θέση να αποπληρώσει μέρος των συμβατικών του υποχρεώσεων.
3. Στις σημειώσεις 4.16 και 4.17 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όπου αναφέρεται πως στους λογαριασμούς των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς το προσωπικό συνολικού ποσού ευρώ 1,9 εκ. περίπου και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης 3,3 εκ. € περίπου.

Όπως αναφέρεται στην σημείωση 1.3 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, το Ίδρυμα συνεχίζει απρόσκοπτα να λαμβάνει την επιχορήγηση του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. σε σειρά ετών και έχουν γίνει όλες οι απαραίτητες ενέργειες για τη λήψη της άδειας λειτουργίας επίσης το Ίδρυμα λαμβάνει επιχορήγηση από το «Λούλο Λινάτων». Η Διοικούσα Επιτροπή του Ιδρύματος έχει προβεί στον σχεδιασμό κατάλληλων δράσεων για τη βελτίωση της χρηματοοικονομικής του θέσης και την ομαλή συνέχιση των δραστηριοτήτων του, προϋπόθεση η οποία έχει ληφθεί υπόψη κατά τη σύνταξη των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς του. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτά.

Π. Φάληρο, 28 Νοεμβρίου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ντζανάτος Δημήτριος

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 11521



Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων  
Ζεφύρου 56, 175 64, Πολικό Φάληρο  
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 127

### 3. Οικονομικές Καταστάσεις

#### 3.1. Κατάσταση Ισολογισμού

Ποσό σε €			
	Note	31.12.2016	31.12.2015
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Ενσώματα πάγια</b>			
Ακίνητα	4.6	18.332.449,69	18.330.855,34
Μηχανολογικός εξοπλισμός	4.6	121.002,26	121.422,88
Λοιπός εξοπλισμός	4.6	349.207,10	359.696,13
<b>Σύνολο</b>		<b>18.802.659,05</b>	<b>18.811.974,35</b>
<b>Άυλα πάγια στοιχεία</b>			
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>		<b>18.802.659,05</b>	<b>18.811.974,35</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Αποθέματα</b>			
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	4.7	9.637,79	7.413,51
<b>Σύνολο</b>		<b>9.637,79</b>	<b>7.413,51</b>
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>			
Εμπορικές απατήσεις	4.8	2.684.124,56	1.797.572,79
Λοιπές απατήσεις	4.9	94.799,27	420.228,36
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.10	25.905,64	251.673,42
<b>Σύνολο</b>		<b>2.804.829,47</b>	<b>2.469.474,57</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>		<b>2.814.467,26</b>	<b>2.476.888,08</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>		<b>21.617.126,31</b>	<b>21.288.862,43</b>
<b>Καθαρή θέση</b>			
<b>Καταβλημένα κεφάλαια</b>			
Κεφάλαιο	4.11	18.606.905,80	18.606.905,80
<b>Σύνολο</b>		<b>18.606.905,80</b>	<b>18.606.905,80</b>
<b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b>			
Αποτελέσματα εις νέο	4.12	-4.366.575,08	-5.215.310,70
<b>Σύνολο</b>		<b>-4.366.575,08</b>	<b>-5.215.310,70</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>		<b>14.240.330,72</b>	<b>13.391.595,10</b>
<b>Προβλέψεις</b>			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	4.13	505.779,59	1.393.175,40
<b>Σύνολο</b>		<b>505.779,59</b>	<b>1.393.175,40</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>			
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Εμπορικές υποχρεώσεις	4.14	1.453.519,41	1.561.136,46
Λοιποί φόροι και τέλη	4.15	57.604,91	394.996,50
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	4.16	3.341.578,93	2.285.839,90
Λοιπές υποχρεώσεις	4.17	2.018.312,75	2.210.059,62
Εσοδα επόμενων χρήσεων	4.18	0,00	52.037,65
<b>Σύνολο</b>		<b>6.871.016,00</b>	<b>6.504.091,93</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b>6.871.016,00</b>	<b>6.504.091,93</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b>		<b>21.617.126,31</b>	<b>21.288.862,43</b>

### 3.2. Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Ποσό σε €	Note	Ίδρυμα	
		31.12.2016	31.12.2015
Κύκλος εργασιών	4.19	2.115.205,44	1.994.605,66
Κόστος πωλήσεων	4.20	-2.840.872,38	-2.871.065,30
<b>Μικτό αποτέλεσμα</b>		<b>-725.666,94</b>	<b>-876.459,64</b>
Λοιπά συνήθη έσοδα	4.21	1.711.557,04	979.751,89
		<b>985.890,10</b>	<b>103.292,25</b>
Έξοδα διοίκησης	4.22	-1.061.463,10	-1.090.784,67
Λοιπά έξοδα και ζημιές	4.23	-81.571,80	-52.398,25
Λοιπά έσοδα και κέρδη	4.24	1.006.147,52	130.768,41
<b>Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων</b>		<b>849.002,72</b>	<b>-909.122,26</b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	4.25	58,36	96,01
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4.26	-308,54	-515,15
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>		<b>848.752,54</b>	<b>-909.541,40</b>
Φόροι εισοδήματος		-16,92	-27,84
<b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>848.735,62</b>	<b>-909.569,24</b>

## 4. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

### 4.1. Γενικές πληροφορίες

Το Ίδρυμα Περιθάλψεως Χρονίως Πασχόντων με διακριτικό τίτλο «Ι.Π.Χ.Π.» ιδρύθηκε το 1972 (Προεδρικό Διάταγμα 756/09.12.1972), και έχει έδρα στην διεύθυνση Αγ Ζώνης 39, Κυψέλη, ΤΚ 11256. Υπάγεται στην Δ.Ο.Υ.: ΙΓ Αθηνών και έχει Α.Φ.Μ.: 090036552.

Το Ι.Π.Χ.Π. έχει σκοπό σύμφωνα με το ως αν προεδρικό διάταγμα την δωρεάν ή επί αντιπαροχή περιθάλψης πασχόντων χρόνιων νοσημάτων.

Το Ι.Π.Χ.Π. είναι Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου και τελεί υπό την εποπτεία του κράτους, που ασκείται από το Υπουργείο Κοινωνικών Υπηρεσιών.

### 4.2. Πρώτη Εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ)

Οι οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 (01.01.2015-31.12.2015) ήταν οι πρώτες που συντάσσονται από το Ίδρυμα σύμφωνα με τα Νέα ΕΛΠ.

Ο οργανισμός σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4308/2014 κατηγοριοποιείται στις μεσαίες οντότητες.

Ο οργανισμός έχει ετοιμάσει τις οικονομικές καταστάσεις σε πλήρη συμφωνία με τα Νέα ΕΛΠ όπως αυτά εφαρμόζονται για τις λογιστικές χρήσεις που αρχίζουν μετά την 1η Ιανουαρίου 2015, μαζί με τα δεδομένα της συγκριτικής περιόδου κατά την και για την χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014, όπως περιγράφεται στις λογιστικές αρχές

Το Ίδρυμα κάνοντας χρήση των διατάξεων της παραγράφου 3.2 του άρθρου 37 της Λογιστικής Οδηγίας της ΕΛΤΕ για την πρώτη εφαρμογή των Νέων ΕΛΠ, αναφορικά με συγκεκριμένα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία της γήπεδα-οικόπεδα και κτίρια και τεχνικά έργα (εκτός των βελτιώσεων σε ακίνητα τρίτων), θεώρησε τις λογιστικές αξίες των στοιχείων του Ισολογισμού της 31η Δεκεμβρίου 2014 του προηγούμενου λογιστικού πλαισίου (Ν.2190/1920) ως ποσά έναρξης της χρήσης 01.01.2015-31.12.2015. Η απόσβεσή τους από την 01.01.2015 και μεταγενέστερα πραγματοποιείται στην ωφέλιμη ζωή που καθόρισε η Διοίκηση του Ίδρυματος.

Οι κυριότερες επιπτώσεις της μετάβασης στα Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα επηρέασαν τα παρακάτω κονδύλια των οικονομικών Καταστάσεων:

**1. Φόρος εισοδήματος:** Σύμφωνα με τα Νέα Ελληνικά Πρότυπα, ο τρέχον φόρος εισοδήματος καταχωρείται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης της 31.12.2016 και 31.12.2015, αντίστοιχα.

Το ΠΙΧΠ εντάχθηκε στη φορολογία εισοδήματος για όλα τα έσοδά του, (τόκοι καταθέσεων, μερίσματα, λοιποί πιστωτικοί τόκοι κ.α) με εξαίρεση τα έσοδα που πραγματοποιούνται για την εκπλήρωση του σκοπού του, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου.

#### **4.3. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων**

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 "Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις".

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και με την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας («going concern»).

Οι Οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ που είναι το νόμισμα στο οποίο δραστηριοποιείται το Ίδρυμα.

#### **4.4. Σύνοψη λογιστικών πολιτικών**

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως η Διοίκηση του Ίδρυματος προβαίνει σε σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις γνωστοποιήσεις, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι σημαντικότερες λογιστικές πολιτικές, κρίσεις και εκτιμήσεις αναφορικά με γεγονότα των οποίων η εξέλιξη θα μπορούσε να μεταβάλει ουσιωδώς τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά την επόμενη δωδεκάμηνη περίοδο είναι τα εξής:

##### **4.4.1. Ενσώματα Πάγια**

###### Αρχική αναγνώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα πάγια στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης. Στο κόστος κτήσης των παγίων περιλαμβάνονται και οι δαπάνες βελτίωσης τους. Οι δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων κεφαλαιοποιούνται όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, διαφορετικά αναγνωρίζονται ως έξοδο εντός της χρήσης στην οποία πραγματοποιούνται.

#### Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως (κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους).

Τα πάγια στοιχεία που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή υπόκεινται σε ετήσια απόσβεση της αξίας τους η οποία υπολογίζεται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης και με συντελεστή που αντανάκλα τις ωφέλιμες ζωές των παγίων, ως εξής:

Κτίρια & Τεχνικά έργα: 10 - 33 έτη

Μηχανήματα και Τεχνικές Εγκαταστάσεις 6 - 10 έτη

Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός: 3 - 5 έτη

Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται. Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση.

Οι ωφέλιμες ζωές, οι υπολειμματικές αξίες και μέθοδοι απόσβεσης των ενσώματων παγίων υπόκεινται ετησίως σε επανεξέταση κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και αναπροσαρμόζονται σε μελλοντικές χρήσεις, εάν κριθεί απαραίτητο.

#### Παύση αναγνώρισης παγίων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία κατά τη διάρκεια της περιόδου διατέθηκαν ή δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή τους έπαυσαν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό και το κέρδος ή ζημία που προέκυψε από την ανωτέρω παύση προσδιορίσθηκε ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου και το οποίο περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο έπαυσε να αναγνωρίζεται.

#### **4.4.2. Απομείωση παγίων περιουσιακών στοιχείων**

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία (ενσώματα) που επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις και εφόσον εκτιμάται ότι η επίπτωση της ενδεχόμενης απομείωσης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι σημαντική. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία του παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Ως ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ορίζεται το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το κόστος διάθεσης ενός περιουσιακού στοιχείου και της αξίας χρήσης αυτού. Η αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεσή του στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του.

Υποχρέωση αναγνώρισης ζημίας απομείωσης υπάρχει μόνο όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα και είναι σημαντικού ποσού. Εάν κρίνεται ότι η απομείωση είναι παροδικού χαρακτήρα δεν λογίζεται. Τυχόν ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσεως ως έξοδο. Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται.

Δε συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτίμησης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και 2015 αντίστοιχα.

#### 4.4.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

##### Λογική αναγνώριση

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτησή τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

##### Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημιών απομείωσης.

Ειδικά και αποκλειστικά τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος, είτε με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου είτε με τη σταθερή μέθοδο. Η επιμέτρηση στο αποσβέσιμο κόστος, αντί της επιμέτρησης στο κόστος κτήσης, εφαρμόζεται όταν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κάθε χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (έντοκο ή μη) υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν οι σχετικές ενδείξεις που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 19 του νόμου 4308/2014.

Ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται όταν η ανακτήσιμη αξία του στοιχείου υπολείπεται της λογιστικής του αξίας. Ειδικά για τα μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία (μη κυκλοφορούν ενεργητικό), οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμο χαρακτηρισμό. Εάν κρινεται ότι η απομείωση είναι παροδικού χαρακτήρα δεν λογίζεται.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- α) την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου ή
- β) την εύλογη αξία του στοιχείου μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

Οι ζημιές απομείωσης των χρηματοοικονομικών στοιχείων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτά, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάφουν να υφίστανται. Η αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωρισθεί ζημιά απομείωσης.

##### Παύση αναγνώρισης

Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

- Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή
- μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

#### 4.4.4. Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

##### Τρέχουσα φορολογία

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις φόρων εισοδήματος για την τρέχουσα περίοδο επιμετρώνται στο ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί από ή να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές. Τα ποσοστά του φόρου και οι φορολογικοί νόμοι που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του ποσού είναι εκείνα που έχουν θεσπιστεί ή κατ' ουσία θεσπιστεί έως την ημερομηνία κατάστασης οικονομικής θέσης στις χώρες στην οποία λειτουργεί το Ίδρυμα και δημιουργεί φορολογητέο εισόδημα.

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος για την κλειόμενη χρήση καθώς και για προηγούμενες χρήσεις υπολογίζεται με βάση τα ποσά που εκτιμάται ότι θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας τους θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση όπως προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος και τους εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων, στη βάση ευρημάτων προηγούμενων φορολογικών ελέγχων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος που αφορά στοιχεία που αναγνωρίζεται απευθείας στην καθαρή θέση αναγνωρίζεται στην καθαρή θέση και όχι στα Αποτελέσματα Χρήσης. Η διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τη θέση που έχει πάρει αναφορικά με τη φορολογική δήλωση που σχετίζεται με υποθέσεις στις οποίες οι φορολογικοί κανονισμοί επιδέχονται ερμηνείας και φτιάχνει σχετική πρόβλεψη όπου είναι απαραίτητο.

#### Αναβαλλόμενη φορολογία

Δεν υιοθετήθηκε από το Ίδρυμα καθώς είναι προαιρετική από τον Ν.4308/2014.

#### **4.4.5. Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλεμένου και τυχόν ζημιές απομείωσης.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα, επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

#### **4.4.6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα, περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο των γραφείων του Ιδρύματος καθώς και καταθέσεις όψεως σε τράπεζες.

#### **4.4.7. Κεφάλαιο**



Το κεφάλαιο καταχωρείται ως στοιχείο της καθαρής θέσης. Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της καθαρής θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

#### 4.4.8. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

##### Αρχική αναγνώριση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίστηκαν αρχικά.

##### Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρούνται στα οφειλόμενα ποσά.

Αντί της εφαρμογής των ανωτέρω, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα, κατά την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων λαμβάνονται υπόψη τα ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοσή, τόκους καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

##### Παύση αναγνώρισης

Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση (αποαναγνώριση) της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του Ιδρύματος περιλαμβάνουν εμπορικές υποχρεώσεις καθώς και λοιπές μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εμπορικές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε διάστημα 90 έως 120 ημέρες για το Ίδρυμα.

#### 4.4.9. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

#### 4.4.10. Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Το ποσό αυτό προσδιορίζεται ως η βέλτιστη εκτίμηση. Περαιτέρω, σε περιπτώσεις προβλέψεων σημαντικού ποσού ή και χρόνου διακανονισμού που εκτιμάται ότι θα έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, πραγματοποιείται προεξόφληση του ονομαστικού ποσού της πρόβλεψης.

1. Μια πιθανή δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος, η ύπαρξη της οποίας θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβεί ή δεν συμβεί ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι υπό τον πλήρη έλεγχο της οντότητας
2. Μια παρούσα δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος για την οποία:
  - 2α) δεν είναι σφόδρα πιθανό ότι θα απαιτηθεί ειρική πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για τον διακανονισμό της, ή
  - 2β) το ποσό της δέσμευσης δεν μπορεί να επιμετρηθεί με επαρκή αξιοπιστία.

#### 4.4.11. Έσοδα

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης (μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης) και εφόσον θεωρείται σφοδρά πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά, μπορεί να εφαρμόζεται η μέθοδος της ολοκληρωμένης σύμβασης, όταν δεν επηρεάζονται σημαντικά τα μεγέθη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους αναγνωρίζονται ως εξής:

- α) Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- β) Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσης εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους (απόφαση Γενικής Συνέλευσης)
- γ) Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

#### 4.5. Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπερ το Άρτο	Καταθέσεις Τηλοκτητών	Τόκοι Τίτλοι	Αποθεματικά νόμιμα και κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέων	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 01.01.2015</b>	<b>18.606.905,80</b>	-	-	-	-	-	<b>(4.305.730,47)</b>	<b>14.301.175,33</b>
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών							(10,99)	(10,99)
Αποτελέσματα περιόδου							(909.569,24)	(909.569,24)
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>	<b>18.606.905,80</b>	-	-	-	-	-	<b>(5.215.310,70)</b>	<b>13.391.595,10</b>
Αποτελέσματα περιόδου							848.735,62	848.735,62
<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>	<b>18.606.905,80</b>	-	-	-	-	-	<b>(4.366.575,08)</b>	<b>14.240.330,72</b>

#### 4.6. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

Η λογιστική αξία των ενσώματων ακινητοποιήσεων παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

Περίοδος	Γήματα & Οικόπεδα	Κτίρια και τεχνικά έργα	Μαχωνήματα, μηχανικές συσκευασίες & λοιπά μηχανολογικά εξαρτήματα	Μεταφορικά Μέσα	Επιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο
<b>Μικτή λογιστική αξία</b>						
01.01.2015	13.801.246,75	4.761.205,70	210.341,21	50.606,54	434.493,67	19.057.893,86
Προσθήκες περιόδου	-	2.294,24	4.206,60	-	139,76	6.640,60
Τόκοι περιόδου	-	-	-	-	-	-
Μειώσεις περιόδου	-	-	-	-	-	-
Μεταφορές	-	-	-	-	-	-
Λοιπά	-	-	-	-	-	-
<b>Υπόλοιπο την 31/12/2015</b>	<b>13.801.246,75</b>	<b>4.763.600,93</b>	<b>214.547,81</b>	<b>50.606,54</b>	<b>434.633,43</b>	<b>19.064.634,56</b>
Προσθήκες περιόδου	-	1.720,60	2.450,60	-	2.671,60	6.842,80
Τόκοι περιόδου	-	-	-	-	-	-
Μειώσεις περιόδου	-	-	-	(10.489,27)	-	(10.489,27)
Μεταφορές	-	-	-	-	-	-
Λοιπά	-	-	-	-	-	-
<b>Υπόλοιπο την 31/12/2016</b>	<b>13.801.246,75</b>	<b>4.765.321,53</b>	<b>218.598,41</b>	<b>40.117,27</b>	<b>437.305,14</b>	<b>19.052.988,25</b>
<b>Συρριμμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2015</b>	-	(33.899,67)	(92.704,27)	-	(126.404,11)	(252.008,05)
Αποσβέσεις περιόδου	-	(91,77)	(420,68)	-	(139,73)	(652,18)
Μειώσεις αποσβεσθέντων	-	-	-	-	-	-
Απομειώσεις περιόδου	-	-	-	-	-	-
Αναστροφές απομειώσεων	-	-	-	-	-	-
Λοιπές μειώσεις απομειώσεων	-	-	-	-	-	-
<b>Υπόλοιπο την 31/12/2015</b>	-	<b>(33.991,44)</b>	<b>(93.124,85)</b>	-	<b>(126.543,84)</b>	<b>(252.660,21)</b>
Αποσβέσεις περιόδου	-	(120,33)	(2.671,22)	-	(2.671,44)	(5.462,99)
Μειώσεις αποσβεσθέντων	-	-	-	-	-	-
Απομειώσεις περιόδου	-	-	-	-	-	-
Αναστροφές απομειώσεων	-	-	-	-	-	-
Λοιπές μειώσεις απομειώσεων	-	-	-	-	-	-
<b>Υπόλοιπο την 31/12/2016</b>	-	<b>(34.117,77)</b>	<b>(95.796,07)</b>	-	<b>(129.215,28)</b>	<b>(259.329,20)</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία</b>						
Αξία την 31/12/2014	13.801.246,75	4.727.406,02	117.636,94	50.606,54	309.089,66	18.805.985,91
Αξία την 31/12/2015	13.801.246,75	4.729.808,69	121.422,60	60.808,54	309.089,69	18.812.374,26
Αξία την 31/12/2016	13.801.246,75	4.731.202,04	121.002,20	40.117,27	309.089,69	18.802.659,05

#### 4.7. Αποθέματα

Αποθέματα	31/12/2016	31/12/2015
Πρώτες Ύλες και διάφορα υλικά	9.637,79	7.413,51
	<b>9.637,79</b>	<b>7.413,51</b>

#### 4.8. Εμπορικές απαιτήσεις

Εμπορικές Απαιτήσεις	31/12/2016	31/12/2015
Πελάτες	31.900,41	23.610,41
Ελληνικά δημόσια	2.652.224,15	1.773.962,38
	<b>2.684.124,56</b>	<b>1.797.572,79</b>

#### 4.9. Λοιπές Απαιτήσεις

<i>Λοιπές Απαιτήσεις</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2015</i>
Χρεώστες Διάφοροι	92.441,52	9.077,53
Λογαριασμός Συμμετοχής Άσυλο Ανάτων	,00	408.793,09
Λοιπές απαιτήσεις	2.357,75	2.357,74
	<b>94.799,27</b>	<b>420.228,36</b>

#### 4.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

<i>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2015</i>
Ταμείο	2.748,64	5.642,35
Καταθέσεις όψεως & Προθεσμίας	23.157,00	246.031,07
	<b>25.905,64</b>	<b>251.673,42</b>

#### 4.11. Κεφάλαιο

<i>Κεφάλαιο</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2015</i>
Περιουσία (Αξία ακινήτων)	(18.566.788,53)	(18.566.788,53)
Περιουσία (Αξία κινήτων)	(40.117,27)	(40.117,27)
	<b>(18.606.905,80)</b>	<b>(18.606.905,80)</b>

#### 4.12. Αποτελέσματα εις νέο

<i>Αποτελέσματα εις νέο</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2015</i>
Αποτελέσματα εις νέο	4.366.575,08	5.215.310,70
	<b>4.366.575,08</b>	<b>5.215.310,70</b>

#### 4.13. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

<i>Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2015</i>
Προβλέψεις αποζημίωσης εδάφου από την υπηρεσία	(505.779,59)	(1.393.175,40)
Προβλέψεις αποζημίωσης Δικηγόρων	,00	,00
	<b>(505.779,59)</b>	<b>(1.393.175,40)</b>

#### 4.14. Εμπορικές υποχρεώσεις

<i>Εμπορικές υποχρεώσεις</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2015</i>
Προμηθευτές εσωτερικού	(1.453.519,41)	(1.561.136,46)
	<b>(1.453.519,41)</b>	<b>(1.561.136,46)</b>

#### 4.15. Λοιποί φόροι και τέλη

<i>Λοιποί φόροι και τέλη</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2015</i>
ΦΜΥ & Εισφορά Αλληλεγγύης	(48.253,40)	(277.399,48)
Φόροι Τέλη αμοιβών Τρίτων	(8.673,42)	(35.134,42)
Λοιποί φόροι	(678,09)	(82.462,60)
	<b>(57.604,91)</b>	<b>(394.996,50)</b>

#### 4.16. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

<i>Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2015</i>
ΙΚΑ	(3.189.298,44)	(2.182.950,79)
Επικουρικά Ταμεία	(152.280,49)	(102.889,11)
	<b>(3.341.578,93)</b>	<b>(2.285.839,90)</b>

#### 4.17. Λοιπές υποχρεώσεις

<i>Λοιπές υποχρεώσεις</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2015</i>
Προκαταβολές Πελατών	(4.800,00)	(1.900,00)
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	(1.893.736,93)	(2.080.999,26)
Πιστωτές Διάφοροι	(119.775,82)	(127.160,36)
	<b>(2.018.312,75)</b>	<b>(2.210.059,62)</b>

#### 4.18. Έσοδα επόμενων χρήσεων

<i>Έσοδα επόμενων χρήσεων</i>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Έσοδα από τροφεία ΕΟΠΠΥ	,00	(52.037,65)
	<b>,00</b>	<b>(52.037,65)</b>

#### 4.19. Κύκλος εργασιών

<i>Κύκλος εργασιών</i>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Πωλήσεις υπηρεσιών εσωτερικού	(2.115.205,44)	(1.994.605,66)
	<b>(2.115.205,44)</b>	<b>(1.994.605,66)</b>

#### 4.20. Κόστος πωλήσεων

<i>Κόστος πωλήσεων</i>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Αναλώσεις Πρώτες και βοηθητικές Ύλες	364.125,15	325.901,06
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.073.034,50	2.098.748,07
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	196.315,16	197.988,44
Παροχές Τρίτων	168.389,20	214.820,51
Φόροι-Τέλη	2.754,45	2.475,26
Διάφορα Έξοδα	32.285,62	30.675,41
Αποσβέσεις	3.968,29	456,51
	<b>2.840.872</b>	<b>2.871.065</b>

#### 4.21. Λοιπά συνήθη έσοδα

<i>Λοιπά συνήθη έσοδα</i>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Επιχορηγήσεις	(1.683.287,26)	(949.978,96)
Έσοδα από δωρεές	(28.269,78)	(29.772,93)
	<b>(1.711.557,04)</b>	<b>(979.751,89)</b>

#### 4.22. Έξοδα διοίκησης

<i>Έξοδα διοίκησης</i>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	888.443,36	899.463,46
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	84.135,07	84.852,19
Παροχές τρίτων (εκτός ενοικίων)	72.166,80	92.065,95
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	1.180,48	1.060,83
Φόροι - τέλη	13.836,70	13.146,60
Αποσβέσεις	1.700,70	195,65
	<b>1.061.463</b>	<b>1.090.785</b>

#### 4.23. Λοιπά έξοδα και ζημιές

<i>Λοιπά έξοδα και ζημιές</i>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Έξοδα Προηγούμενης Χρήσης	22.121,66	29.356,40
Πρόστιμα & Προσαυθήσεις	68.792,53	12.397,68
Λοιπά έξοδα	(9.342,39)	10.644,17
	<b>81.571,80</b>	<b>52.398,25</b>

#### 4.24. Λοιπά έσοδα και κέρδη

<i>Λοιπά έσοδα και κέρδη</i>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Έσοδο από αχρησιμοποίητη πρόβλεψη	887.395,81	,00
Λοιπά έσοδα	118.751,71	130.768,41
	<b>1.006.147,52</b>	<b>130.768,41</b>

#### 4.25. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

<i>Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</i>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Τόκοι καταθέσεων τραπεζών & προθεσμιακών	58,36	96,01
	<b>58,36</b>	<b>96,01</b>

#### 4.26. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

<i>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</i>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Προμήθειες και έξοδα τραπεζών	(308,54)	(515,58)
	<b>(309)</b>	<b>(516)</b>

#### 4.27. Φόροι

Το Ίδρυμα φορολογείται με ονομαστικό συντελεστή 29%, μόνο για τα εισοδήματα που δεν αφορούν την πραγματοποίηση του σκοπού του. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις δηλώσεις και τα βιβλία και στοιχεία του φορολογούμενου και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που γίνονται αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφίσουν μελλοντικά κέρδη για διάστημα πέντε ετών από το έτος στο οποίο προέκυψαν. Ο φόρος εισοδήματος που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης για τη χρήση που έληξε την 31.12.2016 περιλαμβάνει τον τρέχον φόρο εισοδήματος.