

ΑΣΥΛΟ ΑΝΙΑΤΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2015-31/12/2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014
Μη κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία		
Ενσώματα Πάγια		
Ακίνητα	235.607.631,30	235.598.823,76
Μηχανολογικός Εξοπλισμός	0,00	0,00
Λοιπός Εξοπλισμός	80.325,23	80.324,71
Επενδύσεις σε ακίνητα	0,00	0,00
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	0,00	0,00
Σύνολο	235.687.956,53	235.679.148,47
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία		
Δαπάνες Ανάπτυξης	0,00	0,00
Υπεραξία	0,00	0,00
Λοιπά Άυλα	94.464,12	94.464,00
Σύνολο	94.464,12	94.464,00
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό		
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Δάνεια και απαιτήσεις	50.537,14	50.537,14
Χρεωστικοί τίτλοι		
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και	0,00	0,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	36.489,67	45.102,83
Λοιπά	0,00	0,00
Σύνολο	87.026,81	95.639,97
Αναβαλλόμενοι Φόροι	0,00	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	235.869.447,46	235.869.252,44
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία		
Αποθέματα		
Εμπορεύματα	0,00	0,00
Πρώτες Ύλες και διάφορα υλικά	0,00	0,00
Λοιπά αποθέματα	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές Απαιτήσεις	3.949.120,21	4.440.379,10
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου		
Λοιπές Απαιτήσεις	109.213,49	40.139,57
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		
Προπληρωμένα έξοδα	419.314,71	17.452,20
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.041.472,00	533.616,99
Σύνολο	5.519.120,41	5.031.587,86
Σύνολο κυκλοφορούντων	5.519.120,41	5.031.587,86
Σύνολο ενεργητικού	241.388.567,87	240.900.840,30

ΑΣΥΛΟ ΑΝΙΑΤΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2015-31/12/2015)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Καθαρή Θέση		
Καταβεβλημένα Κεφάλαια		
Κεφάλαιο	239.149.872,21	239.149.872,21
Υπερ το άρτιο	0,00	0,00
Καταθέσεις ιδιοκτητών	0,00	0,00
ίδιοι Τίτλοι	0,00	0,00
Σύνολο	239.149.872,21	239.149.872,21
Διαφορές εύλογης αξίας		
Διαφορές αξίας ενσώματων παγίων	0,00	0,00
Διαφορές αξίας διαθεσίμων για πώληση	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέον		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	0,00	0,00
Αφορολόγητα αποθεματικά	0,00	0,00
Αποτελέσματα εις νέον	-6.787.689,20	-6.378.512,17
Σύνολο	-6.787.689,20	-6.378.512,17
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00
Σύνολο καθαρής θέσης	232.362.183,01	232.771.360,04
Προβλέψεις		
Πρόβλεψη για παροχή σε εργαζόμενους	113.863,83	164.775,41
Λοιπές Προβλέψεις	1.501.080,57	1.498.315,38
Σύνολο	1.614.944,40	1.663.090,79
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	18.493,52	25.890,92
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	716.911,66	701.937,41
Κρατικές Επιχορηγήσεις	0,00	0,00
Αναβαλλόμενοι Φόροι	0,00	0,00
Σύνολο	735.405,18	727.828,33
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Τραπεζικά δάνεια	11.354,77	3.787,72
Εμπορικές υποχρεώσεις	70.881,01	145.850,57
Φόρος Εισοδήματος	0,00	313.143,19
Λοιποί φόροι τέλη	5.387.387,18	4.138.049,38
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία	222.837,07	152.614,10
Λοιπές υποχρεώσεις	983.575,25	981.801,50
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	0,00
Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	3.314,68
Σύνολο	6.676.035,28	5.738.561,14
Σύνολο υποχρεώσεων	9.026.384,86	8.129.480,26
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	241.388.567,87	240.900.840,30

ΑΣΥΛΟ ΑΝΙΑΤΩΝ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	2.184.539,50	2.378.392,61
Κόστος πωλήσεων	636.131,45	814.542,60
Μικτά αποτελέσματα	1.548.408,05	1.563.850,01
Λοιπά συνήθη έσοδα	223.716,16	103.748,62
	1.772.124,21	1.667.598,63
Έξοδα διοίκησης	111.852,74	143.732,00
Έξοδα διάθεσης	0,00	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημιές	2.597.036,41	5.158.242,70
Απομειώσεις Περιουσιακών στοιχείων	8.613,16	199.394,70
Κέρδη & ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	0,00	513.172,16
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	0,00	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	1.405,36	7,28
Κέρδος από αγορά αντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	712.387,44	335.649,38
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	-231.585,30	-2.984.941,95
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	77,62	10,41
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	977,23	2.753,97
Αποτελέσματα προ φόρων	-232.484,91	-2.987.685,51
Φόρος Εισοδήματος	176.692,11	446.321,79
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους	-409.177,02	-3.434.007,30

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ
Ηλιάδη Ιωάννα



ΥΠΕΥΘ. ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
Λέσσης Κωνσταντίνος

Financial Deployment Services A.E.
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
Α. ΚΗΦΙΣΙΑΧ 36, ΔΕΛΦΟΝ-ΜΑΡΟΥΣΙ 15125
ΑΦΜ: 907660554 ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ
ΚΡ.Μ.Α.Ε. 69806/01/Β/10/233

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκιστού Ελεγκτή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του κοινωφελούς μη κερδοσκοπικού φιλανθρωπικού σωματείου «Λούλο Ανιάτων»

Έκθεση επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του κοινωφελούς μη κερδοσκοπικού φιλανθρωπικού σωματείου «Λούλο Ανιάτων», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015 και την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο μη

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες 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 σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε 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 διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες 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 διερεύνηση αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιπτώσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του ελέγχου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 1,9 εκ. € περίπου. Έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημίων από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων ποσού ευρώ 1,5 εκ. € περίπου.

2. Το αναπόσβεστο υπόλοιπο των Οικονομικών και των Κτηρίων στις 31.12.2015 όπως αυτό σχηματίστηκε στη περίοδο των διαχειριστικών χρήσεων ανέρχεται σε 236 εκ. € περίπου. Με βάση τις δηλώσεις Φορολογίας Ακίνητης Περιουσίας το ύψος της Αντικειμενικής Αξίας των ακινήτων είναι 246 εκ. € περίπου. Με απόφαση της Διοίκησης θα πρέπει να τηρείται μια ενιαία, αναθεωρημένη λογιστική πολιτική για την λογιστικοποίηση και την παρακολούθηση των Ακινήτων στα Βιβλία του Σωματείου. Είναι προφανές πως η λογιστική αποτίμηση δεν μπορεί να ταυτίζεται με τις αντικειμενικές αξίες εκτός των άλλων επειδή η πρώτη μεταβάλλεται διαρκώς ανάλογα με τον χρόνο ενώ η δεύτερη παραμένει για μεγάλα χρονικά διαστήματα αμετάβλητη. Κατά την άποψή μας η πλέον ενδεδειγμένη λογιστική αρχή της αποτίμησης των ακινήτων είναι αυτή της εύλογης αξίας με αναπροσαρμογή τουλάχιστον σε τριετή βάση. Κατά συνέπεια τηρούμε επιφύλαξη ως προς την αποτίμηση των ενσώματων παγίων που εμφανίζονται στον Ισολογισμό.

3. Ο τρόπος λογιστικής παρακολούθησης των ενσώματων παγίων πέραν του ζητήματος της αποτίμησης τους, δεν είναι ο ενδεδειγμένος και κατά συνέπεια η διοίκηση πρέπει να αντιμετωπίσει αυτό το ζήτημα. Ενδεικτικά αναφέρουμε τη μη διενέργεια αποβίσεων για τις προηγούμενες χρήσεις, τον λανθασμένο τρόπο αρχικής αναγνώρισης των παγίων που δεν εμφανίζονται στα αποτελέσματα κατά τις προηγούμενες χρήσεις, τον λανθασμένο τρόπο λογιστικής αμείωσης των πωλήσεων που δεν επιδρούν στα αποτελέσματα με το σχετικό κέρδος ή ζημία κατά τις προηγούμενες χρήσεις.

4. Στις υποχρεώσεις εμφανίζονται και υποχρεώσεις σε καθυστέρηση που αφορούν κατά 1,5 εκ. € φορολογικές υποχρεώσεις που έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες, κατά 119 χιλ. € υποχρεώσεις στο ΙΚΑ και κατά 130 χιλ. € υποχρεώσεις σε εργαζομένους.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του κοινωφελούς μη κερδοσκοπικού φιλανθρωπικού σωματείου «Λούλο Ανιάτων» κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Θέματα Έμφασης

Κιόρως να διατυπώσουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφόστούμε την προσοχή σας στα γεγονότα ότι:

1. Παρά την ύπαρξη υμνητικών περιουσιών από τα δεδομένα των οικονομικών καταστάσεων προκύπτει ζήτημα για την ομαλή συνέχιση της δραστηριότητας του Σωματείου. Η εκτίμησή μας αυτή εδράζεται στο γεγονός των μεγάλων προβλημάτων ρευστότητας που συνδέονται με σημαντικές ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις στο δημόσιο, τα ασφαλιστικά ταμεία και τους εργαζομένους, στη διαρκή μεγάλη μείωση των εσόδων, στην προβλεπόμενη επιπλέον αύξηση των δαπανών για φόρους ακινήτων, στην αύξηση φορολογίας εισοδήματος των ενσώματων και στην προφανή αδυναμία του Σωματείου να ενταχθεί επαρκώς στο Ύψωμα Περιβαλλήσι Χρονικής Παροχής που οποίο υποστηρίζει.

2. Υπάρχουν εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις που αφορούν ακίνητα υπόλοιπα χρεωστικών ενσώματων τα οποία είναι τελειοδικήσουν ενδέχεται να επηρεάσουν θετικά τα έσοδα του σωματείου.

3. Κατά την ελεγχόμενη χρήση εκπονήθηκε μελέτη με αντικείμενο την εύρεση εναλλακτικών επιλογών για την οικονομική επιβίωση του Λούλου.

4. Μέσα στην επόμενη χρήση τα συνολικά ποσά ληξιπρόθεσμων οφειλών προς την εφορία έχουν μειωθεί δραματικά από 1,5 εκ. € σε μόλις 349 €. Η πληρωμή των ληξιπρόθεσμων οφειλών καλύφθηκε με την πώληση ακινήτων που κραματοποιήθηκε την 7η Ιουλίου 2016.

5. Μέσα στην επόμενη χρήση υπήρξε η υπ' αριθμ. 7790/2015 απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου με την οποία ακυρώθηκε η επιβολή προτίμου ύψους 9,9 εκ. € περίπου που αφορούσε το κληροδότημα του Νικόλαου Στέντζα.

Π. Φάληρα, 01 Νοεμβρίου 2015
Ο Ορκιστός Ελεγκτής Λογιστικής
Νικόλαος Δημητρίου



Ορκιστός Ελεγκτής Λογιστικής
Νικόλαος Δημητρίου
Ζεφύρου 56, 175 61 Πλάκα Θέρση
ΑΜΣΟΑ 127