

**ΠΡ.Α.Κ.Σ.Ι.Σ ΣΩΜΑΤΕΙΟ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ**  
**ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΣΤΗΡΙΞΗΣ & ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 14ης ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (1/1/2017 ΕΩΣ 31/12/2017)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	2017	2016
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα	1.823,04	1.823,04
Μηχανολογικός εξοπλισμός	0,00	0,00
Λοιπός εξοπλισμός	<u>149.489,14</u>	<u>135.919,14</u>
<b>Σύνολο Ενσώματα πάγια</b>	<b><u>151.312,18</u></b>	<b><u>137.742,18</u></b>
<b>Σύνολο Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>	<b>151.312,18</b>	<b>137.742,18</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία και προκαταβολές</b>		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές απαιτήσεις	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	331.244,15	1.048.361,31
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	0,00	0,00
Προπληρωμένα έξοδα	25.932,00	14.050,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	<u>5.635.878,87</u>	<u>4.173.896,00</u>
<b>Σύνολο Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>	<b><u>5.993.055,02</u></b>	<b><u>5.236.307,31</u></b>
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>	<b>5.993.055,02</b>	<b>5.236.307,31</b>
<b>Σύνολο ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b><u>6.144.367,20</u></b>	<b><u>5.374.049,49</u></b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Καθαρή θέση</b>		
Αποθέματα και αποτελέσματα εις νέο		
Πλεονάσματα προηγ. χρήσεων	3.395.478,74	1.877.851,46
Αποτελέσματα χρήσεως	<u>1.357.486,28</u>	<u>1.517.627,28</u>
<b>Σύνολο Αποθέματα και αποτελέσματα εις νέο</b>	<b><u>4.752.965,02</u></b>	<b><u>3.395.478,74</u></b>
<b>Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων</b>	<b>4.752.965,02</b>	<b>3.395.478,74</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
Εμπορικές υποχρεώσεις	47.989,76	514.793,04
Λοιποί φόροι και τέλη	342.918,16	580.005,96
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	380.117,26	152.952,11
Λοιπές υποχρεώσεις	620.377,00	730.819,64
Εξόδα χρήσεως δουλευμένα	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>Σύνολο Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	<b><u>1.391.402,18</u></b>	<b><u>1.978.570,75</u></b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεις</b>	<b>1.391.402,18</b>	<b>1.978.570,75</b>
<b>Σύνολο ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	<b>6.144.367,20</b>	<b>5.374.049,49</b>
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 1/1/17-31/12/17</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Επιχορηγήσεις κλπ έσοδα Σωματείου	<u>34.192.149,85</u>	<u>37.520.079,57</u>
<b>Δαπάνες για τους σκοπούς του Σωματείου ως κάτωθι:</b>		
Αμοιβές εργαζομένων μισθωτών	4.157.515,48	2.351.956,72
Αμοιβές εργαζομένων ελευθερων επαγγελματιών	4.393.815,63	4.576.121,73
Παροχές τρίτων (ενοίκια-ΔΕΗ ΚΑΠ)	2.138.917,42	2.598.951,57
Φόροι τέλη	16.305,14	11.733,58
Δαπάνες & έξοδα για τους σκοπούς του Σωματείου	22.014.836,49	26.336.811,91
Αποσβέσεις χρήσεως	0,00	88.112,21
Εκτακτα & ανόργανα έξοδα	6.344,13	839,85
Λοιπά έσοδα και κέρδη	0,00	0,00
<b>Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων</b>	<b>1.464.415,56</b>	<b>1.555.552,00</b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	11,75	5,13
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>106.941,03</u>	<u>37.929,85</u>
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>	<b><u>1.357.486,28</u></b>	<b><u>1.517.627,28</u></b>
Φόροι εισοδήματος	0,00	0,00
<b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>	<b>1.357.486,28</b>	<b>1.517.627,28</b>

Αθήνα 30-04-2018

Η Πρόεδρος του Δ.Σ.

ΒΑΡΔΑΡΑΜΑΤΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ

Ο Πρωτοστ. Λογιστηρίου

ΚΟΥΤΡΟΜΑΝΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΚΩΝ/ΝΟΣ/ΝΑ ΚΟΥΤΡΟΜΑΝΟΣ  
 ΛΟΓΙΤΗΣ - ΑΜΟΒΕ, 109/06  
 ΜΑΤ 11 22 / 106 38 - ΑΘΗΝΑ/  
 ΑΦΜ: 826872622 - ΑΔΥ: Α' ΑΘΗΝΩΝ  
 ΤΗΛ: 2105266442 - FAX: 2109231818

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**  
**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Σωματείου μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα:**  
**«PR.A.K.S.I.S – Προγράμματα Ανάπτυξης Κοινωνικής Στήριξης και Ιατρικής Συνεργασίας»**  
**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Σωματείου «PR.A.K.S.I.S – Προγράμματα Ανάπτυξης Κοινωνικής Στήριξης και Ιατρικής Συνεργασίας», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2017, και την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος 1 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 2 που μνημονεύονται 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 «PR.A.K.S.I.S – Προγράμματα Ανάπτυξης Κοινωνικής Στήριξης και Ιατρικής Συνεργασίας» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 76.000,00, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά 76.000,00 ευρώ, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 76.000,00 και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 38.000,00 ευρώ.
2. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Σωματείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2012 μέχρι και 2017. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το σωματείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από το Σωματείο 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 της ικανότητας του Σωματείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτιμά να ρευστοποιήσει το Σωματείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ’ αυτές τις ενέργειες.

**Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων**

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ’ όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Σωματείου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Σωματείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Σωματείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

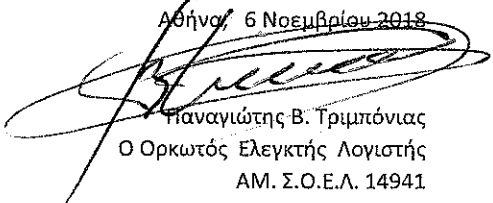
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

**Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ’ εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2017.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Σωματείο «PR.A.K.S.I.S – Προγράμματα Ανάπτυξης Κοινωνικής Στήριξης και Ιατρικής Συνεργασίας» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 6 Νοεμβρίου 2018

  
Παναγιώτης Β. Τριμπόντιας  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14941