

**Α Θ Η Ν Α**

**ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ  
ΑΧΑΡΝΩΝ 417 ΚΑΙ ΚΟΚΚΙΝΑΚΗ , 111 43 ΑΘΗΝΑ**

**ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ  
(Ν.4308/2014)**

**χρήσεως**

**1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2016**

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.....	3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2016.....	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ.....	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Έμμεση Μέθοδος).....	10
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016 .....	11
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014).....	11
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία .....	11
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας ....	12
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....	12
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	20
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.....	20
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	21
Τα ανωτέρω υπόλοιπα (Ταμείο) αποτελούν το άθροισμα των επιμέρους ταμείων των εστιών, καθώς και του ταμείου που τηρείτε στο κεντρικό κτίριο του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ., του Ινστιτούτου Νεολαίας και του ΙΔΕΚΕ.....	25
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως.....	26
9. Προβλέψεις.....	26
10. Υποχρεώσεις.....	26
11.1 Κύκλος εργασιών .....	28
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο .....	28
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών.....	28
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο.....	28
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου .....	28
16. Αναβαλλόμενοι φόροι.....	29
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού.....	29
18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές.....	29
19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων .....	30
20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων .....	30
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική .....	30
22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική.....	30
23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	30
24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων .....	30
25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....	30
26. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης.....	30
27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών.....	30
28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου .....	31
29. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας .....	31
30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.....	31
31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	31
32. Πρώτη εφαρμογή.....	31

## **Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών**

Προς την Εποπτεύουσα Αρχή και το Διοικητικό Συμβούλιο του Ιδρύματος Νεολαίας και δια Βίου Μάθησης.

### **Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

#### **Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ιδρύματος Νεολαίας και δια Βίου Μάθησης (εφεξής: το Ίδρυμα), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2016, 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 επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ιδρύματος κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2016, τη χρηματοοικονομική του επίδοση και τις ταμειακές του ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4308/2014 και του Ν.4115/2013 όπως ισχύουν.

#### **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, επί αποθεμάτων λογιστικής αξίας € 640.236,83 δεν έχει σχηματισθεί απομείωση. Κατά την εκτίμησή μας θα έπρεπε να είχε σχηματισθεί απομείωση ποσού € 501.845,88. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των αποθεμάτων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Για διαγραφές αποθεμάτων συνολικού ποσού € 475.000,00 δεν τέθηκαν υπόψη μας σχετικές εγκριτικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. 3) Στα κονδύλια του Ισολογισμού «Εμπορικές Απαιτήσεις», «Λοιπές Απαιτήσεις» καθώς και στα χρεωστικά υπόλοιπα των κονδυλίων «Εμπορικές Υποχρεώσεις» και «Λοιπές Υποχρεώσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού € 2.730.000,00 περίπου. Κατά την εκτίμηση μας επί των απαιτήσεων αυτών θα έπρεπε να σχηματισθεί ισόποση απομείωση. Λόγω του γεγονότος αυτού, η αξία των ανωτέρω κονδυλίων, τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 4) Από το σύνολο των λογαριασμών όψεως ποσού € 31.375.468,46 δεν επιβεβαιώθηκε λογιστικό υπόλοιπο ποσού € 70.856,00. 5) Στο κονδύλι του Ισολογισμού «Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα» ποσού € 31.489.176,77 περιλαμβάνονται και 1.717 χρυσές λίρες Αγγλίας διάφορων χρονολογιών, λογιστικής αξίας ποσού € 20.681,64. Οι λίρες αυτές δεν έχουν αποτιμηθεί, με βάση το δελτίο τιμών της Τραπέζης της Ελλάδος κατά την 31.12.2016, με αποτέλεσμα η αξία των διαθεσίμων και τα ίδια κεφάλαια να είναι μειωμένα κατά € 428.000,00 περίπου. 6) Δεν μας δόθηκε από την νομική υπηρεσία του Ιδρύματος επιστολή σχετικά με τυχόν εκκρεμοδικίες τρίτων κατά αυτού καθώς και εμπραγμάτων βαρών επί των ακινήτων ιδιοκτησίας του, με συνέπεια να μην είμαστε σε θέση να προσδιορίσουμε το μέγεθος της πιθανής επίδρασης επί των οικονομικών καταστάσεων.

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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από το Ίδρυμα, 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 χρηματοοικονομικών 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.

#### **Άλλο Θέμα**

Οι οικονομικές καταστάσεις του Ιδρύματος για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2015 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 22.05.2020 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη.

#### **Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 και του Ν.4115/2013 όπως ισχύουν, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Ιδρύματος να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 Ίδρυμα 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές 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 Ιδρύματος.
- 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 χρήσεως 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 Ιδρύματος 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 ίδρυμα να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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**

Δεν έχει συνταχθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο η Έκθεση Διαχείρισης του, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του Ν. 4115/2013.

Επίσης, οι οδηγίες του Π.Δ 80/05.08.2016 με θέμα την «Ανάληψη υποχρεώσεων από διατάκτες» Φ.Ε.Κ 145/Α' δεν εφαρμόστηκαν από το χρόνο δημοσίευσης του Π.Δ.

Σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 6 του Ν.4115/2013 (ΦΕΚ 24/30.01.2013) για μέρος των δαπανών της χρήσης 2016 θα έπρεπε, πριν την πραγματοποίησή τους, να είχε προηγηθεί τροποποίηση του ετήσιου προϋπολογισμού.

**Ηλιούπολη, 2 Νοεμβρίου 2020**

**Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές**

Αναστάσιος Δ. Μπέγιογλου

Α.Μ.ΣΟΕΛ 25981

Αναστάσιος Γ.

Λυμπερτάτος

Α.Μ.ΣΟΕΛ 33201



**AUDIRE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ι.Κ.Ε.**

Λεωφ. Ειρήνης 35, 16345, Ηλιούπολη Αττικής

Αρ Μ ΣΟΕΛ 178

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2016**

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	<b>Σημ.</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Ενσώματα πάγια</b>			
Ακίνητα	6.1	5.290.145,44	5.471.992,49
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	1,08	1,08
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	285.343,22	163.840,92
<b>Σύνολο</b>		<b>5.575.489,74</b>	<b>5.635.834,49</b>
<b>Άυλα πάγια στοιχεία</b>			
Λοιπά άυλα	6.2	55.673,66	57.717,45
<b>Σύνολο</b>		<b>55.673,66</b>	<b>57.717,45</b>
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.3	18.401,60	432.226,03
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>		<b>18.401,60</b>	<b>432.226,03</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Αποθέματα</b>			
Λοιπά αποθέματα	7.1	640.236,83	1.065.064,86
<b>Σύνολο</b>		<b>640.236,83</b>	<b>1.065.064,86</b>
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	783.083,59	2.369.233,15
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	7.2.2		4.698,06
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.3	11.235.142,85	2.795.120,49
Προπληρωμένα έξοδα	7.2.4	28.239.317,12	18.793.638,84
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	7.2.5	963.418,07	995.540,90
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.6	31.489.176,77	42.920.811,83
<b>Σύνολο</b>		<b>72.710.138,40</b>	<b>67.879.043,27</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>		<b>73.350.375,23</b>	<b>68.944.108,13</b>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<b>78.999.940,23</b>	<b>75.069.886,10</b>

<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	<b>Σημ.</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>Καθαρή θέση</b>			
<b>Καταβλημένα κεφάλαια</b>			
Κεφάλαιο	8	50.172.464,85	50.172.464,85
<b>Σύνολο</b>		<b>50.172.464,85</b>	<b>50.172.464,85</b>
<b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b>			
Αποτελέσματα εις νέο		(37.812.698,88)	(19.209.059,60)
<b>Σύνολο</b>		<b>(37.812.698,88)</b>	<b>(19.209.059,60)</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>		<b>12.359.765,97</b>	<b>30.963.405,25</b>
<b>Προβλέψεις</b>			
Λοιπές προβλέψεις			
<b>Σύνολο</b>	9		
<b>Υποχρεώσεις</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.1	1.733.810,51	1.597.131,61
<b>Σύνολο</b>		<b>1.733.810,51</b>	<b>1.597.131,61</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	39.523.396,63	12.953.457,47
Λοιποί φόροι και τέλη	10.2.2	732.992,33	1.631.663,38
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	10.2.3	1.577.771,01	777.773,85
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.4	17.935.635,92	20.742.521,11
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	10.2.5	251.673,81	782.255,29
Έσοδα επόμενων χρήσεων	10.2.6	4.884.894,05	5.621.678,14
<b>Σύνολο</b>		<b>64.906.363,75</b>	<b>42.509.349,24</b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<b>66.640.174,26</b>	<b>44.106.480,85</b>
<b>Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων</b>		<b>78.999.940,23</b>	<b>75.069.886,10</b>

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		89.479.616,07	92.193.165,25
<b>Μικτό Αποτέλεσμα</b>		<b>89.479.616,07</b>	<b>92.193.165,25</b>
Λοιπά συνήθη έσοδα		2.681.692,90	2.545.116,78
	<b>11.1</b>	<b>92.161.308,97</b>	<b>94.738.282,03</b>
Έξοδα διοίκησης	<b>11.2</b>	98.577.103,73	105.675.805,35
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων			
Λοιπά έξοδα και ζημίες		1.341.528,58	6.493.085,76
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		(4.065,50)	
Λοιπά έσοδα και κέρδη		(194.988,40)	(5.864.893,32)
<b>Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων</b>		<b>(7.558.269,44)</b>	<b>(11.565.715,76)</b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		(285.839,26)	(433.732,82)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		37.790,25	6.416,33
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>		<b>(7.310.220,43)</b>	<b>(11.138.399,27)</b>
<b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>(7.310.220,43)</b>	<b>(11.138.399,27)</b>



ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ (Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ)Ν.Π.Ι.Δ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ -31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

Υπόδειγμα Β.3: Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις

	<u>Κεφάλαιο</u>	<u>Υπέρ το άρτιο</u>	<u>Καταθέσεις Ιδιοκτητών</u>	<u>Ίδιοι Τίτλοι</u>	<u>Διαφορές εύλογης αξίας</u>	<u>Αποθεματικά νόμων και κατ/κού</u>	<u>Αφορολόγητα αποθεματικά</u>	<u>Αποτελέσματα εις νέο</u>	<u>Σύνολο</u>
<b>Υπόλοιπο 01.01.2015</b>	50.172.464,85							-8.070.660,33	42.101.804,52
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών									0,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο									0,00
Εσωτερικές μεταφορές									
Διανομές στους φορείς									0,00
Αποτελέσματα περιόδου								-11.138.399,27	-11.138.399,27
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>	50.172.464,85							-19.209.059,60	30.963.405,25
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο									
Εσωτερικές μεταφορές								-11.293.418,85	-11.293.418,85
Διανομές μερισμάτων									
Αποτελέσματα περιόδου								-7.310.220,43	-7.310.220,43
<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>	50.172.464,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-37.812.698,88	12.359.765,97

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Εμμεση Μέθοδος)

	31/12/2016
<b><u>Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u></b>	
Αποτέλεσμα προ φόρων	(7.310.220,43)
<b><i>Πλέον ή μείον προσαρμογές για:</i></b>	
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	784.467,64
Προβλέψεις	
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	(4.065,50)
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	(248.049,01)
<b>Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης</b>	<b>(6.777.867,30)</b>
<b><i>Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης</i></b>	
Μεταβολή αποθεμάτων	424.828,03
Μεταβολή απαιτήσεων	(16.262.730,19)
Μεταβολή υποχρεώσεων	22.533.693,41
<b><i>Μείον:</i></b>	
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	(37.790,25)
<b><i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</i></b>	<b>(119.866,30)</b>
<b><u>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u></b>	
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	(308.254,67)
Τόκοι εισπραχθέντες	285.839,26
Μερίσματα εισπραχθέντα	4.065,50
<b><i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</i></b>	<b>(18.349,91)</b>
<b><u>Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u></b>	
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	(11.293.418,85)
<b><i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</i></b>	<b>(11.293.418,85)</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)</b>	<b>(11.431.635,06)</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου</b>	<b>42.920.811,83</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου</b>	<b>31.489.176,77</b>

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων  
της  
31ης Δεκεμβρίου 2016  
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

**1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία**

α) Επωνυμία: ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ

β) Νομικός τύπος: Ν.Π.Ι.Δ.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2016 - 31.12.2016

δ) Διεύθυνση της έδρας: ΑΧΑΡΝΩΝ 417 ΚΑΙ ΚΟΚΚΙΝΑΚΗ , Αθήνα, Τ.Κ. 111 43.

ε) Α.Μ.Α.Ε.:

ΓΕ.ΜΗ.: Το Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. δεν είναι εγγεγραμμένο στο ΓΕ.ΜΗ

Α.Φ.Μ. : 090044306

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Το Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. ανήκει στην κατηγορία (μεγάλη, δημοσίου συμφέροντος) οντότητα (βάσει του Ν.4308/2014).

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ..

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

## **2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας**

Το I.NE.ΔΙ.ΒΙ.Μ. διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

## **3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι**

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

### **3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι**

Το I.NE.ΔΙ.ΒΙ.Μ. για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

#### **3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία**

##### **α) Αρχική καταχώριση**

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

##### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους.

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου ποσοστού X%, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

ή

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα, τα επενδυτικά ακίνητα και τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, ως ακολούθως:

#### **β.1) Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα**

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα αποτιμώνται στην αναπροσαρμοσμένη (εύλογη) αξία τους. Η αναπροσαρμογή γίνεται κάθε τέσσερα χρόνια ή νωρίτερα, αν υπάρχουν σημαντικές μεταβολές στην αξία τους και η εύλογη αξία εκτιμάται από επαγγελματίες εκτιμητές. Η αναπροσαρμογή γίνεται για κάθε διακεκριμένο ακίνητο με προσαρμογή, τόσο της αξίας κτήσεως ή της προηγούμενης αναπροσαρμογής τους, όσο και των σωρευμένων αποσβέσεων, ώστε η νέα λογιστική (αναπόσβεστη) αξία του πάγιου στοιχείου να ισούται με την αναπροσαρμοσμένη αξία του. Οι διαφορές αναπροσαρμογής καταχωρίζονται στα ίδια κεφάλαια. Κατ' εξαίρεση, η μείωση της αξίας λόγω αναπροσαρμογής καταχωρίζεται στα αποτελέσματα, στον βαθμό που δεν καλύπτεται από διαφορά αναπροσαρμογής των ιδίων κεφαλαίων. Οι αποσβέσεις των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, υπολογίζονται επί των αναπροσαρμοσμένων αξιών με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους.

#### **β.2) Επενδυτικά ακίνητα**

Το Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. έχει Επενδυτικά ακίνητα.

#### **β.3) Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία**

Το Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. δεν έχει Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία.

#### **γ) Διαγραφή**

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

### **3.1.2. Αυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία**

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε Χ έτη.

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

### **3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

#### **3.1.3.1. Συμμετοχές**

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

#### **3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

##### **α) Αρχική καταχώριση**

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

##### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

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

- Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.
- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

### **γ) Διαγραφή**

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

## **3.1.4. Φόροι εισοδήματος**

### **3.1.4.1. Τρέχων φόρος**

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

### **3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι**

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

### 3.1.5. Αποθέματα

#### α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, συμπεριλαμβανομένων των βιολογικών, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής. Η εταιρεία επιβαρύνει (δεν επιβαρύνει) το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων μακράς περιόδου παραγωγής ή ωριμάνσεως με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτά.

#### β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα αποθέματα (εκτός από χρηματιστηριακά εμπορεύματα και κυκλοφορούντα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία) αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο της σειράς εξαντλήσεως (F.I.F.O.). Στην περίπτωση αποτίμησης στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

Ειδικότερα:

- Εμπορεύματα που οι τιμές τους διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές, δηλαδή είναι χρηματιστηριακά αγαθά, εφόσον αυτά κατέχονται αποκλειστικά για πώληση στα πλαίσια κερδοσκοπικών συναλλαγών, αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους, μείον το κόστος που απαιτείται για τη διάθεσή τους. Οι διαφορές από την αποτίμηση των εν λόγω στοιχείων στην εύλογη αξία τους καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.
- Τα κυκλοφορούντα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους μείον το κόστος που απαιτείται για τη διάθεσή τους. Διαφορές από την αποτίμηση των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία τους καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

Για τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που υπάρχουν διαθέσιμες τιμές αγοράς, αυτές οι τιμές, μειωμένες με το κόστος που απαιτείται για τη διάθεσή τους, χρησιμοποιούνται για την αποτίμηση της εύλογης αξίας.

Για τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που δεν υπάρχουν διαθέσιμες τιμές αγοράς, η εκτίμηση της εύλογης αξίας γίνεται με χρήση τεχνικών προεξοφλήσεως αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών. Επειδή η εκτίμηση των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών ενσωματώνει τους συνυφασμένους με το προς αποτίμηση στοιχείο κινδύνους χρησιμοποιήθηκε το χωρίς κίνδυνο προεξοφλητικό τραπεζικό επιτόκιο ποσοστού X%.

### 3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.



Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

### **3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

#### **α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση**

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο). Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

#### **β) Διαγραφή**

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

### **3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

#### **α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση**

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

#### **β) Διαγραφή**

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

### **3.1.9. Προβλέψεις**

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

### **3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις**

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

### 3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
  - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
  - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
  - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
  
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσεως,  
ή  
Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο της ολοκληρωμένης συμβάσεως.
  
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
  - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοια φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
  - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

### 3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

### 3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

### **3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού**

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

### **3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές**

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

## **3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων**

### **3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων**

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

### **3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων**

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

### **3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων**

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα περίοδο δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

#### **4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

#### **5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού**

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

## 6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

### 6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ιδιοχρησιμοποιούμενων ενσώματων πάγιων στοιχείων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
<u>Αξία κτήσεως</u>				
Υπόλοιπο 1.1.2015	3.010.727,89	63.670.684,12	304.061,72	8.670.445,81
Προσθήκες περιόδου				65.998,35
Μειώσεις περιόδου		(8.327,00)		
<i>Υπόλοιπο 31.12.2015</i>	<i>3.010.727,89</i>	<i>63.662.357,12</i>	<i>304.061,72</i>	<i>8.736.444,16</i>
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</u>				
Υπόλοιπο 1.1.2015		59.738.780,07	297.830,46	8.501.045,21
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	1.462.312,45	6.228,96	71.559,24
<i>Υπόλοιπο 31.12.2015</i>	<i>3.010.727,89</i>	<i>61.201.092,52</i>	<i>304.059,42</i>	<i>8.572.604,45</i>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015</b>	<b>3.010.727,89</b>	<b>2.461.264,60</b>	<b>2,30</b>	<b>163.839,71</b>
<u>Αξία κτήσεως</u>				
Υπόλοιπο 1.1.2016	3.010.727,89	63.662.357,12	304.061,72	8.736.444,16
Προσθήκες περιόδου		516.623,90		181.498,08
Μειώσεις περιόδου			(0,01)	
<i>Υπόλοιπο 31.12.2016</i>	<i>3.010.727,89</i>	<i>64.178.981,02</i>	<i>304.061,71</i>	<i>8.917.942,24</i>
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</u>				
Υπόλοιπο 1.1.2016		61.201.092,52	304.059,42	8.572.604,45
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	698.470,95	0,00	59.995,78
<i>Υπόλοιπο 31.12.2016</i>	<i>3.010.727,89</i>	<i>61.899.563,47</i>	<i>304.059,42</i>	<i>8.632.600,23</i>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016</b>	<b>3.010.727,89</b>	<b>2.279.417,55</b>	<b>2,29</b>	<b>285.342,01</b>

## 6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
<u>Αξία κτήσεως</u>	
Υπόλοιπο 1.1.2015	484.673,55
Προσθήκες περιόδου	20.356,50
Μειώσεις περιόδου	
<i>Υπόλοιπο 31.12.2015</i>	<i>505.030,05</i>
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</u>	
Υπόλοιπο 1.1.2015	429.213,88
Αποσβέσεις περιόδου	18.098,72
<i>Υπόλοιπο 31.12.2015</i>	<i>447.312,60</i>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015</b>	<b>57.717,45</b>
<u>Αξία κτήσεως</u>	
Υπόλοιπο 1.1.2016	505.030,05
Προσθήκες περιόδου	33.357,14
Μειώσεις περιόδου	
<i>Υπόλοιπο 31.12.2016</i>	<i>538.387,19</i>
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</u>	
Υπόλοιπο 1.1.2016	447.312,60
Αποσβέσεις περιόδου	35.400,93
<i>Υπόλοιπο 31.12.2016</i>	<i>482.713,53</i>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016</b>	<b>55.673,66</b>

### 6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων
Υπόλοιπο 1.1.2015	21.630,07
Προσθήκες περιόδου	410.595,96
Μειώσεις περιόδου	
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>	<b>432.226,03</b>
Υπόλοιπο 1.1.2016	432.226,03
Προσθήκες περιόδου	
Μειώσεις περιόδου	413.824,43
<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>	<b>18.401,60</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016</b>	<b>18.401,60</b>

Στον λογαριασμό « Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων » το λογιστήριο του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. καταχωρεί, είτε τα έξοδα επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται στις εγκαταστάσεις τις οποίες επιβλέπει το « Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.» , είτε τα ποσά τα οποία διατίθενται για την κατασκευή νέων ενσώματων πάγιων στοιχείων με χρηματοδότηση από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων.

Ο λογαριασμός αυτός απομειώνεται όταν τα έργα υπό εκτέλεση ολοκληρωθούν μέσα στη χρήση με αντίστοιχη αύξηση του λογαριασμού «Κτήρια και τεχνικά έργα», είτε όταν αφορούν έξοδα επισκευής και συντήρησης εγκαταστάσεων τις οποίες επιβλέπει το «Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.» και χρηματοδοτούνται από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, με αντίστοιχη αύξηση των λογαριασμών «Επισκευές και Συντηρήσεις».

## 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

### 7.1 Αποθέματα

<u>Υπόλοιπο</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Αποθέματα τροφίμων	170.310,35	620.423,65
Αποθέματα αναλώσιμων υλικών	399.339,40	374.054,13
Αποθέματα μη αναλώσιμων υλικών	985,60	985,60
Αποθέματα άλλων κέντρων	69.601,48	69.601,48
<b>Σύνολο</b>	<b>640.236,83</b>	<b>1.065.064,86</b>

Τα αποθέματα τροφίμων και αναλωσίμου υλικού είναι αυτά τα οποία υπήρχαν στις εστίες του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. Οι αξίες αλλά και οι ποσότητες των αποθεμάτων, ανά εστία, περιγράφονται αναλυτικά στη Συγκεντρωτική κατάσταση μηνιαίας κίνησης τροφίμων και στην συγκεντρωτική κατάσταση κίνησης αποθήκης αναλωσίμου υλικού, αντίστοιχα.

### 7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<b>Εμπορικές απαιτήσεις</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Πελάτες Εσωτερικού	655.844,62	2.354.293,98
Προκαταβολές Πελατών		(112.299,80)
Γραμμάτια στο Χαρτοφυλάκιο	112.355,03	112.355,03
Δοσμένες Εγγυήσεις	14.883,94	14.883,94
<b>Σύνολο</b>	<b>783.083,59</b>	<b>2.369.233,15</b>

### 7.2.2 Δουλεωμένα Έσοδα Περιόδου

<b>Δουλεωμένα Έσοδα Περιόδου</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Έσοδα χρήσης Εισπρακτέα	0,00	4.698,06
<b>Σύνολο</b>	<b>0,00</b>	<b>4.698,06</b>

### 7.2.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<b>Λοιπές απαιτήσεις</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Προκαταβολές Προσωπικού	1.369,40	1.369,40
Ελληνικό Δημόσιο Προκ/νοι και Παρακρ. Φόροι	88.986,57	80.699,09
Λοιποί Χρεώστες Διάφοροι	11.089.286,65	2.668.668,88
Προσωπικό – Λογ/σμοί προς απόδοση	55.500,23	44.383,12
<b>Σύνολο</b>	<b>11.235.142,85</b>	<b>2.795.120,49</b>

### 7.2.4 Προπληρωμένα Έξοδα

<b>Προπληρωμένα Έξοδα</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Έξοδα επόμενων χρήσεων	28.239.317,12	18.793.638,84
<b>Σύνολο</b>	<b>28.239.317,12</b>	<b>18.793.638,84</b>



## 7.2.5 Εμπορικό Χαρτοφυλάκιο

Το Εμπορικό Χαρτοφυλάκιο αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα :

<b>Εμπορικό Χαρτοφυλάκιο</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο	264.492,19	291.632,21
Ομολογίες Ελληνικών Δανείων	726.350,52	726.381,53
Αποτιμήσεις Χρεογράφων	(27.424,64)	(22.472,84)
<b>Σύνολο</b>	<b>963.418,07</b>	<b>995.540,90</b>

## 7.2.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Ταμείο	93.026,67	92.504,42
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	31.375.468,46	42.807.625,77
Νομίσματα σε θυρίδες	20.681,64	20.681,64
<b>Σύνολο</b>	<b>31.489.176,77</b>	<b>42.920.811,83</b>

Τα ανωτέρω υπόλοιπα (Ταμείο) αποτελούν το άθροισμα των επιμέρους ταμείων των εστιών, καθώς και του ταμείου που τηρείτε στο κεντρικό κτίριο του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ., του Ινστιτούτου Νεολαίας και του ΙΔΕΚΕ.

Τα υπόλοιπα (Καταθέσεων όψεως ) αποτελούν το άθροισμα των Χρεωστικών υπολοίπων με 31/12/2016 των κάτωθι:

- Κεντρικές Υπηρεσίες
- Φοιτητικές εστίες
- Μαθητικές εστίες
- Μαθητικά κέντρα
- Σπουδαστικές εστίες
- Λοιπές υπηρεσίες
- Ευρωπαϊκά προγράμματα
- ΤΔΕΠ
- Leonardo da vinci (κινητικότητα)

Το υπόλοιπο (Νομίσματα σε θυρίδα) αποτελεί χρεωστικό υπόλοιπο το οποίο αφορά χρυσές λίρες που φυλάσσονται σε θυρίδα στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος. Από καταμέτρηση που έγινε στις 18-1-2006 διαπιστώθηκε ότι στην θυρίδα υπήρχαν συνολικά 1.717 (χίλιες επτακόσιες δέκα επτά ) χρυσές λίρες Αγγλίας. Οι λίρες αυτές προέρχονται από το κληροδότημα Γεραντώνη ( 1.530 χρυσές λίρες Αγγλίας ), καθώς και από το κληροδότημα Κουτσαλέξη (187 χρυσές λίρες Αγγλίας). Οι λίρες είναι διαφόρων χρονολογιών όπως 1889 , 1927, 1928, 1922, 1929, 1968, 1872, 1930, 1917, 1911, 1891, 1904, 1903, 1893, 1900, 1957, 1962, 1963, 1894, 1885, 1898, 1890, 1907, 1913, 1899.( όπως αναφέρετε στην Έκθεση Ορκωτών Ελεγκτών για τη χρήση 2013 που παραδόθηκε τον Ιανουάριο του 2016).

## 8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

<b>Ίδια Κεφάλαια</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Κεφάλαιο	50.172.464,85	50.172.464,85
<b>Σύνολο</b>	<b>50.172.464,85</b>	<b>50.172.464,85</b>

Το κεφάλαιο του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. (πρώην Ε.Ι.Ν.) αποτελείται από την εισφορά του Δημοσίου που έγινε κατά την ίδρυση του Ιδρύματος (Φ.Ε.Κ. 41/15-3-1947), καθώς και από κληροδοτήματα και δωρεές τα οποία προστέθηκαν μεταγενέστερα στην περιουσία του.

## 9. Προβλέψεις

Το Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. (πρώην Ε.Ι.Ν.) δεν έχει διενεργήσει καμία πρόβλεψη.

## 10. Υποχρεώσεις

### 10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

#### 10.1.1 Κρατικές Επιχορηγήσεις

Οι Κρατικές Επιχορηγήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<b>Κρατικές Επιχορηγήσεις</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Επιχορηγήσεις Πάγιων Επενδύσεων	16.053.355,77	15.866.009,21
Αποσβέσεις Επιχορηγήσεις Πάγιων Επενδύσεων	14.319.545,26	14.268.877,60
<b>Σύνολο</b>	<b>1.733.810,51</b>	<b>1.597.131,61</b>

### 10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

#### 10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<b>Εμπορικές υποχρεώσεις</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Προμηθευτές	39.344.792,95	11.985.423,98
Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες	148.158,55	937.588,36
Γραμμάτια Πληρωτέα	30.445,13	30.445,13
<b>Σύνολο</b>	<b>39.523.396,63</b>	<b>12.953.457,47</b>

#### 10.2.2 Λοιποί Φόροι και Τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<b>Λοιποί Φόροι και Τέλη</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	(27.433,26)	1.399.446,59
Φόρος Εισοδήματος	89.280,07	

Φόρος Αμοιβών Προσωπικού	173.773,13	
Φόρος Αμοιβών Τρίτων	307.157,52	
Λοιποί Φόροι – Τέλη	13.904,86	
Φόροι – Τέλη Τιμολογίων Αγοράς	176.310,01	226.619,01
Φόροι – Τέλη Προηγ. Χρήσεων	0,00	5.597,78
<b>Σύνολο</b>	<b>732.992,33</b>	<b>1.631.663,38</b>

### 10.2.3 Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης

<b>Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
ΕΦΚΑ	1.516.743,25	
Λοιπά Ταμεία Ασφάλισης	47.976,87	777.773,85
Επικουρικά	13.050,89	
<b>Σύνολο</b>	<b>1.577.771,01</b>	<b>777.773,85</b>

### 10.2.4 Λοιπές Υποχρεώσεις

<b>Λοιπές Υποχρεώσεις</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Πιστωτές Διάφοροι	11.414.883,75	2.464.134,19
Προκαταβολές για εκτέλεση έργων	5.629.235,60	17.235.685,86
Τόκοι προκαταβολών προγραμμάτων	891.516,57	1.042.701,06
<b>Σύνολο</b>	<b>17.935.635,92</b>	<b>20.742.521,11</b>

### 10.2.5 Έξοδα χρήσης δουλευμένα

<b>Έξοδα χρήσης δουλευμένα</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	251.673,81	782.255,29
<b>Σύνολο</b>	<b>251.673,81</b>	<b>782.255,29</b>

### 10.2.6 Έσοδα Επόμενων Χρήσεων

<b>Έσοδα Επόμενων Χρήσεων</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Έσοδα επόμενων χρήσεων	4.884.894,05	5.621.678,14
<b>Σύνολο</b>	<b>4.884.894,05</b>	<b>5.621.678,14</b>

## 11.1 Κύκλος εργασιών

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων στον παρακάτω πίνακα:

<b>Έσοδα</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Τακτικός Προϋπολογισμός	47.667.766,91	34.863.803,30
Έσοδα εστιών	2.681.692,90	2.335.805,25
Δημοσίων Επενδύσεων	3.847.610,41	0,00
Επιχορηγήσεις από Ε.Ε.	9.698.822,75	2.471.146,18
Συνδρομές κάρτας νέων	152.073,00	145.801,00
Έσοδα από άλλες πηγές/έργα	0,00	37.164.526,30
Έσοδα ΙΕΚ	28.113.343,00	17.757.200,00
<b>Σύνολο</b>	<b>92.161.308,97</b>	<b>94.738.282,03</b>

## 11.2 Έξοδα Διοίκησης

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εξόδων στον παρακάτω πίνακα:

<b>Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Αποσβέσεις Χρήσεως	733.799,98	1.576.708,75
Λειτουργικές Δαπάνες	22.418.263,20	24.279.925,00
Έξοδα Προγραμμάτων Δημ Επενδύσεων & Ε.Ε.	12.207.168,88	22.163.137,84
Έξοδα Δημοσίων ΙΕΚ	28.113.343,00	22.144.311,02
Έξοδα άλλων Προγραμμάτων	35.104.528,67	35.511.722,74
<b>Σύνολο</b>	<b>98.577.103,73</b>	<b>105.675.805,35</b>

## 12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν υφίσταται.

## 13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε ζημιογόνο αποτέλεσμα.

## 14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

## 15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Οι ζημίες της περιόδου μεταφέρθηκαν στην καθαρή θέση ως ζημίες εις νέο, προκειμένου να καλυφθούν με κέρδη επόμενων χρήσεων.

## 16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Το Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

## 17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2016	31/12/2015
Προσωπικό (Απολογισμός Κ.Α.Ε. Μισθοδοσίας)	89	135
<b>Σύνολο</b>	<b>89</b>	<b>135</b>

Η εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

	31/12/2016	31/12/2015
Μισθοί (Απολογισμός Κ.Α.Ε. Μισθοδοσίας)	1.876.281,11	2.360.516,49
Κοινωνικές επιβαρύνσεις (Απολογισμός Κ.Α.Ε.)	445.849,58	531.192,18
<b>Σύνολο</b>	<b>2.322.130,69</b>	<b>2.891.708,67</b>

## 18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Τα έσοδα του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. κατά το φορολογικό έτος 2016, αφορούν έσοδα από επιχορηγήσεις και παροχή υπηρεσιών.

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
<b>Κατηγορίες δραστηριότητας</b>		
Βιομηχανική δραστηριότητα	0,00	0,00
Εμπορική δραστηριότητα	0,00	0,00
Παροχή υπηρεσιών/Επιχορηγήσεις	92.161.308,97	94.738.282,03
<b>Σύνολο</b>		
<b>Γεωγραφικές αγορές</b>		
Εσωτερική αγορά	92.161.308,97	94.738.282,03
Ευρωπαϊκή αγορά		
Αγορές τρίτων χωρών		
<b>Σύνολο</b>	<b>92.161.308,97</b>	<b>94.738.282,03</b>

**19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων**

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

**20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων**

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

**21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική**

Το Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

**22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική**

Το Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

**23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις**

Δεν υφίσταται.

**24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων**

Δεν υφίσταται.

**25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

Το Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. δεν έχει πραγματοποιήσει συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, ούτε έχει υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη.

**26. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης**

Το Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. ελέγχεται από Ορκωτούς Ελεγκτές για την χρήση 01.01.2014-31.12.2014, ο οποίος έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη.

**27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών**

Δεν υφίσταται.

**28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου**

Δεν υφίσταται.

**29. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας**

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

**30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό**

Δεν υφίσταται.

**31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού**

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

**32. Πρώτη εφαρμογή**

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει συνοπτικά την επίδραση των εγγραφών προσαρμογής επί των ιδίων κεφαλαίων για την 1.1.2014 και την 31.12.2014, οι οποίες εφαρμόστηκαν επί των καταστατικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, προκειμένου αυτές να προσαρμοστούν στα Ε.Λ.Π.:

<b>Συμφωνία καθαρής θέσεως κατά την πρώτη εφαρμογή</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Γ.Λ.Σ.	43.456.271,90	45.081.157,05
Αναταξινόμηση κρατικής επιχορηγήσεως στις υποχρεώσεις	1.261.466,34	1.322.850,09
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Λ.Π.</b>	<b>42.194.805,56</b>	<b>43.758.306,96</b>

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ  
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ- ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ**

**Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ/ ΙΝΕΔΙΒΙΜ**

**ΣΤΑΥΡΟΠΟΥΛΟΣ  
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ**

**ΔΕΛΛΑΠΟΡΤΑ ΚΑΛΛΙΟΠΗ**

**ΖΕΡΒΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**