

ΚΕΝΤΡΟ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΩΝ

“ΚΕΘΕΑ”

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Αθήνα

**ΚΕΝΤΡΟ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΩΝ
ΑΤΟΜΩΝ (ΚΕΘΕΑ)**

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

Περιεχόμενα

ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	1
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021.....	4
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΡΟΩΝ	7
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	8

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Ι.Δ. – Κέντρο Θεραπείας Εξαρτημένων Ατόμων (ΚΕΘΕΑ)

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του ΝΠΙΔ «Κέντρο Θεραπείας Εξαρτημένων Ατόμων» (ΚΕΘΕΑ), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΝΠΙΔ «Κέντρο Θεραπείας Εξαρτημένων Ατόμων» (ΚΕΘΕΑ) κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από το ΝΠΙΔ, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Ι.Δ. για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 30.06.2021 έκθεση ελέγχου με σύμφωνη γνώμη.

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 ΝΠΙΔ να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το ΝΠΙΔ 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 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 ΝΠΙΔ.
- 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 ΝΠΙΔ 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 ΝΠΙΔ 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.

Μοσχάτο, 28 Σεπτεμβρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δρόσος Δημήτριος
Α.Μ. ΣΟΕΛ 31371 Α.Μ. ΕΛΤΕ
1264

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Αναστάσιος Ν. Καλαμπόκας
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33581 Α.Μ.
ΕΛΤΕ 2148

AUDIT
OPINION

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΙΚΕ
Χρυσοστόμου Σμύρνης 124, Μοσχάτο 183 45
ΑΜ ΕΛΤΕ 043 ΑΜ ΣΟΕΛ 175

ΚΕΝΤΡΟ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΩΝ
Ισολογισμός 31ης Δεκεμβρίου 2021
(ποσά σε Ευρώ)

	<u>Σημ.</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	3	10.851.699	11.577.824
Ασώματα πάγια	4	21.813	13.876
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπο κατασκευή		245.821	167.894
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	5	64.205	64.075
		<u>11.183.538</u>	<u>11.823.668</u>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	6	195.463	168.072
Εμπορικές απαιτήσεις	7	320.698	293.051
Λοιπές απαιτήσεις	8	736.213	610.845
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου		41.725	0
Έξοδα επομένων χρήσεων		51.936	73.010
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	9	35.483.743	30.372.778
		<u>36.829.777</u>	<u>31.517.756</u>
Συνολικά περιουσιακά στοιχεία		<u>48.013.315</u>	<u>43.341.425</u>
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Καθαρή Θέση			
Σωρευμένο αποθεματικό	16	38.435.148	34.333.952
Δωρεές Ακινήτων και λοιπών παγίων περιουσιακών στοιχείων		3.074.530	3.065.096
Σύνολο Καθαρής Θέσης		<u>41.509.678</u>	<u>37.399.048</u>
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους	14	3.063.813	3.086.519
Επιχορηγήσεις παγίων	15	2.042.029	1.656.115
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		<u>5.105.842</u>	<u>4.742.635</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	10	283.856	391.370
Λοιπές υποχρεώσεις	11	907.318	578.280
Φόρος Εισοδήματος		126	94.649
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	13	53.619	43.046
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	12	70.450	36.719
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		82.426	55.677
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		<u>1.397.795</u>	<u>1.199.742</u>
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και υποχρεώσεων		<u>48.013.315</u>	<u>43.341.425</u>

Οι σημειώσεις που επισυνάπτονται στις σελίδες 8 έως 25 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΕΝΤΡΟ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΩΝ
Κατάσταση Αποτελεσμάτων
Χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ)

	<u>Σημ.</u>	<u>01.01.2021 – 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 – 31.12.2020</u>
Κύκλος εργασιών	17	697.962	570.666
Κόστος πωλήσεων	18	-716.533	-634.340
Μικτό Αποτέλεσμα		-18.571	-63.674
Έσοδα επιχορηγήσεων και δωρεών	19	20.696.623	18.865.467
		20.678.051	18.801.793
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	18	-4.420.775	-3.862.904
Έξοδα θεραπευτικών προγραμμάτων	18	-12.939.358	-11.512.593
Λοιπά έξοδα και ζημιές	21	-9.796	-67.299
Λοιπά έσοδα και κέρδη	20	390.118	295.848
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		3.698.241	3.654.845
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		409.375	394.373
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	18	-6.294	-4.055
Αποτελέσματα προ φόρων		4.101.322	4.045.162
Φόρος εισοδήματος		-126	-94.649
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		4.101.196	3.950.513

Οι σημειώσεις που επισυνάπτονται στις σελίδες 8 έως 25 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΕΝΤΡΟ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΩΝ
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης
Χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ)

	Σωρευμένο Αποθεματικό	Δωρεές Ακινήτων και λοιπών παγίων	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2020	30.383.439	3.062.428	33.445.867
Αποτέλεσμα χρήσης	3.950.513	0	3.950.513
Δωρεές Ακινήτων και λοιπών παγίων χρήσης	0	2.668	2.668
Υπόλοιπο 31.12.2020	34.333.952	3.065.096	37.399.048

	Σωρευμένο Αποθεματικό	Δωρεές Ακινήτων και λοιπών παγίων	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2021	34.333.952	3.065.096	37.399.048
Αποτέλεσμα χρήσης	4.101.196	9.435	4.110.631
Δωρεές Ακινήτων και λοιπών παγίων χρήσης	0	0	0
Υπόλοιπο 31.12.2021	38.435.148	3.074.530	41.509.678

Οι σημειώσεις που επισυνάπτονται στις σελίδες 8 έως 25 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΕΝΤΡΟ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΩΝ**Κατάσταση χρηματοοικονομικών ροών
Χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε Ευρώ)**

	<u>Σημ.</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>			
Κέρδη/(Ζημίες) Χρήσεως προ φόρων		4.101.322	4.045.162
Πλέον/ μείον προσαρμογές για :			
Αποσβέσεις Ενσώματων & άυλων πάγιων στοιχείων	3,4	1.317.957	1.283.789
Προβλέψεις		15.735	198.332
Ζημία / (Κέρδος) πωληθέντων / διαγραφέντων παγίων		191	1.436
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	18	6.294	4.055
Πιστωτικοί τόκοι		-409.375	-394.373
Αναλογία αποσβέσεων επιχορηγηθέντων παγίων στοιχείων	20	-282.538	-272.771
		4.749.585	4.865.631
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου			
κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:			
Μείωση / (Αύξηση) αποθεμάτων		-25.848	-41.146
Μείωση / (Αύξηση) απαιτήσεων		-135.915	149.507
(Μείωση) / Αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)		883.163	644.698
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα		-6.294	-4.055
Πληρωμές φόρων		-94.649	-152.492
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		5.370.042	5.462.142
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>			
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων		-668.452	-512.140
Τόκοι εισπραχθέντες		409.375	394.373
Σύνολο εκροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		-259.078	-117.767
Καθαρή (μείωση) / αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσεως (α) + (β) + (γ)		5.110.964	5.344.375
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως		30.372.778	25.028.403
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως		35.483.743	30.372.778

Οι σημειώσεις που επισυνάπτονται στις σελίδες 8 έως 25 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΕΝΤΡΟ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΩΝ
Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021

1. Γενική Πληροφόρηση

Το Κέντρο Θεραπείας Εξαρτημένων Ατόμων (ΚΕΘΕΑ) είναι Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου με έδρα τη Θεσσαλονίκη και τελεί υπό την εποπτεία του Υπουργείου Υγείας. Ιδρύθηκε με το νόμο 1729/1987 ήδη άρθρο 56 Ν. 4139/2013, «Νόμος περί εξαρτησιογόνων ουσιών και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α΄ 74/20.03.2013), όπως τροποποιημένο ισχύει σήμερα, μετά την αντικατάστασή του με το άρθρο όγδοο της ΠΝΠ της 30.9.2019 «Κατεπείγουσες ρυθμίσεις αρμοδιότητας των Υπουργείων Περιβάλλοντος και Ενέργειας, Εσωτερικών, Οικονομικών και Υγείας» (ΦΕΚ Α΄ 145/2019), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 2 του Ν.4638/2019 καθώς και το άρθρο 13 του Ν.4638/2019 «Λοιπές διατάξεις του Κέντρου Θεραπείας Εξαρτημένων Ατόμων (ΚΕΘΕΑ)» (ΦΕΚ Α΄ 181/18.11.2019) και από το ΠΔ 148/2007 όπως ισχύει σήμερα.

Σκοπός του ΚΕΘΕΑ είναι η πρόληψη, η θεραπεία, η επαγγελματική κατάρτιση και κοινωνική ένταξη των εξαρτημένων από φαρμακευτικές ουσίες ατόμων, η έρευνα και η δημιουργία και συνεχής εκπαίδευση στελεχών στις αντίστοιχες σύγχρονες θεραπευτικές τεχνικές. Για την υλοποίηση του σκοπού του το ΚΕΘΕΑ ιδρύει συμβουλευτικούς σταθμούς, κέντρα σωματικής αποτοξίνωσης, θεραπευτικές κοινότητες, κέντρα κοινωνικής επανένταξης και άλλες ανάλογες μονάδες. Δημιουργεί αυτοδιαχειριζόμενους συνεταιρισμούς και επιχειρήσεις, αναπτύσσει διεθνείς συνεργασίες και στηρίζει κάθε είδους δραστηριότητα που συντελεί στην ευόδωση των σκοπών του ή κρίνεται απαραίτητη για τη βοήθεια των εξαρτημένων από φαρμακευτικές ουσίες ατόμων.

Βάση Σύνταξης Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Περίοδος αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι η περίοδος 01/01/2021-31/12/2021.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του ΚΕΘΕΑ συντάσσονται σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και είναι σε πλήρη συμφωνία με το Ν. 4308/2014, σύμφωνα με τον οποίο, και συγκεκριμένα το άρθρο 2, "κατηγορίες οντοτήτων", το Κέντρο εντάσσεται στις μεγάλες οντότητες. Οι χρηματοοικονομικές του καταστάσεις συντάσσονται μέχρι και την 31.12.2016 σύμφωνα με τις καταστατικές του διατάξεις και το «Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο» (π.δ. 1123/1980).

Το άρθρο 41 του Ν.4410/2016 επέφερε τροποποιήσεις του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) με σημαντικότερη τη διάταξη ότι στις ρυθμίσεις του νόμου για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα υπάγονται πλέον και οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης του άρθρου 14 του Ν.4270/2014, οι οποίοι μέχρι τη θέση σε ισχύ του παρόντος είχαν την υποχρέωση εφαρμογής του π.δ. 1123/1980 (Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο).

Η τροποποίηση αυτή του Ν.4308/2014 τέθηκε σε ισχύ από τη δημοσίευση του Ν.4410/2016 στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, η οποία έγινε στις 3 Αυγούστου 2016. Η εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Πρότυπων αναφορικά με τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης του άρθρου 14 του Ν.4270/2014 αφορά περιόδους που αρχίζουν μετά την 2^η Αυγούστου 2016.

Συνεπώς, το ΚΕΘΕΑ συντάσσει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές του καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2016 σύμφωνα με το Π.Δ. 1123/1980 (Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο) και των χρήσεων που λήγουν στις 31 Δεκεμβρίου 2017 και εντεύθεν σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα («Ε.Λ.Π.»).

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας.

Διοίκηση

Το Κέντρο Θεραπείας Εξαρτημένων Ατόμων διοικείται από 7μελές Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο έχει τριετή θητεία. Το Διοικητικό Συμβούλιο του ΚΕΘΕΑ έχει όλες τις αρμοδιότητες διαχείρισης και εκπροσώπησης του ΚΕΘΕΑ, εκτός αυτών που εμπίπτουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης, κατά την παρ. 5 του άρθρου 56 Ν. 4139/2013. Ο Πρόεδρος, ο Αντιπρόεδρος και πέντε (5) τακτικά μέλη διορίζονται με απόφαση του Υπουργού Υγείας και πρέπει να είναι καταξιωμένα και αναγνωρισμένα πρόσωπα του οικονομικού και επιστημονικού χώρου του ιδιωτικού τομέα ή της δημόσιας διοίκησης που μπορούν με τις γνώσεις και την πείρα τους να συμβάλλουν αποτελεσματικά στην επίτευξη των σκοπών του ΝΠΙΔ.

Ο Πρόεδρος του ΔΣ είναι πλήρους απασχόλησης και ο Αντιπρόεδρος του ΔΣ είναι μερικής απασχόλησης. Ο Πρόεδρος, ο Αντιπρόεδρος και τα μέλη του Δ.Σ. είναι ελευθέρως ανακλητά και η αντικατάστασή τους, για το υπόλοιπο της θητείας τους, γίνεται με την ίδια διαδικασία. Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία όταν τα παρόντα μέλη είναι περισσότερα από τα απόντα. Μεταξύ των παρόντων πρέπει υποχρεωτικά να είναι και ο Πρόεδρος ή ο Αντιπρόεδρος. Ο διορισμός νέου μέλους, κατά τη διάρκεια της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου, λόγω κενώσεως θέσεως από οποιαδήποτε αιτία, γίνεται για τον χρόνο μέχρι τη λήξη της θητείας των λοιπών μελών. Σε περίπτωση που κενωθούν θέσεις μελών και μέχρι να διορισθούν νέα μέλη, το Διοικητικό Συμβούλιο εξακολουθεί να λειτουργεί νόμιμα για τρεις (3) μήνες, εφόσον παραμένουν τουλάχιστον τέσσερα (4) από τα ορισθέντα μέλη του, συμπεριλαμβανομένων σε αυτά του Προέδρου ή του Αντιπροέδρου.

Η Γενική Συνέλευση του ΚΕΘΕΑ αποτελεί το κεντρικό όργανο λήψης αποφάσεων για τον ετήσιο στρατηγικό σχεδιασμό αναφορικά με θεραπευτικές πρακτικές, συναφή ιδεολογικά και εκπαιδευτικά ζητήματα και την επιλογή προγραμμάτων απεξάρτησης, αποφασίζοντας για τον τρόπο της ετήσιας υλοποίησης πολιτικών απεξάρτησης. Η Γενική Συνέλευση συγκαλείται ετησίως, με προηγούμενη πρόσκληση από το Διοικητικό Συμβούλιο του ΚΕΘΕΑ που απευθύνεται στα μέλη της τουλάχιστον προ ενός μηνός, και περιλαμβάνει όλα τα ζητήματα λήψεως στρατηγικών αποφάσεων θεραπείας και διάθεσης κονδυλίων προς τον σκοπό αυτόν για το προσεχές έτος.

Στη Γενική Συνέλευση συμμετέχουν με δικαίωμα ψήφου :

- οι εργαζόμενοι στο ΚΕΘΕΑ με σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου,
- τα μέλη των θεραπευτικών του προγραμμάτων που βρίσκονται στο στάδιο της κοινωνικής επανένταξης,
- τα μέλη των Διοικητικών Συμβουλίων των συλλόγων γονέων και φίλων των θεραπευτικών προγραμμάτων του ΚΕΘΕΑ.
- τα επίτιμα μέλη του Δ.Σ. του ΚΕΘΕΑ.

Με απόφαση του Υπουργού Υγείας ορίζεται κάθε θέμα σχετικό με τις αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης του ΚΕΘΕΑ, τον τρόπο άσκησης τους, τη σύγκληση και τον τρόπο λήψης αποφάσεων στα θέματα αρμοδιότητάς της Γενικής Συνέλευσης σε ετήσια βάση, τον τρόπο και το χρονικό ορίζοντα υλοποίησής τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, κάθε συναφές προς τα ανωτέρω ζήτημα της διοικητικής οργάνωσης και της διασύνδεσης των διοικητικών οργάνων του ΚΕΘΕΑ, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο ζήτημα για τη λειτουργία του ΚΕΘΕΑ.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την ημερομηνία έγκρισης των Οικονομικών Καταστάσεων, βάσει της υπ' αριθμ. Γ4β/Γ.Π. οικ. 76288/30.10.2019 απόφασης του Υπουργού Υγείας «Διορισμός μελών του Διοικητικού Συμβουλίου του ΚΕΘΕΑ» (ΦΕΚ 913/ΥΟΔΔ/1.11.2019, όπως διορθώθηκε και ισχύει με το ΦΕΚ 936/ΥΟΔΔ/7.11.2019 και το ΦΕΚ 539/ΥΟΔΔ/23.7.2020, είχε ως εξής:

- Χρήστος Λιάπης, Ψυχίατρος, Πρόεδρος
- Φωτεινή Λεομπίλλα, Κοινωνιολόγος, Αντιπρόεδρος

Μέλη :

- Φωτεινή Τζαβέλλα, Επίκουρη Καθηγήτρια Κοινωνιολογίας της Υγείας Πανεπιστημίου Πελοποννήσου με αναπληρώτρια την Ασπασία Παναγιώτου, Επίκουρη Καθηγήτρια Νοσοκομειακής Ψυχολογίας.
- Παντελής Λαζαρίδης, Ψυχίατρος, με αναπληρωτή τον Αριστείδη Κουτρούμπα, PhD, MBA Διοίκησης Υπηρεσιών Υγείας.
- Γεώργιος Θεοδωράκος, Οικονομολόγος, με αναπληρώτρια την Αγγελική Δρελιώζη, PhD, MScN Νοσηλεύτρια.
- Γεώργιος Κλεφτοδήμος, Νομικός, με αναπληρωτή τον Ιωάννη Λιάκουρα, ΠΕ Διοικητικού Υπαλληλος Υπουργείου Υγείας.
- Ηλίας Κουλάκος, Νομικός με αναπληρώτρια την Παναγιούλα Μακρή, Νομικό.

Πόροι

Πόροι του ΚΕΘΕΑ είναι η ετήσια επιχορήγηση του Κράτους που εγγράφεται στον προϋπολογισμό του Υπουργείου Υγείας, δωρεές, κληροδοσίες και επιχορηγήσεις από τρίτους και έσοδα από κάθε είδους επιχειρήσεις και δραστηριότητές του. Το ΚΕΘΕΑ συντάσσει και γνωστοποιεί στον Υπουργό Υγείας, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, ετήσιο επιχειρησιακό πρόγραμμα δράσης και προϋπολογισμό για το επόμενο έτος. Το επιχειρησιακό πρόγραμμα πρέπει να είναι εναρμονισμένο με τα εθνικά σχέδια και προγράμματα δράσης κατά των ναρκωτικών.

Διαχείριση - Έλεγχος

Ο ισολογισμός - απολογισμός κάθε έτους, η διαχείριση των πόρων του ΚΕΘΕΑ και η εφαρμογή του επιχειρησιακού σχεδίου ελέγχονται από το Υπουργείο Υγείας.

Λογιστικό Σύστημα

Το Λογιστικό Σύστημα που ακολουθείται βασίζεται στην τήρηση, κατά υποκατάστημα, διπλογραφικών βιβλίων ως ορίζεται από την ισχύουσα νομοθεσία. Ως υποκαταστήματα έχουν χαρακτηριστεί τα κατά τόπους Θεραπευτικά Προγράμματα και παραγωγικές μονάδες, ήτοι:

- ΚΕΘΕΑ ΙΘΑΚΗ (Θεσσαλονίκη)
- ΚΕΘΕΑ ΣΧΗΜΑ ΚΑΙ ΧΡΩΜΑ (Λιθογραφείο – Παραγωγική μονάδα)
- ΚΕΘΕΑ ΕΞΟΔΟΣ (Λάρισα)
- ΚΕΘΕΑ ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ (Ραφήνα)
- ΚΕΘΕΑ ΣΤΡΟΦΗ (Αθήνα)
- ΚΕΘΕΑ ΔΙΑΒΑΣΗ (Αθήνα)
- ΚΕΘΕΑ ΝΟΣΤΟΣ (Πειραιάς)
- ΚΕΘΕΑ ΕΞΕΛΙΞΙΣ (Εξάρχεια)
- ΚΕΘΕΑ ΑΡΙΑΔΝΗ (Ηράκλειο)
- ΚΕΘΕΑ ΚΥΤΤΑΡΟ - ΟΞΥΓΟΝΟ (Καλαμάτα - Πάτρα)
- ΚΕΘΕΑ ΠΡΟΜΗΘΕΑΣ (Θεσσαλονίκη)
- ΚΕΘΕΑ ΠΙΛΟΤΟΣ (Βόλος)
- ΚΕΘΕΑ ΚΙΒΩΤΟΣ (Καβάλα)
- ΚΕΘΕΑ ΑΛΦΑ (Αθήνα)
- ΚΕΘΕΑ ΕΝ ΔΡΑΣΕΙ (Αθήνα)
- ΚΕΘΕΑ ΔΙΚΤΥΟ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΚΑΙ ΕΓΚΑΙΡΗΣ ΠΑΡΕΜΒΑΣΗΣ (Αθήνα)
- ΚΕΘΕΑ ΗΠΕΙΡΟΣ (Ιωάννινα)

Οι Κεντρικές Υπηρεσίες με έδρα την Αθήνα λειτουργούν υπό τη μορφή “Κεντρικού Υποκαταστήματος”, στο λογιστήριο του οποίου ενσωματώνονται σε μηνιαία βάση τα οικονομικά δεδομένα των υποκαταστημάτων.

Η παραγωγική μονάδα “Σχήμα και Χρώμα” αποτελεί υποκατάστημα το οποίο εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, το οποίο ενσωματώνεται στο τέλος της χρήσεως στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του ΚΕΘΕΑ.

2. Βασικές Λογιστικές Αρχές

2.1. Αρχή του ιστορικού κόστους

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάσσονται σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους.

2.2. Μονάδα Μέτρησης

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας παρουσιάζονται σε Ευρώ, το νόμισμα που επικρατεί στο οικονομικό περιβάλλον που δραστηριοποιείται.

2.3. Μετατροπή ξένων νομισμάτων

α. Νόμισμα συναλλαγών και παρουσίαση

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας παρουσιάζονται στο νόμισμα που επικρατεί στο οικονομικό περιβάλλον που δραστηριοποιείται.

β. Συναλλαγές και οικονομικά μεγέθη

Κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, οι συναλλαγές σε νόμισμα άλλο από το λειτουργικό νόμισμα (ξένο νόμισμα) λογιστικοποιούνται βάσει της ισοτιμίας της ημερομηνίας της συναλλαγής. Κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, τα χρηματικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα μεταφράζονται στο νόμισμα των βιβλίων βάσει της ισοτιμίας που ισχύει κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού.

Τα μη χρηματικά οικονομικά μεγέθη που επιμετρούνται στο ιστορικό κόστος σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημερομηνίας κτήσης. Οι συναλλαγματικές διαφορές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης που ανακύπτουν πλην των συναλλαγματικών διαφορών που αφορούν περιουσιακά στοιχεία υπό κατασκευή για χρήση σε μελλοντική παραγωγή, οι οποίες περιλαμβάνονται στο κόστος κατασκευής.

2.4. Πάγια στοιχεία

2.4.1. Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως. Οι δαπάνες επισκευών και συντήρησης λογίζονται ως έξοδα όπως πραγματοποιούνται. Οι σημαντικές βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος του σχετικού περιουσιακού στοιχείου αν αυτές οι βελτιώσεις αυξάνουν τη διάρκεια ζωής, αυξάνουν την παραγωγική ικανότητα και βελτιώνουν την αποδοτικότητα του περιουσιακού στοιχείου. Το κόστος και η σχετική συσσωρευμένη απόσβεση περιουσιακών στοιχείων που αποσύρθηκαν ή πωλήθηκαν, αφαιρούνται από τους λογαριασμούς κατά τη χρονική στιγμή της πώλησης ή απόσυρσης και οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά συμπεριλαμβάνεται στις οικονομικές καταστάσεις χρήσεως.

Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με σταθερούς συντελεστές καθόλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των παγίων. Οι συντελεστές απόσβεσης ταυτίζονται με αυτούς που ορίζει η φορολογική νομοθεσία.

2.4.2. Οι συντελεστές που εφαρμόζονται είναι οι εξής:

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της οντότητας, πλην των τηλεοπτικών προγραμμάτων και δικαιωμάτων, αποσβένονται σύμφωνα με τους παρακάτω συντελεστές:

	<u>%</u>
Κτίρια - Εγκατ. Κτιρίων	4
Μηχανήματα και τεχνικές εγκαταστάσεις	10 & 20
Μεταφορικά μέσα	10 & 12
Έπιπλα και σκεύη	10
Λογισμικό	20

2.5. Απομείωση αξίας παγίων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ζημιές απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία ενός παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία.

Η αναγνώριση της ζημίας απομείωσης γίνεται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδο. Οι ζημιές απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται. Ειδικά, η απομείωση υπεραξίας δεν αναστρέφεται. Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημίας απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο εάν δεν είχε αναγνωριστεί η ζημία απομείωσης.

2.6. Παύση αναγνώρισης παγίων

- 2.6.1.** Ένα πάγιο στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται στον ισολογισμό όταν το στοιχείο αυτό διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή του.
- 2.6.2.** Το κέρδος ή η ζημία από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης, αν υπάρχει, και της λογιστικής αξίας του στοιχείου.
- 2.6.3.** Το κέρδος ή η ζημία από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, εκτός εάν προβλέπεται διαφορετικά από τον παρόντα νόμο.

2.7. Φόρος Εισοδήματος

Το ΚΕΘΕΑ σύμφωνα με το νόμο ιδρύσεώς του έχει τις ίδιες φορολογικές απαλλαγές που έχουν οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης. Ο φόρος εισοδήματος είναι το σύνολο της τρέχουσας υποχρέωσης.

Τρέχουσα υποχρέωση

Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί των φορολογητέων κερδών της χρήσης με τον εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή, ο οποίος για τη χρήση του 2020 είναι 24%. Οι ζημιές είναι δυνατόν να συμψηφίζονται με φορολογητέα κέρδη της πενταετίας που ακολουθεί τη χρήση που έχουν πραγματοποιηθεί. Τα φορολογητέα κέρδη διαφέρουν από τα καθαρά κέρδη του Κέντρου ως αυτά αναφέρονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις διότι δεν περιλαμβάνουν έσοδα ή έξοδα τα οποία δεν φορολογούνται ή αναγνωρίζονται φορολογικά σε άλλες χρήσεις και δεν περιλαμβάνουν ποσά τα οποία ουδέποτε φορολογούνται ή αναγνωρίζονται φορολογικά.

Αναβαλλόμενος φόρος

Σύμφωνα με το άρθρο 23 § 3 του Ν.4308/2014, η οντότητα δύναται να αναγνωρίζει αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της. Το ΚΕΘΕΑ δεν υπολογίζει αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή υποχρέωση.

2.8. Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους. Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Η τιμή κτήσης υπολογίζεται βάσει της μεθόδου του μέσου σταθμικού όρου. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αντικατοπτρίζει την κατ' εκτίμηση τιμή πώλησης αφού αφαιρεθούν όλα τα έξοδα πώλησης.

2.9 Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι πελάτες καταχωρούνται αρχικά στο κόστος. Το ποσό της πρόβλεψης για ενδεχόμενη απομείωση μεταφέρεται στα αποτελέσματα.

2.10 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα των Διαθεσίμων

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων περιλαμβάνουν μετρητά και καταθέσεις.

2.11 Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων:

- Υπάρχει νομική ή συμβατική δέσμευση ως αποτέλεσμα ιστορικού γεγονότος,
- Υπάρχει αυξημένη πιθανότητα ανάγκης εκταμίευσης για ανταπόκριση στην υποχρέωση και
- Το πιθανολογούμενο ποσό της υποχρέωσης είναι δυνατόν να εκτιμηθεί.

Οι ανωτέρω εκτιμήσεις γίνονται από τη Διοίκηση της οντότητας.

2.12 Παροχές κατά τη συνταξιοδότηση προσωπικού

Σύμφωνα με την Ελληνική Εργατική Νομοθεσία το ΚΕΘΕΑ, είναι υποχρεωμένο με τη συνταξιοδότηση οποιουδήποτε μέλους του προσωπικού να καταβάλει σε αυτό συγκεκριμένη χρηματική παροχή. Η χρηματική αυτή παροχή οφείλεται κατά τη στιγμή της συνταξιοδότησης και ισούται με το 40% της δικαιούμενης αποζημίωσης που προσδιορίζεται με παραμέτρους.

- α) το χρόνο υπηρεσίας στο Κέντρο
- β) τη μηνιαία αμοιβή κατά το έτος συνταξιοδότησης και
- γ) λοιπούς παράγοντες ως προσδιορίζονται υπό της σχετικής νομοθεσίας - σύμφωνα με το νόμο 3144/2003 (άρθρο 21 παρ. 13) ορίζεται ως ανώτατο πλαφόν εφάπαξ τα 15.000 ευρώ.

Οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λογίζονται με την αρχή του δουλευμένου, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα, ενώ οι πληρωμές μειώνουν την αξία τους.

Το Κέντρο δεν σχηματίζει πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού με βάση αποδεκτή αναλογιστική μελέτη αλλά σύμφωνα με τα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά.

2.13. Αναγνώριση εσόδων

Η κύρια πηγή εσόδου της οντότητας είναι η πώληση προϊόντων γραφικών τεχνών και η λήψη κρατικών επιχορηγήσεων και δωρεών, είτε από το Υπουργείο Υγείας είτε από λοιπούς ιδιωτικούς φορείς. Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της χρήσεως στην οποία

πραγματοποιούνται και επιμετρώνται σε ποσά καθαρά από εκπτώσεις που συνδέονται άμεσα με αυτά.

2.14. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν.

Όταν η επιχορήγηση σχετίζεται με ένα στοιχείο εξόδων, αναγνωρίζεται ως έσοδο κατά την περίοδο που είναι αναγκαία για να αντιστοιχίσει την επιχορήγηση σε συστηματική βάση με τα έξοδα που πρόκειται να αντισταθμίσει. Όταν η επιχορήγηση σχετίζεται με ένα περιουσιακό στοιχείο, αναγνωρίζεται ως αναβαλλόμενο έσοδο και μεταφέρεται στα αποτελέσματα σε ίσα ποσά κατά τη διάρκεια της προσδοκώμενης ωφέλιμης ζωής του σχετικού περιουσιακού στοιχείου.

2.15. Ληφθείσες δωρεές παγίων περιουσιακών στοιχείων

Οι ληφθείσες δωρεές παγίων περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση σε ιδιαίτερο αποθεματικό «Δωρεές ακινήτων και λοιπών παγίων περιουσιακών στοιχείων».

Όταν το ΚΕΘΕΑ αποκτά ακίνητα περιουσιακά στοιχεία τα οποία προέρχονται από δωρεά, αναγνωρίζει τα δωριζόμενα περιουσιακά στοιχεία με βάση το «Σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων», καθώς η διοίκηση θεωρεί ότι κατά αυτόν το τρόπο αυτά παρουσιάζονται στην εύλογη αξία τους. Σε περιπτώσεις λοιπών παγίων περιουσιακών στοιχείων, αυτά αναγνωρίζονται στην τρέχουσα αξία τους.

2.16. Πιστωτές

Η αποτίμηση των πιστωτών γίνεται στην ονομαστική αξία των υποχρεώσεων.

2.17. Στοιχεία της καθαρής θέσης

Η καθαρή θέση αποτελείται από το «Σωρευμένο αποθεματικό» και το αποθεματικό «Δωρεές Ακινήτων και λοιπών παγίων περιουσιακών στοιχείων».

Σωρευμένο Αποθεματικό

Το σωρευμένο αποθεματικό αποτελεί σωρευτικά τα αποτελέσματα της οντότητας από ιδρύσεως της μέχρι και την περίοδο στην οποία αναφέρονται οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Δωρεές Ακινήτων και λοιπών παγίων περιουσιακών στοιχείων

Το αποθεματικό «Δωρεές ακινήτων και λοιπών παγίων περιουσιακών στοιχείων» αποτελεί σωρευτικά την αξία των ακινήτων και λοιπών παγίων περιουσιακών στοιχείων αποκτηθέντων δωρεάν.

3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Οικόπεδα	Κτίρια - Εγκ/σεις Κτιρίων - Τεχνικά Έργα	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος							
Υπόλοιπο 1.1.2021	3.197.087	25.732.395	4.345.548	1.661.701	8.953.230	167.894	44.057.855
Προσθήκες		66.435	4.966	242853	271.569	77928	663.751
Μειώσεις		-21.072	-54.840		-139.955		-215.867
Μεταφορές							0
Υπόλοιπο 31.12.2021	3.197.087	25.777.758	4.295.674	1.904.554	9.084.844	245.821	44.505.738
Αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 1.1.2021		18.286.699	3.853.278	1.534.112	8.638.048		32.312.136
Αποσβέσεις χρήσεως		844.510	121.986	59.132	286.130		1.311.758
Μειώσεις		-20.892	-54.839		-139.946		-215.676
Υπόλοιπο 31.12.2021		19.110.318	3.920.425	1.593.243	8.784.232		33.408.218
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2021	3.197.087	6.667.440	375.249	311.311	300.612	245.821	11.097.520

3.1 Ανάλυση Προσθηκών χρήσεως ανά μονάδα

ΜΟΝΑΔΑ	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΕΠΙΠΛΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚ.ΚΤ.ΠΑΓΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
ΚΕΝΤΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	0	3.285	0	0	10.331	77.928	91.544
ΙΘΑΚΗ	0	0	4.616	0	31.124	0	35.740
ΛΙΘΟΓΡΑΦΕΙΟ (ΣΧΗΜΑ & ΧΡΩΜΑ)	0	0	350	0	1.179	0	1.529
ΝΟΣΤΟΣ	0	4.836	0	29.400	14.162	0	48.398
ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ	0	1.017	0	0	12.595	0	13.612
ΑΡΙΑΔΝΗ	0	6.995	0	64.473	36.757	0	108.225
ΔΙΑΒΑΣΗ	0	863	0	0	19.709	0	20.572
ΕΞΟΔΟΣ	0	11.495	0	49.800	15.841	0	77.136
ΣΤΡΟΦΗ	0	582	0	0	10.370	0	10.952
ΕΞΕΛΙΞΙΣ	0	1.984	0	12.900	1.545	0	16.429
ΚΙΒΩΤΟΣ	0	13.097	0	0	22.864	0	35.961
ΑΛΦΑ	0	0	0	0	3.954	0	3.954
ΠΡΟΜΗΘΕΑΣ	0	11.036	0	29.900	14.823	0	55.759
ΠΙΛΟΤΟΣ	0	0	0	0	16.878	0	16.878
ΔΙΚΤΥΟ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΛΗΨΗΣ	0	0	0	0	981	0	981
ΕΝ ΔΡΑΣΕΙ	0	11.246	0	0	9.084	0	20.330
ΗΠΕΙΡΟΣ	0	0	0	56.380	38.205	0	94.585
ΚΥΤΤΑΡΟ	0	0	0	0	11.167	0	11.167
ΣΥΝΟΛΟ	0	66.435	4.966	242.853	271.569	77.928	663.751

4. Ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	<u>2021</u>
<u>Κόστος</u>	
Υπόλοιπο 1.1.2021	927.544
Προσθήκες	14.136
Μειώσεις	0
Υπόλοιπο 31.12.2021	<u>941.680</u>
<u>Αποσβέσεις</u>	
Υπόλοιπο 1.1.2021	913.668
Αποσβέσεις χρήσεως	6.199
Μειώσεις	
Υπόλοιπο 31.12.2021	<u>919.867</u>
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2021	<u>21.813</u>
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2020	<u>13.876</u>

5. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Εγγυήσεις για ενοίκια	19.324	19.324
Εγγυήσεις σε παρόχους ηλεκτρισμού	14.660	14.660
Εγγυήσεις σε παρόχους τηλεπικοινωνιών	15.696	16.136
Λοιπές εγγυήσεις	14.525	13.955
	<u>64.205</u>	<u>64.075</u>

6. Αποθέματα

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Εμπορεύματα	12.580	12.580
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	49.434	51.479
Παραγωγή σε εξέλιξη	18.051	16.850
Πρώτες & βοηθητικές ύλες	135.103	115.166
Αναλώσιμα υλικά	8.300	1.547
(μείον): Πρόβλεψη για υποτίμηση αποθεμάτων	-28.006	-29.549
	<u>195.463</u>	<u>168.072</u>

7. Εμπορικές απαιτήσεις

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Πελάτες	763.121	821.564
Επιταγές εισπρακτέες	86.619	38.410
Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση	196.869	196.869
Γραμμάτια εισπρακτέα σε καθυστέρηση	72.716	72.716
Μείον:		
Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες	-529.042	-566.923
Προβλέψεις για γραμμάτια σε καθυστέρηση	-72.716	-72.716
Προβλέψεις για επισφαλείς επιταγές	-196.869	-196.869
Σύνολο	<u><u>320.698</u></u>	<u><u>293.051</u></u>

8. Λοιπές απαιτήσεις

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Προκαταβολές προσωπικού	231.774	243.227
Λοιπές προκαταβολές και πιστώσεις	36.834	36.512
Ελληνικό Δημόσιο	115.646	53.795
Δεσμευμένοι λογαρ. καταθέσεων	5.450	5.450
Λοιποί χρεώστες	424.613	349.966
Μείον:		
Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες	-56.441	-56.441
Προβλέψεις για επισφ. προκ/λές & πιστώσεις	-21.664	-21.664
	<u><u>736.213</u></u>	<u><u>610.845</u></u>

9. Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ταμείο	17.508	22.405
Καταθέσεις ταμ/ρίου - όψεως	35.466.235	30.350.373
	<u><u>35.483.743</u></u>	<u><u>30.372.778</u></u>

10. Εμπορικές υποχρεώσεις

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Προμηθευτές (10.1)	283.856	391.370
	<u>283.856</u>	<u>391.370</u>

10.1 Ανάλυση προμηθευτών ανά θεραπευτική μονάδα

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ΚΕΘΕΑ ΣΧΗΜΑ & ΧΡΩΜΑ	54.366	77.235
ΚΕΘΕΑ ΙΘΑΚΗ	17.250	133.939
ΚΕΘΕΑ ΕΞΟΔΟΣ	26.487	0
ΚΕΘΕΑ ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ	11.616	12.909
ΚΕΘΕΑ ΣΤΡΟΦΗ	2.736	6.818
ΚΕΘΕΑ ΔΙΑΒΑΣΗ	4.284	783
ΚΕΘΕΑ ΝΟΣΤΟΣ	22.748	5.696
ΚΕΘΕΑ ΕΞΕΛΙΞΙΣ	18.874	7.435
ΚΕΘΕΑ ΑΡΙΑΔΝΗ	19.868	37.854
ΚΕΘΕΑ ΑΛΦΑ	164	0
ΚΕΘΕΑ ΚΥΤΤΑΡΟ - ΟΞΥΓΟΝΟ	8.933	11.442
ΚΕΘΕΑ ΠΙΛΟΤΟΣ	933	886
ΚΕΘΕΑ ΠΡΟΜΗΘΕΑΣ	8.382	3.468
ΚΕΘΕΑ ΚΙΒΩΤΟΣ	8.246	5.449
ΚΕΘΕΑ ΕΝ ΔΡΑΣΕΙ	25.036	17.115
ΚΕΘΕΑ ΠΡΟΛΗΨΗ	3.692	10.355
ΚΕΘΕΑ ΗΠΕΙΡΟΥ	11.189	9.228
ΚΕΘΕΑ ΚΕΝΤΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	39.051	50.758
Σύνολο	<u>283.856</u>	<u>391.370</u>

11. Λοιπές υποχρεώσεις

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Προκαταβολές Πελατών	0	0
Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	148.172	84.457
Οφειλόμενες Αμοιβές Προσωπικού	2.000	3.010
Πιστωτές λιθογραφείου	96.341	0
Δικαιούχοι αμοιβών	0	122.376
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	660.804	368.437
	<u>907.318</u>	<u>578.280</u>

12. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ΙΚΑ	68.641	35.747
Λοιπά ταμεία κύριας ασφάλισης	1809	972
	<u>70.450</u>	<u>36.719</u>

13. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Φ.Π.Α.	11.566	0
Φ.Μ.Υ.	4.640	1.761
Φόροι Ελευθέρων επαγγελματιών	32.234	37.027
Λοιποί φόροι – τέλη	5.178	4.258
	<u>53.619</u>	<u>43.046</u>

14. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους

	<u>2021</u>
Υπόλοιπο 01.01.2021	3.086.519
Καταβληθείσες αποζημιώσεις χρήσης (χρησ/νες προβλέψεις)	-77.865
Αναπροσαρμογή υποχρεώσεων χρήσης (Πρόσθετη πρόβλεψη)	55.158
Υπόλοιπο 31.12.2021	<u>3.063.813</u>

15. Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων

	<u>2021</u>
Υπόλοιπο 01.01.2021	1.656.115
Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων χρήσης	668.452
Σύνολο	<u>2.324.567</u>
Μείον:	
Αναλογούσες στη χρήση 2021	-282.538
Υπόλοιπο 31.12.2021	<u><u>2.042.029</u></u>

16. Συσσωρευμένο αποθεματικό

Έτος	
1988-2011	19.175.141
2012	-347.392
2013	2.928.934
2014	2.065.651
2015	1.067.317
2016	972.932
2017	2.017.316
2018	778.171
2019	1.725.368
2020	3.950.513
2021	4.101.196
	<u>38.435.148</u>

17. Κύκλος εργασιών

<u>2021</u>	<u>Λιθογραφείο</u>	<u>Λοιπές Μονάδες</u>	<u>Σύνολο</u>
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	1.490	0	1.490
Πωλήσεις Προϊόντων	592.381	3.008	595.389
Πωλήσεις Υπηρεσιών	2.358	242	2.600
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	98.484		98.484
	<u>694.712</u>	<u>3.250</u>	<u>697.962</u>

<u>2020</u>	<u>Λιθογραφείο</u>	<u>Λοιπές Μονάδες</u>	<u>Σύνολο</u>
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	430	0	430
Πωλήσεις Προϊόντων	490.783	10.496	501.279
Πωλήσεις Υπηρεσιών	1.318	0	1.318
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	67.639	0	67.639
	<u>560.170</u>	<u>10.496</u>	<u>570.666</u>

18. Λειτουργικά Έξοδα

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	12.215.545	10.685.877
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	503.159	528.335
Παροχές τρίτων	1.744.812	1.463.994
Φόροι-Τέλη	7.883	7.190
Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων	1.317.957	1.283.789
Τόκοι και συναφή έξοδα	6.294	4.055
Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	117.958	155.088
Αναλώσεις Αποθεμάτων	199.765	136.069
Έξοδα μεταφορών	95.477	82.067
Έξοδα Ταξιδίων	80.014	81.652
Έξοδα Προβολής και φιλοξενίας	76.004	80.897
Έξοδα εντύπων και γραφικής ύλης	81.729	92.008
Έξοδα προγραμμάτων	340.641	97.448
Έξοδα εκπαιδευτικών προγραμμάτων	16.360	112
Έξοδα επιχορηγούμενων προγραμμάτων	0	0
Έξοδα υλικών και αναλώσεων	268.301	278.045
Δαπάνες μελών	846.759	901.792
Διάφορα έξοδα	164.303	135.474
	<u>18.082.960</u>	<u>16.013.892</u>

Τα παραπάνω ποσά έχουν κατανεμηθεί ως εξής:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Κόστος πωλήσεων	716.533	634.340
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.420.775	3.862.904
Έξοδα θεραπευτικών μονάδων	12.939.358	11.512.593
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6.294	4.055
	<u>18.082.960</u>	<u>16.013.892</u>

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Μέσος όρος απασχοληθέντος προσωπικού	574	484
Κόστος απασχόλησης		
Μισθοί	9.903.623	8.649.860
Κοινωνικές επιβαρύνσεις (Ασφαλιστικές εισφορές εργοδότη)	2.310.054	2.033.522
Αποζημιώσεις απολυομένων	0	0
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	1.868	2.496
Σύνολο	<u>12.215.545</u>	<u>10.685.877</u>

19. Έσοδα επιχορηγήσεων και δωρεών

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Επιχορηγήσεις Υπουργείου Υγείας	18.409.312	18.096.145
Δωρεές	66.492	84.344
Επιχορήγηση ΟΠΑΠ	65.296	67.134
Έκτακτες Επιχορηγήσεις Κεντρικής Διοίκησης	20.000	20.000
Παρεπόμενες ασχολίες	10.694	4.176
Λοιπά έσοδα προγραμμάτων/επιχορηγήσεων	0	50.886
Έσοδα ERASMUS & EE	131.723	95.516
Εσοδα επιχ/σεων ΠΔΕ	2.286.869	493.551
	<u>20.990.386</u>	<u>18.911.752</u>
Μείον: Πάγια από επιχορηγήσεις ΠΔΕ	-293.764	-46.285
	<u>20.696.623</u>	<u>18.865.467</u>

**19.1 Επιχορηγήσεις Υπουργείου Υγείας
(ανά Ληφθείσες Δόσεις)**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
1η δόση (Ιανουάριος)	3.033.300	1.516.600
2η δόση (Φεβρουάριος)	0	0
3η δόση (Μάρτιος)	1.516.650	3.033.200
4η δόση (Απρίλιος)	1.516.650	1.516.600
5η δόση (Μάιος)	1.516.650	
6η δόση (Ιούνιος)	1.516.650	3.033.200
7η δόση (Ιούλιος)	1.516.650	0
8η δόση (Αύγουστος)	1.516.650	3.033.200
9η δόση (Σεπτέμβριος)	1.516.650	1.516.600
10η δόση (Οκτώβριος)	1.516.650	1.516.600
11η δόση (Νοέμβριος)	0	1.214.000
12η δόση (Δεκέμβριος)	3.617.500	2.182.000
	<u>18.784.000</u>	<u>18.562.000</u>
Μείον: Ποσά τα οποία αφορούν αγορές παγίων περιουσιακών στοιχείων	-374.688	-465.855
	<u>18.409.312</u>	<u>18.096.145</u>

20. Λοιπά έσοδα και κέρδη

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	282.538	272.771
Έσοδα από απραγματοποίητες προβλέψεις	105.246	15.059
Έσοδα από ασφαλιστικές αποζημιώσεις	0	0
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	2.334	8.017
	<u>390.118</u>	<u>295.848</u>

21. Λοιπά έξοδα και ζημιές

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	4.122	6.313
Προβλέψεις για επισφαλείς εμπορικές απαιτήσεις	2.949	48.491
Προβλέψεις για απομείωση αξίας αποθεμάτων	73	9.813
Έκτακτες ζημιές	512	1.436
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα	2.140	1.246
	<u>9.796</u>	<u>67.299</u>

22. Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Δεν δόθηκαν αμοιβές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

23. Αμοιβές Ελεγκτών

Οι συνολικές αμοιβές που χρεώθηκαν κατά την περίοδο από το νόμιμο ελεγκτή (ελεγκτικό γραφείο) της οντότητας, για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ανέρχονται στο ποσό των € 9.486 (συμπεριλαμβανομένου του αναλογούντα ΦΠΑ).

24. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υφίστανται ενδεχόμενες υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΛΙΑΠΗΣ
ΑΔΤ: ΑΚ220388

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΤΟΜΕΑ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΦΡΑΤΖΕΣΚΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ
ΑΔΤ: ΑΑ007691

ΜΑΡΙΑ ΜΑΡΤΣΑΚΗ
ΑΔΤ: ΑΚ800337