



Η ΘΕΟΤΟΚΟΣ



Ι.Π.Α.Π.
ΙΔΡΥΜΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ
& ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΠΑΙΔΙΩΝ
& ΝΕΩΝ ΜΕ ΝΟΗΤΙΚΗ ΥΣΤΕΡΗΣΗ

Ίδρυμα Προστασίας Απροσαρμόστων Παίδων

«Η Θεοτόκος»

Θεοτόκου 2, 131 22 Ίλιον

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2017

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	3
2. Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός)	5
3. Κατάσταση Αποτελεσμάτων.....	6
4. Προσάρτημα επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2017	7
4.1. Πληροφορίες σχετικές με το Ίδρυμα	7
5. Πλαίσιο κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	8
6. Περίοδος Αναφοράς.....	8
7. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	9
8. Βασικές Λογιστικές Πολιτικές	9
8.1. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις.....	9
8.2. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	10
8.3. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι	10
8.3.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	10
8.3.2. Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές απαιτήσεις.....	12
8.3.3. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	12
8.3.4. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	12
8.3.5. Προβλέψεις.....	13
8.3.6. Κρατικές επιχορηγήσεις.....	13
8.3.7. Έσοδα και έξοδα.....	13
8.3.8. Στοιχεία της καθαρής θέσεως.....	14
8.3.9. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	14
8.3.10. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού	14
8.3.11. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές.....	14
8.4. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων.....	14
8.4.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων	14
8.4.2. Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων	15
8.4.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων	15
8.4.4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	15
9. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	15
10. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	16
10.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	16
11. Προβλέψεις	16
12. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	17
13. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού.....	17
14. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	18
15. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	18
16. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	18



1 Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ιδρύματος Προστασίας και Αποκατάστασης Παιδιών & Νέων με Νοητική Στέρση «Η Θεοτόκος»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ιδρύματος Προστασίας και Αποκατάστασης Παιδιών & Νέων με Νοητική Στέρση «Η Θεοτόκος», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2017, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

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

Ευθύνη του Ελεγκτή

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

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

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

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του ιδρύματος δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από την ίδρυση του έως και το 2017. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το ίδρυμα δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του παραπάνω θέματος που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ιδρύματος Προστασίας και Αποκατάστασης Παιδιών & Νέων με Νοητική Στέρση «Η Θεοτόκος» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Αθήνα, 27 Φεβρουαρίου 2018

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής


Παναγιώτης Χριστόπουλος

Α.Μ. ΣΟΕΛ 28481



Grant Thornton

An instinct for growth™

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Ζεαύρου 56, 17564 Παλαιό Φάληρο
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127



2 Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός)

		31/12/2017	31/12/2016
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία	Σημ.		
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	10.1	620.279,07	679.219,80
Μηχανολογικός εξοπλισμός	10.1	20.367,93	284,48
Λοιπός εξοπλισμός	10.1	90.427,13	78.123,78
Σύνολο		731.074,13	757.628,06
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά		2.934,70	2.934,70
Σύνολο		2.934,70	2.934,70
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		734.008,83	760.562,76
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία			
Ασφαλιστικοί οργανισμοί και άλλοι φορείς		1.600.292,71	1.797.818,23
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		134.290,00	166.708,00
Λοιπές απαιτήσεις		85.895,57	1.575,00
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		0,00	0,00
Προπληρωμένα έξοδα		3.372,37	4.581,75
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		1.430.676,41	1.353.043,87
Σύνολο		3.254.527,06	3.323.726,85
Σύνολο κυκλοφορούντων		3.254.527,06	3.323.726,85
Σύνολο Ενεργητικού		3.988.535,89	4.084.289,61
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο		3.139.704,33	3.348.621,85
Σύνολο		3.139.704,33	3.348.621,85
Σύνολο καθαρής θέσης		3.139.704,33	3.348.621,85
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	11.1	700.493,15	654.194,65
Λοιπές προβλέψεις	11.2	53.317,23	53.317,23
Σύνολο		753.810,38	707.511,88
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		2.934,70	2.934,70
Σύνολο		2.934,70	2.934,70
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις		8.237,81	2.649,47
Φόρος εισοδήματος		1.013,65	757,28
Λοιποί φόροι και τέλη		1.307,27	1.186,58
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		14,87	14,87
Λοιπές υποχρεώσεις		1.352,88	14.751,52
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		0,00	5.861,46
Έσοδα επομένων χρήσεων		80.160,00	0,00
Σύνολο		92.086,48	25.221,18
Σύνολο Υποχρεώσεων		95.021,18	28.155,88
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		3.988.535,89	4.084.289,61

3 Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	31/12/2017	31/12/2016
ΕΣΟΔΑ		
Έσοδα από πωλήσεις εργαστηρίων	0,00	5.074,75
Έσοδα από πωλήσεις άχρ.υλικού	0,00	0,00
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	1.755.473,80	1.880.060,00
Έσοδα από επιχορηγήσεις	0	
*Κρατική επιχορήγηση	371.813,00	384.180,00
*Δωρεές	325.926,04	364.221,73
*Λοιπές επιχορηγήσεις	122.152,00	152.219,45
	<u>819.891,04</u>	<u>900.621,18</u>
Λοιπά έσοδα	12.658,10	66.091,15
Έσοδα κεφαλαίων	2.502,00	5.459,83
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	<u>2.590.524,94</u>	<u>2.857.306,91</u>
ΜΕΙΟΝ: ΕΞΟΔΑ		
Κόστος υλικών εργαστηρίων	0,00	0,00
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	2.090.067,69	1.995.134,12
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	27.495,52	58.307,58
Παροχές τρίτων	111.620,45	105.607,73
Αποσβέσεις	78.016,23	74.677,26
Φόροι-Τέλη	13.138,63	8.251,07
Λοιπά έξοδα και ζημιές	476.438,94	727.813,03
Τόκοι και συναφή έξοδα	860,62	1.275,64
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	<u>2.797.638,08</u>	<u>2.971.066,43</u>
Αποτέλεσμα προ φόρων	<u>-207.113,14</u>	<u>-113.759,52</u>
Φόροι εισοδήματος	1.804,38	2.662,15
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	<u>-208.917,52</u>	<u>-116.421,67</u>

4 Προσάρτημα επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2017

4.1. Πληροφορίες σχετικές με το Ίδρυμα

Το ΙΠΑΠ «Η ΘΕΟΤΟΚΟΣ» είναι κοινωφελές Ίδρυμα, Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί απρόσκοπτα από το 1963. Συστάθηκε το 1954 (ΒΔ 212 Τεύχος Α' 08/09/1954) και εποπτεύεται από το Υπουργείο Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων. Σήμερα, το ΙΠΑΠ « Η ΘΕΟΤΟΚΟΣ» λειτουργεί ως Κέντρο Αποθεραπείας – Αποκατάστασης, Κέντρο Ημερήσιας Φροντίδας για άτομα με Νοητική Υστέρηση βάσει της 824/18.05.2006 Απόφαση αδείας Ίδρυσης και της 3387/26.06.2006 Απόφαση αδείας λειτουργίας και όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την 5211/17.10.2012 Απόφαση τροποποίησης της Περιφέρειας Αττικής. Διοικείται από 9μελές άμισθο Δ.Σ.

Βάσει του υπ' αρ. πρωτ. 824/18_5_2006 Νομαρχία Αθηνών, έχει χορηγηθεί άδεια Ίδρυσης Κέντρου Αποθεραπείας- Αποκατάστασης, Κέντρου Ημερήσιας Φροντίδας για άτομα με νοητική υστέρηση, στο ίδρυμα ΙΠΑΠ Η ΘΕΟΤΟΚΟΣ, στο επί της οδού Θεοτόκου 2 - 1λιον, κτιριακό συγκρότημα, με την επωνυμία " Η ΘΕΟΤΟΚΟΣ".

Σκοπός του Ιδρύματος είναι να παρέχει υπηρεσίες ειδικής εκπαίδευσης και θεραπείας σε παιδιά προσχολικής ηλικίας από 2,5- 5 ετών (πρώιμη παρέμβαση) και εφήβους από 14-20 ετών, με αναπτυξιακή ανωριμότητα, νοητικές αναπτυξιακές διαταραχές και διαταραχές του αυτιστικού φάσματος. Επίσης παρέχει επαγγελματική κατάρτιση και εργασιακή αποκατάσταση σε ενήλικες νέους/ες από 20-35 ετών και υποστηρίζει το οικογενειακό περιβάλλον τους και παρεμβαίνει όταν είναι αναγκαίο.

Σήμερα φοιτούν καθημερινά 360 παιδιά και νέοι εκ των οποίων οι 45 περίπου είναι άποροι ή και ανασφάλιστοι και υποστηρίζονται με προγράμματα, πρότυπα για την Ελλάδα και την Ευρώπη. Στο Ίδρυμα απασχολούνται 100 εργαζόμενοι (επιστημονικό, διοικητικό και βοηθητικό προσωπικό).

Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται στην Θεοτόκου 2, 131 22 1λιον. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 15 Φεβρουαρίου 2018.

Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.



5. Πλαίσιο κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) του Ν.4308/2014. Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων που προκύπτουν στην περίοδο αναγνωρίζονται στην περίοδο αυτή βάσει της αρχής του δουλευμένου. Το Ίδρυμα εμπίπτει στις οντότητες της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 και κατατάσσεται στην κατηγορία των μικρών οντοτήτων του άρθρου 2 του νόμου 4308/2014.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελούν ενιαίο σύνολο και παρουσιάζουν εύλογα (εύλογη παρουσίαση), τα αναγνωριζόμενα περιουσιακά στοιχεία (στοιχεία του ενεργητικού), τις υποχρεώσεις, την καθαρή θέση, τα στοιχεία εσόδων, εξόδων, κερδών και ζημιών της εκάστοτε περιόδου, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Το Ίδρυμα δεν έχει παρεκκλίνει από την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4308/2014 για να εκπληρώσει την υποχρέωση περί εύλογης παρουσίασης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν.4308/2014 και των σχετικών προτύπων, το Ίδρυμα εφάρμοσε τα ΕΛΠ που ισχύουν για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2015 στα χρηματοοικονομικά στοιχεία από 31 Δεκεμβρίου 2013.

Το Ίδρυμα λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και δεν είναι υπό εκκαθάριση.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται στο τοπικό νόμισμα (ευρώ). Διαφορές που τυχόν παρουσιάζονται μεταξύ των κονδυλίων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων κονδυλίων στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

6. Περίοδος Αναφοράς

Οι παρούσες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Ι.Δ «ΙΠΑΠ ΘΕΟΤΟΚΟΣ» καλύπτουν την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2017 έως 31 Δεκεμβρίου 2017. Οι συγκριτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις καλύπτουν την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2016 έως 31 Δεκεμβρίου 2016.



7. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Το Ίδρυμα διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

8. Βασικές Λογιστικές Πολιτικές

Οι λογιστικές πολιτικές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια για όλες τις χρήσεις που παρουσιάζονται.

8.1. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΕΛΠ απαιτεί από τη διοίκηση τον σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, όπως επίσης την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και τα δημοσιευμένα ποσά εσόδων και εξόδων κατά την περίοδο αναφοράς. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις επαναξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται τόσο στην εμπειρία του παρελθόντος όσο και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά με βάση τις συγκεκριμένες συνθήκες. Οι εκτιμήσεις και οι υποθέσεις που ενέχουν ουσιαστικό κίνδυνο να προκαλέσουν σημαντικές αλλαγές στα ποσά των απαιτήσεων και υποχρεώσεων εντός της επόμενης χρήσης παρατίθενται παρακάτω.

• Ζημίες απομείωσης

Επισφαλείς Απαιτήσεις. Οι απαιτήσεις της εταιρίας επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης.

