



**ΙΔΡΥΜΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΤΩΝ ΠΑΙΔΩΝ**

**«Η ΘΕΟΤΟΚΟΣ»**

**Θεοτόκου 2, 131 22 Ίλιον**

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

(Βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων)

**Χρήσεως 2019**

**1 Ιανουαρίου 2019 έως 31 Δεκεμβρίου 2019**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

|   |    |
|---|----|
| 1 Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή .....  | 3  |
| 2 Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός) .....  | 6  |
| 3 Κατάσταση Αποτελεσμάτων .....   | 7  |
| 4 Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης .....   | 8  |
| 5 Προσάρτημα επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2019 .....  | 9  |
| 5.1 Πληροφορίες σχετικές με το Ίδρυμα .....   | 9  |
| 6 Πλαίσιο κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων .....   | 9  |
| 7 Περίοδος Αναφοράς .....   | 10 |
| 8 Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας .....                                | 11 |
| 9 Βασικές Λογιστικές Πολιτικές .....  | 11 |
| 9.1 Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις .....   | 11 |
| 9.2 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι .....   | 11 |
| 9.2.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία .....   | 11 |
| 9.2.2 Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές απαιτήσεις .....  | 13 |
| 9.2.3 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....  | 13 |
| 9.2.4 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις .....  | 14 |
| 9.2.5 Προβλέψεις .....  | 14 |
| 9.2.6 Κρατικές επιχορηγήσεις .....  | 14 |
| 9.2.7 Έσοδα και έξοδα .....   | 15 |
| 9.2.8 Φόρος εισοδήματος .....   | 15 |
| 9.2.9 Στοιχεία της καθαρής θέσεως .....   | 15 |
| 9.2.10 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις .....  | 15 |
| 9.2.11 Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού .....   | 15 |
| 9.2.12 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές .....   | 16 |
| 9.3 Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων .....       | 16 |
| 9.3.1 Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων .....   | 16 |
| 9.3.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων .....   | 16 |
| 9.3.3 Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων .....  | 16 |
| 9.3.4 Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ..... | 16 |
| 10 Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού .....                     | 17 |
| 11 Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία .....  | 17 |
| 12 Ασφαλιστικοί οργανισμοί και άλλοι φορείς .....   | 17 |
| 13 Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου .....  | 18 |
| 14 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....   | 18 |
| 15 Λοιπά αποθεματικά .....  | 19 |
| 16 Προβλέψεις .....   | 19 |
| - Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία .....   | 19 |
| - Λοιπές προβλέψεις .....   | 19 |
| 17 Έσοδα επόμενων χρήσεων .....   | 20 |
| 18 Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας .....  | 21 |
| 19 Αμοιβές προσωπικού .....   | 22 |
| 20 Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων ..  | 22 |
| 21 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό .....                 | 22 |
| 22 Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων .....   | 22 |
| 23 Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων .....  | 22 |
| 24 Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις .....                | 23 |
| 25 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού .....   | 23 |

## **1 Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ιδρύματος «ΙΔΡΥΜΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΤΩΝ ΠΑΙΔΩΝ Η ΘΕΟΤΟΚΟΣ»

### **Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

#### **Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του ιδρύματος «ΙΔΡΥΜΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΤΩΝ ΠΑΙΔΩΝ Η ΘΕΟΤΟΚΟΣ» (το Ίδρυμα), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ιδρύματος «ΙΔΡΥΜΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΤΩΝ ΠΑΙΔΩΝ Η ΘΕΟΤΟΚΟΣ» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 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 με επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του ιδρύματος δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από το 2013 έως 2019. 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.

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 οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

## **Ευθύνες της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων**

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

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Ιδρύματος 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 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 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 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.

