



TABLE OF CONTENTS

| | |
|--|----|
| 1. Independent Auditor's Report | 3 |
| 2. Statement of Financial Position (Balance Sheet) | 6 |
| 3. Profit or Loss Statement | 7 |
| 4. Statement of Changes in Equity | 7 |
| 5. Appendix to the financial statements as at 31 December 2022 | 8 |
| 5.1. Information about the Foundation | 8 |
| 6. Framework for the preparation of financial statements | 8 |
| 7. Reporting period | 9 |
| 8. Factors that pose a risk to the Company's prospects as a going concern | 9 |
| 9. Basic Accounting Policies | 10 |
| 9.1. Significant accounting judgements, estimates and assumptions | 10 |
| 9.2. Accounting principles and methods followed | 10 |
| 9.2.1. Tangible fixed assets | 10 |
| 9.2.2. Trade and other receivables | 12 |
| 9.2.3. Prepayments and other non-financial assets | 12 |
| 9.2.4. Financial liabilities | 13 |
| 9.2.5. Provisions | 13 |
| 9.2.6. Government grants | 13 |
| 9.2.7. Revenue and expenses | 13 |
| 9.2.8. Income tax | 14 |
| 9.2.9. Elements of equity | 14 |
| 9.2.10. Contingent assets and contingent liabilities | 14 |
| 9.2.11. Events after the balance sheet date. | 14 |
| 9.2.12. Significant accounting estimates and assumptions | 14 |
| 9.3. Changes in accounting policies, changes in accounting estimates and corrections of prior period errors | 15 |
| 9.3.1 Change in accounting policies | 15 |
| 9.3.2 Changes in accounting estimates | 15 |
| 9.3.3. Correction of prior period errors | 15 |
| 9.3.4. Derogations from statutory provisions in order to achieve a fair presentation of financial statements | 15 |
| 10. Relationships of an asset or liability to more than one line item in the balance sheet | 15 |
| 11. Information about tangible and intangible assets | 16 |
| 12. Insurance organisations and other entities | 16 |
| 13. Accrued income of the period | 17 |
| 14. Cash and cash equivalents | 17 |
| 15. Other reserves | 18 |
| 16. Provisions | 18 |
| -Provision for staff termination indemnities | 18 |
| -Other provisions | 21 |
| 17. Deferred income | 21 |
| 18. Revenue and expenses of significant amount or of particular frequency or importance | 22 |
| 19. Staff remuneration | 23 |
| 20. Advances and appropriations to members of administrative, management and supervisory bodies | 24 |
| 21. Financial commitments, guarantees and contingent liabilities not shown in the balance sheet | 24 |
| 22. Interest embedded in the value of assets | 24 |
| 23. Shares in companies in which the partners have unlimited liability | 24 |
| 24. Arrangements (agreements) not shown in the balance sheet with significant positive or negative effects | 24 |
| 25. Events after the balance sheet date | 24 |



1. Independent Auditor's Report

To the Board of Directors of the Foundation THEOTOKOS – FOUNDATION FOR THE PROTECTION OF CHILDREN WITH DISABILITIES

Audit Report on the Financial Statements

Qualified opinion

We have audited the accompanying financial statements of the foundation THEOTOKOS – FOUNDATION FOR THE PROTECTION OF CHILDREN WITH DISABILITIES (the Foundation) which comprise the balance sheet as at 31 December 2021, the income statement and the statement of changes in equity for the year then ended, and the related appendix.

In our opinion, except for the effects of the matters referred to in the paragraph "Basis for qualified opinion" of our report, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the foundation THEOTOKOS – FOUNDATION FOR THE PROTECTION OF CHILDREN WITH DISABILITIES as at 31 December 2022 and its financial performance for the year ended on that date, in accordance with the provisions of Law 4308/2014 as amended.

Basis for qualified opinion

Our audit disclosed that the tax obligations of the foundation have not been audited by the Tax Authorities for the years from 2017 to 2022. Therefore, the tax results have not become final. The Foundation has not made an estimate of the additional taxes and surcharges that may be levied in a future tax audit and has not formed a provision for this potential liability. From our audit, we have not obtained reasonable assurance about the estimate of the amount of provision that may be required.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISA) as incorporated into Greek law. Our responsibilities under these standards are further described in the section of our report entitled "Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements". We have been independent of the Company, throughout our appointment, in accordance with the Code of Ethics for Professional Accountants of the Council on International Standards on Auditing Ethics as incorporated into Greek law and the ethical requirements related to the audit of financial statements in Greece and have fulfilled our ethical responsibilities in accordance with the requirements of applicable law and the aforementioned Code of Ethics. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for a qualified opinion.

Management's Responsibilities over the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with the provisions of Law 4308/2014 as applicable, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.




In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, where applicable, matters relating to continuing operations and the use of the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the Company or discontinue operations or has no realistic alternative but to take those actions.

Auditor's Responsibilities for the Audit of Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements, taken as a whole, are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high-level assurance, but it is not a guarantee that an audit performed in accordance with the ISAs, as incorporated into Greek law, will always detect a material misstatement when it occurs. Errors may arise from fraud or error and are considered material when, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As an audit task, in accordance with the ISAs as incorporated into Greek law, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. Also:

- We identify and evaluate the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, by designing and performing audit procedures that are appropriate to those risks and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement due to fraud is higher than that due to error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, false assurances or circumvention of internal controls.
- We understand the internal control relevant to the audit for the purpose of designing audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- We evaluate the appropriateness of the accounting principles and methods used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- We express an opinion on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and on the basis of the audit evidence obtained as to whether there is any material uncertainty about events or circumstances that may indicate a material uncertainty about the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required in the auditor's report to draw attention to the relevant disclosures in the financial statements or, if those disclosures are inadequate, to qualify our opinion. Our conclusions are based on audit evidence obtained up to the date of the auditor's report. However, future events or circumstances may result in the Company ceasing to operate as a going concern.



- We evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including disclosures, and whether the financial statements present the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Among other matters, we communicate to management, the planned scope and timing of the audit, and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal controls that we identify during our audit.

Athens, 28th February 2023
The Sworn Auditor Accountant
[Signature]

Ioannis N. Georgiadis
Sworn Auditors Accountants Registration No. 36851

Grant Thornton
Sworn Auditors Business Consultants
58 Katechaki Ave., 115 25 Athens
Sworn Auditors Accountants Registration No. 127

2. Statement of Financial Position (Balance Sheet)

| ASSETS | Note. | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------|---------------------|---------------------|
| Non-current assets | | | |
| Tangible fixed assets | | | |
| Immoveable property | 11 | 624.967,52 | 657.365,18 |
| Mechanical equipment | 11 | 11.016,57 | 13.279,78 |
| Other equipment | 11 | 90.851,54 | 118.188,08 |
| Total | | 726.835,63 | 788.833,04 |
| Financial assets | | | |
| Other | 10 | 3.034,70 | 3.304,70 |
| Total | | 3.034,70 | 3.304,70 |
| Total non-current assets | | 729.870,33 | 791.867,74 |
| Current Assets | | | |
| Financial assets | | | |
| Insurance organisations and other bodies | 12 | 382.588,66 | 254.375,66 |
| Accrued income for the period | 13 | 133.666,00 | 113.402,00 |
| Other receivables | | 355.628,60 | 7.011,99 |
| Prepaid expenses | | 3.900,58 | 3.822,53 |
| Cash and cash equivalents | 14 | 1.316.683,96 | 964.604,22 |
| Total | | 2.192.467,80 | 1.343.216,40 |
| Total current assets | | 2.192.467,80 | 1.343.216,40 |
| Total assets | | 2.922.388,13 | 2.135.084,14 |
| LIABILITIES | | | |
| EQUITY | | | |
| Reserves and retained earnings | | | |
| Other reserves | 15 | 62.453,73 | 62.453,73 |
| Retained earnings | 4 | 1.667.881,66 | 800.446,33 |
| Total | | 1.730.335,39 | 862.900,06 |
| Total equity | | 1.730.335,39 | 862.900,06 |
| Provisions | | | |
| Provisions for employee benefits | 16 | 424.298,06 | 744.493,36 |
| Other provisions | 16 | 171.462,97 | 171.462,67 |
| Total | | 605.761,03 | 915.956,33 |
| Liabilities | | | |
| Long-term liabilities | | | |
| Other long-term liabilities | 10 | 2.934,70 | 2.934,70 |
| Total | | 2.934,70 | 2.934,70 |
| Short-term liabilities | | | |
| Trade payables | | 8.716,55 | 10.396,80 |
| Income tax | | 5.761,79 | 4.723,56 |
| Other taxes and fees | | 16.189,94 | 27.027,95 |
| Social security organisations | | 74.351,23 | 71.156,02 |
| Other liabilities | | 2.689,46 | 16.451,31 |
| Operating expenses accrued | | 11.469,27 | 11.752,64 |
| Deferred income | 17 | 464.128,77 | 211.784,77 |
| Total | | 583.307,01 | 353.293,05 |
| Total liabilities | | 586.241,71 | 356.227,75 |
| Total net position, provisions and liabilities | | 2.922.388,13 | 2.135.084,14 |

3. Profit or Loss Statement

* PROFIT OR LOSS STATEMENT per OPERATION

Amounts in EUR

| | Note | 01/01-31/12/2022 | 01/01-31/12/2021 |
|--|------|---------------------|---------------------|
| EARNINGS | | | |
| Earnings from workshops sales | | 0,00 | 0,00 |
| Earnings from the sale of useless material | | 0,00 | 0,00 |
| Earnings from the provision of services | | 1.365.829,21 | 1.044.948,04 |
| Earnings from grants | | | |
| *Government grant | | 390.750,00 | 308.440,00 |
| *Donations | | 1.019.835,68 | 270.372,44 |
| *Other grants | | 727.715,67 | 2.138.301,35 |
| Other Earnings | | 32.196,56 | 141.479,60 |
| Capital Earnings | | 16,20 | 57,17 |
| TOTAL EARNINGS | 18 | 3.536.340,32 | 2.509.907,37 |
| EXPENSES | | | |
| Workshop material costs | | 0,00 | 0,00 |
| Staff salaries & expenses | 19 | 2.367.831,07 | 2.323.174,85 |
| Third party fees & expenses | | 34.829,50 | 68.534,20 |
| Third party benefits | | 271.624,20 | 285.059,38 |
| Depreciation and amortisation | | 68.778,57 | 80.798,77 |
| Taxes - Fees | | 12.975,70 | 8.547,68 |
| Other expenses and losses | | 240.939,85 | 258.946,46 |
| Interest and related expenses | | 2.006,13 | 1.386,86 |
| TOTAL EXPENSES | 18 | 2.998.985,02 | 3.026.448,20 |
| Profit before tax | | 537.355,30 | -516.540,83 |
| Income taxes | | 3.481,76 | 2.748,50 |
| Profit (or loss) for the period after tax | | 533.873,54 | -519.289,33 |

4. Statement of Changes in Equity

| | Other reserves | Retained earnings | Total |
|------------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Balance 31.12.2020 | 62.453,73 | 1.335.973,16 | 1.398.426,89 |
| Change of accounting policy | 0,00 | 317.324,29 | 317.324,29 |
| Changes of items within the period | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Internal transfers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Donations of fixed assets | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Results of period | 0,00 | -519.289,33 | -519.289,33 |
| Balance 31.12.2021 | 62.453,73 | 1.134.008,12 | 1.196.461,85 |
| Changes of items within the period | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Internal transfers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Donations of fixed assets | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Results of period | 0,00 | 533.873,54 | 533.873,54 |
| Balance 31.12.2022 | 62.453,73 | 1.667.881,66 | 1.730.335,39 |



5. Appendix to the financial statements as at 31 December 2022

5.1. Information about the Foundation

THEOTOKOS – FOUNDATION FOR THE PROTECTION OF CHILDREN WITH DISABILITIES is a charitable foundation, a Legal Entity of Private Law of Non-Profit Character and has been operating uninterruptedly since 1963. It was established in 1954 (Royal Decree 212 Vol. A 08/09/1954) and is supervised by the Ministry of Labour and Social Insurance. Today, THEOTOKOS – FOUNDATION FOR THE PROTECTION OF CHILDREN WITH DISABILITIES operates as a Rehabilitation Centre, Day Care Centre for people with Intellectual Disability under the 824/18.05.2006 Foundation License Decision and the 3387/26.06.2006 Operating License Decision and as amended and in force by the 5211/17.10.2012 Amendment Decision of the Region of Attica. It is governed by a 9-member unpaid Board.

The purpose of the Foundation is to provide special education and therapy services to preschool children from 2.5 years of age (early intervention) and adolescents of 14-20 years of age, with developmental immaturity, cognitive developmental disorders and autistic spectrum disorders. It also provides vocational training and work rehabilitation to adult young people aged 20-35 years and supports their family environment and intervenes when necessary.

The foundation serves 378 children and young people, of whom about 40 are poor a/o uninsured and are supported by programmes that are model programmes in Greece and Europe. The Foundation employs 98 employees (scientific, administrative and auxiliary staff). The headquarters of the Foundation are located at 2 Theotokou Street, 13122 Iliou. The financial statements have been approved by the Board of Directors on 17 February 2023.

6. Framework for the preparation of financial statements

The financial statements have been prepared in full compliance with the Greek Accounting Standards (GAS) of Law 4308/2014. All balance sheet and profit and loss statement items arising in the period are recognised in that period on an accrual basis.

The Foundation falls within the Entities of paragraph 2c of Article 1 and is classified as a medium-sized entity under Law 4308/2014.

The financial statements are a single entity and present fairly (fair presentation), the recognised assets (elements of assets), liabilities, net position, income, expenses, profits and losses for the period, as applicable, in accordance with the provisions of this law.

The Foundation has not deviated from the application of the provisions of Law 4308/2014 in order to fulfil the obligation of fair presentation.

In accordance with the provisions of Article 37 of Law 4308/2014 and the relevant standards, the Foundation has applied the Accounting Standards applicable in the financial year ended 31 December 2015 to the financial information as of 31 December 2013.

The Foundation operates under the going concern assumption and is not in liquidation.

The financial statements are presented in the euro currency. Any differences between the amounts presented in the financial statements and the corresponding amounts in the notes are due to rounding.

7. Reporting period

The present annual financial statements of THEOTOKOS – FOUNDATION FOR THE PROTECTION OF CHILDREN WITH DISABILITIES, Legal Entity of Private Law, cover the period from 1st January 2021 to 31st December 2022. The comparative financial statements cover the period from 1st January 2021 to 31st December 2021.

8. Factors that pose a risk to the Company's prospects as a going concern

The Foundation carried out a relevant assessment and did not identify any factors that jeopardise its prospects as a going concern.

9. Basic Accounting Policies

The accounting policies on the basis of which the financial statements have been prepared have been applied consistently for all the years presented.

9.1. Significant accounting judgements, estimates and assumptions

The preparation of financial statements in conformity with Greek Accounting Standards requires management to make judgements, estimates and assumptions that affect the reported amounts of assets and liabilities, disclosure of contingent assets and liabilities at the date of the financial statements and the reported amounts of revenues and expenses during the reporting period. These estimates and assumptions are based on past experience and other factors that are believed to be reasonable under the circumstances. Actual results may differ from those estimated. Estimates and judgements are continually reassessed and are based on both past experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Estimates and assumptions that have a significant risk of causing a material change in the amounts of assets and liabilities within the next financial year are set out below.

Accounting estimates are mainly used to calculate depreciation of fixed assets (useful lives), impairment of receivables due to irrecoverability, provisions for staff compensation and provisions for pending litigation.

9.2. Accounting principles and methods followed

The Foundation applies the following accounting principles and methods to the individual elements of the financial statements, within the framework of the accrual principle and the going concern principle.

9.2.1. Tangible fixed assets

a) initial recording

Tangible fixed assets are initially recorded at cost, which includes any expenditure required to bring the item to its present condition or location or intended use.

In particular, in the case of donations, they are valued at their 'fair' value at the time of the donation of the asset. The fair value is that indicated in the notarial documents at the time of the acquisition-donation.

b) subsequent measurement

Subsequent to initial recognition, owner-occupied and investment property shall be measured as follows:

b. 1) owner occupied property

Owner-occupied property is measured at cost less depreciation and impairment losses when these (impairment losses) are considered to be permanent. Owner-occupied buildings are depreciated at an annual rate of 4% reflecting their estimated useful economic life.

b.2) Investment property

Investment property is measured at cost less depreciation and impairment losses when these (impairment losses) are considered to be permanent. Investment buildings are depreciated using an annual depreciation rate of 4% reflecting their estimated useful economic life.

Since the acquisition value of the investment properties is very low (acquisition value at 31/12/2021 of 34.566,64€), the Foundation includes them in the owner-occupied tangible fixed assets.

b.3) Other tangible fixed assets

Other tangible fixed assets are measured at cost less depreciation, and less impairment losses when these (impairment losses) are deemed to be permanent. Other tangible fixed assets are depreciated using the following depreciation rates, which reflect their estimated useful economic lives:

| <u>No.</u> | <u>Description</u> | <u>Impairment rate</u> |
|------------|------------------------------|------------------------|
| (1) | Mechanical equipment | 10% |
| (2) | Passenger means of transport | 16% |
| (3) | Computer and other equipment | 10% & 20% |

Where the depreciable value of an asset of the Agency is less than one thousand five hundred (1.500) euro, the asset shall be fully depreciated in the year in which it is acquired.



c) Writing off

Tangible fixed assets are written off when they are sold or if the Foundation does not expect future economic benefits from their use or sale.

Depreciation of property, plant and equipment is calculated using the straight-line method over their useful lives, estimated as follows:

- Buildings and technical works 25 pa.
- Machinery - Technical installations and other mechanical equipment 10 years.
- Furniture and office and computer equipment from 5 to 10 years.
- Passenger means of transport from 5 to 10 years.

d) other financial assets

Other financial assets are measured at cost less impairment losses when these (impairment losses) are considered to be permanent.

9.2.2. Trade and other receivables

Trade and other receivables are measured at acquisition cost less estimated impairment losses.

9.2.3. Prepayments and other non-financial assets

Prepaid expenses are initially recorded at cost (amounts paid) and subsequently measured at original cost less amounts used on an accruals basis and any impairment losses. Impairment of prepaid expenses refers to the situation where the recipient of the amount concerned is unable to either fulfil the commitment it has entered into or repay the balance of the amount.

Other non-financial assets are initially recorded at cost and subsequently measured at the lower of cost and recoverable amount, i.e. the amount expected to be received.

9.2.4. Financial liabilities

a) Initial recording and subsequent measurement

Financial liabilities, both at initial recognition and subsequently, are measured at their nominal amounts, except for long-term liabilities, which are measured at amortised cost using the constant method. Financial liabilities denominated in foreign currencies are valued at the exchange rate of the foreign currency at the balance sheet date. The related exchange differences are recognised in the profit and loss account.

b) Writing off

A financial liability is written off when, and only when, the contractual obligation is discharged, cancelled or expires, i.e., when the contractual obligation that created it no longer exists.

9.2.5. Provisions

Provisions are initially recognised initially and subsequently measured at the nominal amount expected to be required to settle them, unless the measurement at present value of the amount expected to be required to settle them has a material effect on the amounts in the financial statements.

In particular, provisions for post-employment benefits are recognised and measured at the nominal amounts arising from legislation at the balance sheet date.

9.2.6. Government grants

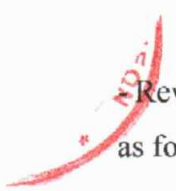
Government grants received for the acquisition of fixed assets are recorded as deferred income and are transferred to the income statement as income in proportion to the depreciation of the fixed assets for which they were received, while those received to cover expenses are recorded in the income statement as income in the same period in which the corresponding expenses are recorded.

9.2.7. Revenue and expenses

The Foundation records revenue and expenses when they are accrued.

Specifically:

- Revenue from social security funds shall be recognised in the period in which it becomes accrued



Revenue arising from the use of assets of the entity from third parties shall be recorded as follows:

- ✓ Interest on a time proportion basis using the straight-line method.
- ✓ Royalties based on the relevant contractual terms.

9.2.8. Income tax

The Foundation is exempt, according to the provisions of Law 4172/2013, from income tax for the revenue earned for the attainment of its purpose. Income tax arises in cases of capital revenue income and capital transfer.

9.2.9. Elements of equity

Equity items are initially recorded and subsequently revalued at the nominal amounts received or paid.

9.2.10. Contingent assets and contingent liabilities

These items relate to contingent rights and commitments respectively, arising from past events, the existence of which will be confirmed only by the occurrence or non-occurrence of one or more uncertain future events not wholly within the control of the Foundation. These items are disclosed in the notes to the financial statements.

9.2.11. Events after the balance sheet date

The values of assets and liabilities at the balance sheet date are adjusted if there is objective evidence that corrective events after that date require adjustments to their values. Such adjustments shall be made for such events up to the date of approval of the financial statements by the Board of Directors. Non-adjusting events after the balance sheet date are disclosed, if material, in the notes to the financial statements.

9.2.12. Significant accounting estimates and assumptions

Estimates and assumptions are continually evaluated and are based on historical experience and other factors, including anticipated future events that, under current circumstances, are expected to occur.

9.3. Changes in accounting policies, changes in accounting estimates and corrections of prior period errors

9.3.1 Change in accounting policies

Changes in accounting policies are accounted for by retrospectively restating the financial statements of all periods presented with the current period's statements so that the amounts presented are comparable.

No need for such a change has arisen in the current period.

9.3.2 Changes in accounting estimates

Changes in accounting estimates are recorded in the period in which they are identified as arising and affect that period and future periods, as appropriate. Such changes shall not be recorded retroactively.

9.3.3. Correction of prior period errors

Corrections of errors are recorded by retrospectively correcting the financial statements of all periods disclosed with the statements of the current period.

No prior period error was identified in the current period 2022.

9.3.4. Derogations from statutory provisions in order to achieve a fair presentation of financial statements

When, in exceptional circumstances, a foundation departs from the application of a statutory provision in order to comply with the requirement to present fairly the financial statements, it shall disclose and give adequate reasons for that departure. In the current financial year there has been no need for such a derogation.

10. Relationships of an asset or liability to more than one line item in the balance sheet

The non-current asset account "Other" includes the long-term portion of 2.934,70€ receivable from the life insurance policy of Mrs. Stavridou granted to the Foundation. The insured capital is 1.000.000 drachmas and was underwritten in 1996. A corresponding liability of 2.934,70€ is included in the account "other long-term liabilities".

11. Information about tangible and intangible assets

The table below shows the information concerning the operation and reconciliation of the accounts for tangible fixed assets.

| Table of changes of tangible fixed assets | Fields | Buildings | Mechanical equipment | Means of transport | Other equipment | Total |
|--|-----------------|---------------------------|----------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| Acquisition cost | | | | | | |
| Balance 1.1.2021 | 3.393,00 | 2.143.615,05 | 132.080,30 | 141.590,31 | 787.264,81 | 3.207.943,47 |
| Period additions | 0,00 | 37.338,57 | 604,89 | 0,00 | 32.518,97 | 70.462,43 |
| Decreases for the period | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Balance at 31.12.2021 | 3.393,00 | 2.180.953,62 | 132.685,19 | 141.590,31 | 819.783,78 | 3.278.405,90 |
| Accumulated depreciation and impairment | | | | | | |
| Balance at 1.1.2021 | 0,00 | 1.495.678,14 ^F | 116.537,34 | 90.747,28 | 705.811,33 | 2.408.774,09 |
| Depreciation for the period | 0,00 | 31.303,30 | 2.865,07 | 14.880,00 | 31.747,40 | 80.798,77 |
| Impairment for the period | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Balance at 31.12.2021 | 0,00 | 1.526.981,44 | 119.405,41 | 105.627,28 | 737.558,73 | 2.489.572,86 |
| Net book value at 31.12.2021 | 3.393,00 | 653.972,18 | 13.279,78 | 35.963,03 | 82.225,05 | 788.833,04 |
| Acquisition cost | | | | | | |
| Balance 1.1.2022 | 3.393,00 | 2.180.953,62 | 132.685,19 | 141.590,31 | 819.783,78 | 3.278.405,90 |
| Period additions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.781,16 | 6.781,16 |
| Decreases for the period | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Balance at 31.12.2022 | 3.393,00 | 2.180.953,62 | 132.685,19 | 141.590,31 | 826.564,94 | 3.285.187,06 |
| Accumulated depreciation and impairment | | | | | | |
| Balance at 1.1.2022 | 0,00 | 1.526.981,44 | 119.405,41 | 105.627,28 | 737.558,73 | 2.489.572,86 |
| Depreciation for the period | 0,00 | 32.397,66 | 2.263,21 | 14.880,00 | 19.237,70 | 68.778,57 |
| Impairment for the period | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Balance at 31.12.2022 | 0,00 | 1.559.379,10 | 121.668,62 | 120.507,28 | 756.796,43 | 2.558.351,43 |
| Net book value at 31.12.2022 | 3.393,00 | 621.574,52 | 11.016,57 | 21.083,03 | 69.768,51 | 726.835,63 |

12. Insurance organisations and other entities

The Foundation's receivables from insurance organisations as at 31.12.2022 and 31.12.2021 respectively are as follows:

Insurance organisations and other entities

| EOPYY (Greek National Health Service Organisation) / Insurance Funds | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| | 382.588,66 | 254.375,66 |
| | 382.588,66 | 254.375,66 |

The remainder comes mainly from EOPYY. The increase has come about following the increase in the number of hospitalisation provisions which are granted through the E.O.P.Y.Y. in proportion to the number of students in the Foundation, as the number of children increased in 2022.

13. Accrued income of the period

The balance sheet item "Accrued income of the period" is derived from the accounting of revenue relating to the financial year 2022 and expected to be settled and transferred to receivables from Insurance and other entities in 2023. This revenue primarily relates to hospital charges billed in 2023 but relates to services provided in the year ended 2022. The decrease is due to prior year supplemental hospitalisation provisions for the month of December 2022 that were paid by EOPYY in the 2023 fiscal year.

Accrued income of the period

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Hospitalisation provisions | 133.666,00 | 113.402,00 |
| Erasmus revenue provisions | 0,00 | 0,00 |
| ERASMUS+ TRANSITACTION | 0,00 | 0,00 |
| | 133.666,00 | 113.402,00 |

Other receivables are:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|-------------------|-----------------|
| SUBSCRIPTIONS REGISTRATIONS | 0,00 | 300,00 |
| Staff payroll advances | 4.212,50 | 3.362,50 |
| Sundry debtors | 347.000,00 | 0,00 |
| Prepaid taxes | 2.782,99 | 2.190,22 |
| Cheques receivable | 860,00 | 0,00 |
| Subscriptions | 773,11 | 1.159,27 |
| | 355.626,60 | 7.011,99 |

Sundry debtors relate to receivables from a government grant received in 2023 but related to operating expenses in 2022.

14. Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents of the Foundation on 31.12.2022 and 31.12.2021, respectively, are the following:

Cash and cash equivalents

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------|---------------------|-------------------|
| Treasury | 5.693,34 | 3.918,59 |
| Demand deposits | 1.308.873,03 | 838.361,58 |
| Savings deposits | 2.117,59 | 122.324,05 |
| | 1.316.683,96 | 964.604,22 |

Most of the Foundation's cash is deposited in bank accounts.

15. Other reserves

Other reserves are derived from the value of donated fixed assets.

Other reserves

| Reserves deriving from donated immoveable property | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|------------|------------|
| | 62.453,73 | 62.453,73 |
| | 62.453,73 | 62.453,73 |

16. Provisions

-Provision for staff termination indemnities

According to Greek labour law, employees are entitled to a lump-sum compensation in cases of dismissal or retirement, the amount of which is related to their earnings, length of service and method of separation (dismissal or retirement). Employees who resign or are dismissed with cause shall not be entitled to severance pay. The compensation payable in the event of retirement is equal to 40% of the amount payable in the event of dismissal without cause. The liability for employee benefits has been determined as 40% of the statutory compensation. The movement in the liability recorded in the balance sheet for the year 2022 is as follows:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Net liability in the beginning of the year | 434.298,06 | 410.931,57 |
| Net liability in the balance sheet | 434.298,06 | 410.931,57 |

Change of accounting policy

The IFRIC Interpretations Committee issued in May 2021 the final agenda decision under the title "Attributing Benefit to Periods of Service in accordance with International Accounting Standard (IAS) 19", which includes explanatory material regarding how to allocate benefits over periods of service on a specific defined benefit plan similar to that set out in Article 8 of Law 3198 /1955 as regards the provision of retirement benefits (the "Defined Benefit Scheme under Labour Law").

Based on the aforementioned decision, the way in which they were applied in Greece in the past is differentiated, and consequently the necessary adjustments have been made in order to have an equivalent application of the IAS 19 interpretation of the International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) issued in May 2021.

The application of this final decision in the attached financial statements has resulted in the allocation of benefits in the last [16] years until the employees' retirement date following the scale of Law 4093/2012.

Based on the above, the application of the above final decision has been treated as a change in accounting policy. The effects of the change in accounting policy are presented below.

| BALANCE SHEET | AMENDED | PUBLISHED | DIFFERENCES |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| <i>Amounts in EUR</i> | 31/12/2021 | 31/12/2021 | 31/12/2021 |
| ASSETS | | | |
| Non-current assets | | | |
| Tangible fixed assets | | | |
| Immoveable property | 657.365,18 | 657.365,18 | 0,00 |
| Mechanical equipment | 13.279,78 | 13.279,78 | 0,00 |
| Other equipment | 118.188,08 | 118.188,08 | 0,00 |
| Total | 788.833,04 | 788.833,04 | 0,00 |
| Financial assets | | | |
| Other | 3.304,70 | 3.304,70 | 0,00 |
| Total | 3.304,70 | 3.304,70 | 0,00 |
| Total non-current assets | 791.867,74 | 791.867,74 | 0,00 |
| Current Assets | | | |
| Financial assets | | | |
| Insurance organisations and other bodies | 254.375,66 | 254.375,66 | 0,00 |
| Accrued income for the period | 113.402,00 | 113.402,00 | 0,00 |
| Other receivables | 7.011,99 | 7.011,99 | 0,00 |
| Prepaid expenses | 3.822,53 | 3.822,53 | 0,00 |
| Cash and cash equivalents | 964.604,22 | 964.604,22 | 0,00 |
| Total | 1.343.216,40 | 1.343.216,40 | 0,00 |
| Total current assets | 1.343.216,40 | 1.343.216,40 | 0,00 |
| Total assets | 2.135.084,14 | 2.135.084,14 | 0,00 |
| LIABILITIES | | | |
| EQUITY | | | |
| Reserves and retained earnings | | | |
| Other reserves | 62.453,73 | 62.453,73 | 0,00 |
| Retained earnings | 1.134.008,12 | 800.446,33 | 333.561,79 |
| Total | 1.196.461,85 | 862.900,06 | 333.561,79 |
| Total equity | 1.196.461,85 | 862.900,06 | 333.561,79 |
| Provisions | | | |
| Provisions for employee benefits | 410.931,57 | 744.493,36 | -333.561,79 |
| Other provisions | 171.462,67 | 171.462,67 | 0,00 |
| Total | 582.394,54 | 915.956,33 | -333.561,79 |
| Liabilities | | | |
| Long-term liabilities | | | |
| Other long-term liabilities | 2.934,70 | 2.934,70 | 0,00 |
| Total | 2.934,70 | 2.934,70 | 0,00 |
| Short-term liabilities | | | |
| Trade payables | 10.396,80 | 10.396,80 | 0,00 |
| Income tax | 4.723,56 | 4.723,56 | 0,00 |
| Other taxes and fees | 27.027,95 | 27.027,95 | 0,00 |
| Social security organisations | 71.156,02 | 71.156,02 | 0,00 |
| Other liabilities | 16.451,31 | 16.451,31 | 0,00 |
| Operating expenses accrued | 11.752,64 | 11.752,64 | 0,00 |
| Deferred income | 211.784,77 | 211.784,77 | 0,00 |
| Total | 353.293,05 | 353.293,05 | 0,00 |
| Total liabilities | 356.227,75 | 356.227,75 | 0,00 |
| Total net position, provisions and liabilities | 2.135.084,14 | 2.135.084,14 | 0,00 |

- Other provisions

| Other provisions | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Provisions for Claw Back & Rebate | 171.462,97 | 171.462,97 |
| Other extraordinary provisions | 0,00 | 0,00 |
| | 171.462,97 | 171.462,97 |

The provisions of EUR 171.462,97 relate to the Claw Back and Rebate to EOPYY. Essentially, the amount relates to rebates requested by EOPYY. The amount remains stable since from the previous audited year, as the Foundation has not yet received any information from EOPYY if eventually they will have to pay it back or not.

The provisions are formed as follows:

| Other provisions: | Provisions for Claw Back & Rebate | Other extraordinary provisions | Total |
|--|--|---------------------------------------|-------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2022 | |
| Balance 31/12/2021 | 171.462,97 | 0,00 | 171.462,97 |
| Settlement of provisions | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transfer of provision formed to the account "receivables from insurance companies" | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Provisions used for the year | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Balance 31/12/2022 | 171.462,97 | 0,00 | 171.462,97 |

| Other provisions: | Provisions for Claw Back & Rebate | Other extraordinary provisions | Total |
|--|--|---------------------------------------|-------------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2021 | |
| Balance 31/12/2020 | 194.535,09 | 53.317,23 | 247.852,32 |
| Settlement of provisions | 10.766,64 | 0,00 | 10.766,64 |
| Transfer of provision formed to the account "receivables from insurance companies" | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Provisions used for the year | -33.838,76 | -53.317,23 | -87.155,99 |
| Balance 31/12/2021 | 171.462,97 | 0,00 | 171.462,97 |

17. Deferred income

Deferred income relates to subsidised programmes in which the Foundation has participated and is expected to be transferred to revenue in subsequent financial years depending on the related expenditure incurred.

Deferred income

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Deferred income OPS 5001577 | 451.544,00 | 199.200,00 |
| ERASMUS "JUMP TO THE JOB" | 7.549,45 | 7.549,45 |
| ERASMUS + TRAIN THE COMPETENT | 5.035,32 | 5.035,32 |
| | 464.128,77 | 211.784,77 |

The ESPA (NSRF (National Strategic Reference Framework)) Programme with code OPS 5001577 had an initial duration of 3 years, starting on 11/12/2017. By decision of the Region of Attica of 12/2/2020, the implementation timeline was amended for 3 additional years, until 31/12/2023. Deferred income is reduced due to the ESPA Grant, as in the previous financial year ending 31.12.2021 the expenses incurred were increased compared to the audited financial year. Therefore, this resulted in a lower capital use of the grant in 2022 and higher Deferred Revenue.

18. Revenue and expenses of significant amount or of particular frequency or importance

Such revenue and expenses are broken down below:

| | 01/01-31/12/2022 | 01/01-31/12/2021 |
|--|---------------------|---------------------|
| EARNINGS | | |
| Earnings from workshops sales | 0,00 | 0,00 |
| Earnings from the sale of useless material | 0,00 | 0,00 |
| Earnings from the provision of services | 1.365.829,21 | 1.044.948,04 |
| Earnings from grants | | |
| *Government grant | 390.750,00 | 308.440,00 |
| *Donations | 1.019.835,68 | 270.372,44 |
| *Other grants | 727.715,67 | 744.610,12 |
| Other Earnings | 2.138.301,35 | 1.323.422,56 |
| Capital Earnings | 32.196,56 | 141.479,60 |
| | 16,20 | 57,17 |
| TOTAL EARNINGS | 3.536.340,32 | 2.509.907,37 |

Other grants are in detail:

| | 01/01-31/12/2022 | 01/01-31/12/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| PROMOTION OF SOCIAL INTEGRATION AND FIGHT AGAINST POVERTY OPS 5001577 | 634.400,00 | 675.200,00 |
| ERASMUS MALTA | | 6.392,17 |
| ERASMUS+ EPR: JUMP TO THE JOB | 0,00 | 0,00 |
| ERASMUS+ TRAIN THE COMPETENT | 0,00 | 15.599,00 |
| ERASMUS – THREADS CROSSING THE WARP – XAROKOPIO | 16.479,20 | 0,00 |
| ERASMUS + TRANSITACTION | 0,00 | 22.158,62 |
| ERASMUS + SMARTS | 4.708,50 | 10.580,10 |
| ACTIVE CITIZENS FUND (SOMA) | 7.039,81 | 6.903,43 |
| WORK@BLE PROJECT | 3.888,40 | 7.776,80 |
| ERASMUS + SAS | 15.000,80 | 0,00 |
| ERASMUS+ HEALING GARDENER | 17.702,96 | 0,00 |
| ERASMUS + VOLT | 28.496,00 | 0,00 |
| | 727.715,67 | 744.610,12 |

Other grants appear decreased mainly due to the ESPA programme OPS 5001577 as the Foundation received the grant for the year 2022 of €886K but part of this ca. €451K was transferred to deferred income as the programme was extended for another 2 years, until 2023. Also in the financial year 2022, grants from this programme amounting to €199,2K were transferred to revenue, which were not used.

In addition, the Foundation participated in 2021 in three new projects Erasmus+ Smarts, Active Citizens Fund (SOMA) and Workable Project from which it received a total revenue of approximately €61,2K in 2022.

The Foundation's expenses are the following:

| EXPENSES | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Staff salaries & expenses | 2.367.831,07 | 2.323.174,85 |
| Third party fees & expenses | 34.829,50 | 68.534,20 |
| Third party benefits | 271.624,20 | 285.059,38 |
| Depreciation and amortisation | 68.778,57 | 80.798,77 |
| Taxes - Fees | 12.975,70 | 8.547,68 |
| Other expenses and losses | 240.939,85 | 258.946,46 |
| Interest and related expenses | 2.006,13 | 1.386,86 |
| | 2.998.985,02 | 3.026.448,20 |

The increase in staff salaries for the year 2022 is mainly due to is mainly due to the recruitment of new people within the financial year as well as to the salary increase for almost all employees.

19. Staff remuneration

Staff salaries and expenses both in the year under review and in the previous year are as follows:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|---------------------|---------------------|
| Salaries and wages (gross amounts) | 1.905.925,20 | 1.850.523,08 |
| Social security charges (employer's contributions) | 433.190,04 | 423.753,90 |
| Secondary benefits of staff | 1.000,00 | 8.118,98 |
| PROVISIONS FOR STAFF COMPENSATIONS | 27.715,83 | 40.778,89 |
| Total payroll costs for the period | 2.367.831,07 | 2.323.174,85 |

As of 31/12/2022 the institution employed 99 staff, while as of 31/12/2021 it employed 96 staff. The increase in payroll costs is due to the increase of the number of staff as well as to the salary increase.

20. Advances and appropriations to members of administrative, management and supervisory bodies

There are no such funds, as the members of the Board of Directors provide their services unpaid.

21. Financial commitments, guarantees and contingent liabilities not shown in the balance sheet

There are no contingent liabilities apart from the Foundation's unaudited fiscal years from the tax authorities. The 2022 has not been audited by the tax authorities from 2017 to the closed fiscal year 2021. No provision has been made for the possibility of additional charges for these unaudited years due to the fact that there is no basis for their assessment, historical or otherwise.

22. Interest embedded in the value of assets

The is no such case.

23. Shares in companies in which the partners have unlimited liability

The is no such case.

24. Arrangements (agreements) not shown in the balance sheet with significant positive or negative effects

The is no such case.

25. Events after the balance sheet date

No other events have occurred since the balance sheet date that would have a significant impact on the financial statements of the Foundation.

Athens, 23rd February 2023



The Chairman of the
Board of Directors
[Signed and Sealed]
Panagis Karellas
ID Card AB649197

The Director of the
Foundation
[Signed]
Papakonstantinou Ioannis
ID Card AM563215

The Head of the
Accounting Department
[Signed]
Makridou Antonia
ID Card P340768

Corps of Qualified Translators - Interpreters
Court of First Instance of Thessaloniki
Decision No 167/92 - N.R. 12 - Koilanitis Theofanis
21 A, Metaxa street - 16675 Glyfada - Greece
Tel: +30 210 9600009

This is to certify that the present
document is a true and accurate
translation of the original Greek
document attached hereto.
In Athens, this 23/2/2023
The translator





ΙΔΡΥΜΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΤΩΝ ΠΑΙΔΩΝ

«Η ΘΕΟΤΟΚΟΣ»

Θεοτόκου 2, 131 22 Ίλιον

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

(Βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων)

Χρήσεως 2022

1 Ιανουαρίου 2022 έως 31 Δεκεμβρίου 2022

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | |
|---|----|
| 1 Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή..... | 3 |
| 2 Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός)..... | 6 |
| 3 Κατάσταση Αποτελεσμάτων | 7 |
| 4 Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης..... | 7 |
| 5 Προσάρτημα επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2020..... | 8 |
| 5.1 Πληροφορίες σχετικές με το Ίδρυμα | 8 |
| 6 Πλαίσιο κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων | 8 |
| 7 Περίοδος Αναφοράς..... | 9 |
| 8 Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας | 9 |
| 9 Βασικές Λογιστικές Πολιτικές | 10 |
| 9.1 Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις | 10 |
| 9.2 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι | 10 |
| 9.2.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία | 10 |
| 9.2.2 Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές απαιτήσεις | 12 |
| 9.2.3 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 12 |
| 9.2.4 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις | 13 |
| 9.2.5 Προβλέψεις | 13 |
| 9.2.6 Κρατικές επιχορηγήσεις | 13 |
| 9.2.7 Έσοδα και έξοδα | 13 |
| 9.2.8 Φόρος εισοδήματος | 14 |
| 9.2.9 Στοιχεία της καθαρής θέσεως | 14 |
| 9.2.10 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις | 14 |
| 9.2.11 Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού | 14 |
| 9.2.12 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές | 14 |
| 9.3 Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων | 15 |
| 9.3.1 Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων | 15 |
| 9.3.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων | 15 |
| 9.3.3 Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων..... | 15 |
| 9.3.4 Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων | 15 |
| 10 Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού..... | 15 |
| 11 Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία | 16 |
| 12 Ασφαλιστικοί οργανισμοί και άλλοι φορείς..... | 16 |
| 13 Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου | 17 |
| 14 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα..... | 17 |
| 15 Λοιπά αποθεματικά..... | 18 |
| 16 Προβλέψεις | 18 |
| - Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία..... | 18 |
| - Λοιπές προβλέψεις..... | 21 |
| 17 Έσοδα επόμενων χρήσεων | 21 |
| 18 Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας | 22 |
| 19 Αμοιβές προσωπικού..... | 23 |
| 20 Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων | 24 |
| 21 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό | 24 |
| 22 Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων | 24 |
| 23 Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων | 24 |
| 24 Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις..... | 24 |
| 25 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού | 24 |

1 Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του ιδρύματος «ΙΔΡΥΜΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΤΩΝ ΠΑΙΔΙΩΝ Η ΘΕΟΤΟΚΟΣ» (το Ίδρυμα), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, 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 ΠΑΙΔΙΩΝ Η ΘΕΟΤΟΚΟΣ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 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 2017 έως 2022. 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.

- 
- Αποφαινόμεστε 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 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 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.

Αθήνα, 28 Φεβρουαρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Ιωάννης Ν. Γεωργιάδης

A.M. ΣΟΕΛ 36851



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

2 Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός)

| ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|------|---------------------|---------------------|
| <i>ποσά σε Ευρώ</i> | | | |
| | Σημ. | | |
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | |
| Μη κυκλοφορούντα στοιχεία | | | |
| Ενσώματα πάγια | | | |
| Ακίνητα | 11 | 624.967,52 | 657.365,18 |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός | 11 | 11.016,57 | 13.279,78 |
| Λοιπός εξοπλισμός | 11 | 90.851,54 | 118.188,08 |
| Σύνολο | | 726.835,63 | 788.833,04 |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | | | |
| Λοιπά | 10 | 3.034,70 | 3.034,70 |
| Σύνολο | | 3.034,70 | 3.034,70 |
| Σύνολο μη κυκλοφορούντων | | 729.870,33 | 791.867,74 |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | |
| Χρηματοοικονομικά στοιχεία | | | |
| Ασφαλιστικοί οργανισμοί και άλλοι φορείς | 12 | 382.588,66 | 254.375,66 |
| Δουλεωμένα έσοδα περιόδου | 13 | 133.666,00 | 113.402,00 |
| Λοιπές απατήσεις | 13 | 355.628,60 | 7.011,99 |
| Προπληρωμένα έξοδα | | 3.900,58 | 3.822,53 |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 14 | 1.316.683,96 | 964.804,22 |
| Σύνολο | | 2.192.467,80 | 1.343.216,40 |
| Σύνολο κυκλοφορούντων | | 2.192.467,80 | 1.343.216,40 |
| Σύνολο Ενεργητικού | | 2.922.338,13 | 2.135.084,14 |
| ΠΑΘΗΤΙΚΟ | | | |
| ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ | | | |
| Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο | | | |
| Λοιπά αποθεματικά | 15 | 62.453,73 | 62.453,73 |
| Αποτελέσματα εις νέο | 4 | 1.667.881,66 | 1.134.008,12 |
| Σύνολο | | 1.730.335,39 | 1.196.461,85 |
| Σύνολο καθαρής θέσης | | 1.730.335,39 | 1.196.461,85 |
| Προβλέψεις | | | |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους | 16 | 434.298,06 | 410.931,57 |
| Λοιπές προβλέψεις | 16 | 171.462,97 | 171.462,97 |
| Σύνολο | | 605.761,03 | 582.394,54 |
| Υποχρεώσεις | | | |
| Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | | |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 10 | 2.934,70 | 2.934,70 |
| Σύνολο | | 2.934,70 | 2.934,70 |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | | |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | | 8.716,55 | 10.396,80 |
| Φόρος εισοδήματος | | 5.761,79 | 4.723,56 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | | 16.189,94 | 27.027,95 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | | 74.351,23 | 71.156,02 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | | 2.689,46 | 16.451,31 |
| Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα | | 11.469,27 | 11.752,64 |
| Έσοδα επομένων χρήσεων | 17 | 464.128,77 | 211.784,77 |
| Σύνολο | | 583.307,01 | 353.293,05 |
| Σύνολο Υποχρεώσεων | | 586.241,71 | 356.227,75 |
| Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων | | 2.922.338,13 | 2.135.084,14 |

3 Κατάσταση Αποτελεσμάτων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατ' είδος
ποσά σε Ευρώ

| Σημ. | 01/01 - 31/12/2022 | 01/01 - 31/12/2021 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| ΕΣΟΔΑ | | |
| Έσοδα από πωλήσεις εργασιών | 0,00 | 0,00 |
| Έσοδα από πωλήσεις άχρ. υλικού | 0,00 | 0,00 |
| Έσοδα από παροχή υπηρεσιών | 1.365.829,21 | 1.044.948,04 |
| Έσοδα από επιχορηγήσεις | | |
| *Κρατική επιχορήγηση | 390.750,00 | 308.440,00 |
| *Δωρεές | 1.019.835,68 | 270.372,44 |
| *Λοιπές επιχορηγήσεις | 727.715,67 | 1.323.422,56 |
| Λοιπά έσοδα | 32.193,58 | 141.479,60 |
| Έσοδα κεφαλαίων | 18,20 | 57,17 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ | 3.536.340,32 | 2.509.907,37 |
| ΕΞΟΔΑ | | |
| Κόστος υλικών εργασιών | 0,00 | 0,00 |
| Αμοιβές & έξοδα προσωπικού | 2.387.831,07 | 2.323.174,85 |
| Αμοιβές & έξοδα τρίτων | 34.829,50 | 68.534,20 |
| Παροχές τρίτων | 271.624,20 | 285.059,38 |
| Απασβέσεις | 68.778,57 | 80.798,77 |
| Φόροι-Τέλη | 12.975,70 | 8.547,68 |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές | 240.939,85 | 258.948,48 |
| Τόκοι και συναφή έξοδα | 2.008,13 | 1.386,86 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ | 2.998.985,02 | 3.026.448,20 |
| Αποτέλεσμα προ φόρων | 537.355,30 | -516.540,83 |
| Φόροι εισοδήματος | 3.481,76 | 2.748,50 |
| Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους | 533.873,54 | -519.289,33 |

4 Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

| | Λοιπά Αποθεματικά | Αποτελέσματα εις νέο | Σύνολο |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|
| Υπόλοιπο 31.12.2020 | 62.453,73 | 1.335.973,16 | 1.398.426,89 |
| Αλλαγή λογιστικής πολιτικής | 0,00 | 317.324,29 | 317.324,29 |
| Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Εσωτερικές μεταφορές | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Δωρεά παγίων στοιχείων | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Αποτελέσματα περιόδου | 0,00 | -519.289,33 | -519.289,33 |
| Υπόλοιπο 31.12.2021 | 62.453,73 | 1.134.008,12 | 1.196.461,85 |
| Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Εσωτερικές μεταφορές | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Δωρεά παγίων στοιχείων | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Αποτελέσματα περιόδου | 0,00 | 533.873,54 | 533.873,54 |
| Υπόλοιπο 31.12.2022 | 62.453,73 | 1.667.881,66 | 1.730.335,39 |

5 Προσάρτημα επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022

5.1 Πληροφορίες σχετικές με το Ίδρυμα

Το ΙΔΡΥΜΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΤΩΝ ΠΑΙΔΙΩΝ «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 ΙΔΡΥΜΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΤΩΝ ΠΑΙΔΙΩΝ «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.

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.

Το ίδρυμα εξυπηρετεί 378 παιδιά και νέους εκ των οποίων οι 40 περίπου είναι άποροι ή και ανασφάλιστοι και υποστηρίζονται με προγράμματα, πρότυπα για την Ελλάδα και την Ευρώπη. Στο Ίδρυμα απασχολούνται 98 εργαζόμενοι (επιστημονικό, διοικητικό και βοηθητικό προσωπικό). Η έδρα του Ιδρύματος βρίσκεται στην Θεοτόκου 2, 131 22 Ίλιον. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 23 Φεβρουαρίου 2023.

6 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 2γ του άρθρου 1 και κατατάσσεται στην κατηγορία των μεσαίων οντοτήτων 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 νόμισμα του ευρώ. Διαφορές που τυχόν παρουσιάζονται μεταξύ των κονδυλίων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων κονδυλίων στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

7 Περίοδος Αναφοράς

Οι παρούσες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Ι.Δ «ΙΔΡΥΜΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΤΩΝ ΠΑΙΔΙΩΝ «Η ΘΕΟΤΟΚΟΣ» καλύπτουν την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2022 έως 31 Δεκεμβρίου 2022. Οι συγκριτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις καλύπτουν την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021.

8 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.

9 Βασικές Λογιστικές Πολιτικές

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

9.1 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. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. 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.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων (ωφέλιμες ζωές), την απομείωση των απαιτήσεων λόγω μη ανακτησιμότητάς τους, των προβλέψεων για αποζημίωση του προσωπικού και των προβλέψεων για δικαστικές εκκρεμότητες.

9.2 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Το Ίδρυμα για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου και της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

9.2.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

Ειδικότερα κατά τη περίπτωση των δωρεών, αυτά αποτιμούνται στην «εύλογη» αξία τους, κατά τη στιγμή της δωρεάς του παγίου. Ως εύλογη αξία θεωρείται αυτή που αναφέρεται στα συμβολαιογραφικά έγγραφα κατά τη στιγμή της απόκτησης – δωρεάς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα και τα επενδυτικά ακίνητα αποτιμούνται, ως ακολούθως:

β.1) Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα κτίρια αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

β.2) Επενδυτικά ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα επενδυτικά κτίρια αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

β.3) Λοιπά ενσώματα πάγια

Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις, και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα λοιπά ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που αντανακλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

| <u>α/α</u> | <u>Περιγραφή</u> | <u>Συντελεστής απόσβεσης</u> |
|------------|----------------------------------|------------------------------|
| (1) | Μηχανολογικός εξοπλισμός | 10% |
| (2) | Μεταφορικά μέσα μεταφοράς ατόμων | 16% |
| (3) | Εξοπλισμός Η/Υ και λοιπός | 10% & 20% |

Στις περιπτώσεις που η αποσβέσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου του Οργανισμού είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, το εν λόγω στοιχείο αποσβένεται εξ ολοκλήρου μέσα στο έτος που αποκτήθηκε το περιουσιακό στοιχείο.

γ) Διαγραφή

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

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα 25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων και Η/Υ από 5 έως 10 έτη
- Μεταφορικά μέσα μεταφοράς ατόμων από 5 έως 10 έτη.

δ) λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

9.2.2 Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.

9.2.3 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρούνται 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 καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

9.2.4 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 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 καταχωρούνται 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.

9.2.5 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.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

9.2.6 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρούνται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επεμενών 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 καταχωρούνται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρούνται και τα αντίστοιχα έξοδα.

9.2.7 Έσοδα και έξοδα

Το ίδρυμα καταχωρεί τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από ασφαλιστικά ταμεία καταχωρούνται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα

- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρούνται ως εξής:
 - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη σταθερή μέθοδο.
 - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

9.2.8 Φόρος εισοδήματος

Το ίδρυμα εξαιρείται, βάσει των διατάξεων του Ν. 4172 / 2013, της φορολογίας εισοδήματος για τα έσοδα που πραγματοποιεί για την επίτευξη του σκοπού του. Φόρος εισοδήματος προκύπτει στις περιπτώσεις εσόδων από κεφάλαιο και μεταβίβαση κεφαλαίου.

9.2.9 Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

9.2.10 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 του Ιδρύματος. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

9.2.11 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.

9.2.12 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.

9.3 Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

9.3.1 Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρούνται 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.

9.3.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

9.3.3 Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα περίοδο 2021 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

9.3.4 Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, το Ίδρυμα παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσίσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή. Στην παρούσα χρήση δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

10 Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Στον λογαριασμό του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού «Λοιπά» περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα € 2.934,70 απαιτήσεως από το ασφαλιστήριο ζωής της κας Σταυρίδου που έχει παραχωρηθεί στο Ίδρυμα. Το ασφαλισμένο κεφάλαιο είναι 1.000.000 δρχ και υπεγράφη το 1996. Αντίστοιχη υποχρέωση ποσού € 2.934,70 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό «λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις».

11 Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν την κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών των ενσωμάτων παγίων.

| Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων στοιχείων | Γήπεδα | Κτίρια | Μηχανολογικός εξοπλισμός | Μεταφορικά Μέσα | Λοιπός εξοπλισμός | Σύνολο |
|--|-----------------|---------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Αξία κτήσεως | | | | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2021 | 3.393,00 | 2.143.815,05 | 132.080,30 | 141.590,31 | 787.264,81 | 3.207.943,47 |
| Προσθήκες περιόδου | 0,00 | 37.338,57 | 604,89 | 0,00 | 32.518,97 | 70.462,43 |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Υπόλοιπο 31.12.2021 | 3.393,00 | 2.180.953,62 | 132.685,19 | 141.590,31 | 819.783,78 | 3.278.405,90 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις | | | | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2021 | 0,00 | 1.495.678,14 | 116.537,34 | 90.747,28 | 705.811,33 | 2.408.774,09 |
| Αποσβέσεις περιόδου | 0,00 | 31.303,30 | 2.868,07 | 14.880,00 | 31.747,40 | 80.798,77 |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Υπόλοιπο 31.12.2021 | 0,00 | 1.526.981,44 | 119.405,41 | 105.627,28 | 737.558,73 | 2.489.572,86 |
| Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021 | 3.393,00 | 653.972,18 | 13.279,78 | 35.963,03 | 82.225,05 | 788.833,04 |
| Αξία κτήσεως | | | | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2022 | 3.393,00 | 2.180.953,62 | 132.685,19 | 141.590,31 | 819.783,78 | 3.278.405,90 |
| Προσθήκες περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.781,16 | 6.781,16 |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Υπόλοιπο 31.12.2022 | 3.393,00 | 2.180.953,62 | 132.685,19 | 141.590,31 | 826.564,94 | 3.285.187,06 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις | | | | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2022 | 0,00 | 1.526.981,44 | 119.405,41 | 105.627,28 | 737.558,73 | 2.489.572,86 |
| Αποσβέσεις περιόδου | 0,00 | 32.397,66 | 2.263,21 | 14.880,00 | 19.237,70 | 68.778,57 |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Υπόλοιπο 31.12.2022 | 0,00 | 1.559.379,10 | 121.668,62 | 120.507,28 | 756.796,43 | 2.558.381,43 |
| Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022 | 3.393,00 | 621.574,52 | 11.016,57 | 21.083,03 | 69.768,51 | 726.836,63 |

12 Ασφαλιστικοί οργανισμοί και άλλοι φορείς

Οι απαιτήσεις του Ιδρύματος από τους ασφαλιστικούς οργανισμούς κατά την 31.12.2022 και 31.12.2021 αντίστοιχα έχουν ως εξής:

Ασφαλιστικοί οργανισμοί και άλλοι φορείς

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| ΕΟΠΥΥ / Ασφαλιστικά Ταμεία | 382.588,66 | 254.375,66 |
| | 382.588,66 | 254.375,66 |

Τα υπόλοιπα προέρχονται κατά κύριο λόγο από τον ΕΟΠΥΥ. Η αύξηση έχει επέλθει ύστερα από την αύξηση των Νοσηλίων τα οποία χορηγούνται μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ. αναλογικά με τον αριθμό των μαθητών του Ιδρύματος καθώς μέσα στο 2022 αυξήθηκε ο αριθμός των παιδιών.

13 Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου

Το κονδύλι του Ισολογισμού Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου προέρχονται από το λογισμό εσόδων που αφορούν τη χρήση 2022 και αναμένεται να τακτοποιηθούν λογιστικά και να μεταφερθούν στις απαιτήσεις από Ασφαλιστικούς οργανισμούς και άλλους φορείς εντός του 2023. Τα εν λόγω έσοδα αφορούν κατά κύριο λόγο νοσήλια τα οποία τιμολογήθηκαν εντός του 2023 αφορούν όμως υπηρεσίες που παρασχέθηκαν εντός της κλειόμενης χρήσης 2022. Η αύξηση οφείλεται σε πρόβλεψη νοσηλίων για τον μήνα Δεκέμβριο του 2022, τα οποία εξοφλήθηκαν από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. στην χρήση 2023.

Δουλευμένα έσοδα περιόδου

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Νοσήλια | 133.666,00 | 113.402,00 |
| Προβλέψεις εσόδων Erasmus | 0,00 | 0,00 |
| ERASMUS+ TRANSITACTION | 0,00 | 0,00 |
| | <u>133.666,00</u> | <u>113.402,00</u> |

Οι Λοιπές απαιτήσεις έχουν ως εξής:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ | 0,00 | 300,00 |
| Προκαταβολές μισθοδοσίας προσωπικού | 4.212,50 | 3.382,50 |
| Χρεώστες διάφοροι | 347.000,00 | 0,00 |
| Προκαταβλημένοι φόροι | 2.782,99 | 2.190,22 |
| Επιταγές εισπρακτέες | 880,00 | 0,00 |
| Συνδρομές | 773,11 | 1.159,27 |
| | <u>355.628,60</u> | <u>7.011,99</u> |

Οι χρεώστες διάφοροι αφορούν απαιτήσεις από κρατική επιχορήγηση που εισπράχθηκε το 2023 αλλά αφορούσε σε λειτουργικές δαπάνες του 2022.

14 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα του Ιδρύματος κατά την 31.12.2022 και 31.12.2021 αντίστοιχα έχουν ως εξής:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|-------------------------|---------------------|-------------------|
| Ταμείο | 5.693,34 | 3.918,59 |
| Καταθέσεις όψεως | 1.308.873,03 | 838.361,58 |
| Καταθέσεις ταμειυτηρίου | 2.117,59 | 122.324,05 |
| | <u>1.316.683,96</u> | <u>964.604,22</u> |

Κατά κύριο λόγο τα διαθέσιμα του Ιδρύματος είναι κατατεθειμένα σε Τραπεζικά Ιδρύματα.

15 Λοιπά αποθεματικά

Τα λοιπά αποθεματικά προέρχονται από την αξία αποκτηθέντων, κατόπιν δωρεάς, παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Λοιπά αποθεματικά

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Αποθεματικά από ακίνητα παραχωρηθέντα από δωρεά | 62.453,73 | 62.453,73 |
| | <u>62.453,73</u> | <u>62.453,73</u> |

16 Προβλέψεις

- Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο, οι εργαζόμενοι δικαιούνται εφάπαξ αποζημίωσης σε περιπτώσεις απόλυσης ή συνταξιοδότησης το ύψος της οποίας σχετίζεται με τις αποδοχές τους, τη διάρκεια υπηρεσίας και τον τρόπο αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι εργαζόμενοι που παραιτούνται ή απολύονται με αιτία, δεν δικαιούνται αποζημίωση. Η οφειλόμενη αποζημίωση, σε περίπτωση συνταξιοδότησης, είναι ίση με 40% του ποσού που θα καταβαλλόταν σε περίπτωση απόλυσης άνευ αιτίας. Η υποχρέωση για παροχές σε εργαζομένους προσδιορίστηκε ως 40% επί της νόμιμης αποζημίωσης. Η κίνηση της υποχρέωσης που έχει καταχωρηθεί στον ισολογισμό για τη χρήση 2022 έχει ως εξής:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Καθαρή υποχρέωση στην αρχή της χρήσεως | 434.298,06 | 410.931,57 |
| Καθαρή υποχρέωση στον ισολογισμό | <u>434.298,06</u> | <u>410.931,57</u> |



Αλλαγή λογιστικής πολιτικής

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν, και κατά συνέπεια έχουν γίνει οι απαραίτητες προσαρμογές προκειμένου να υπάρχει αντίστοιχη με τα ΔΠΧΑ εφαρμογή της διερμηνείας του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC) που εκδόθηκε τον Μάιο του 2021

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία [16] έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής. Οι επιδράσεις από την αλλαγή λογιστικής πολιτικής παρουσιάζονται παρακάτω.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ποσά σε Ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**Μη κυκλοφορούντα στοιχεία****Ενσώματα πάγια**

Ακίνητα

657.365,18

657.365,18

0,00

Μηχανολογικός εξοπλισμός

13.279,78

13.279,78

0,00

Λοιπός εξοπλισμός

118.188,08

118.188,08

0,00

Σύνολο**788.833,04****788.833,04****0,00****Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

Λοιπά

3.034,70

3.034,70

0,00

Σύνολο**3.034,70****3.034,70****0,00****Σύνολο μη κυκλοφορούντων****791.867,74****791.867,74****0,00****Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία****Χρηματοοικονομικά στοιχεία**

Ασφαλιστικοί οργανισμοί και άλλοι φορείς

254.375,66

254.375,66

0,00

Δουλευμένα έσοδα περιόδου

113.402,00

113.402,00

0,00

Λοιπές απαιτήσεις

7.011,99

7.011,99

0,00

Προπληρωμένα έξοδα

3.822,53

3.822,53

0,00

Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

964.604,22

964.604,22

0,00

Σύνολο**1.343.216,40****1.343.216,40****0,00****Σύνολο κυκλοφορούντων****1.343.216,40****1.343.216,40****0,00****Σύνολο Ενεργητικού****2.135.084,14****2.135.084,14****0,00****ΠΑΘΗΤΙΚΟ****ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ****Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο**

Λοιπά αποθεματικά

62.453,73

62.453,73

0,00

Αποτελέσματα εις νέο

1.134.008,12

800.446,33

333.561,79

Σύνολο**1.196.461,85****862.900,06****333.561,79****Σύνολο καθαρής θέσης****1.196.461,85****862.900,06****333.561,79****Προβλέψεις**

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

410.931,57

744.493,36

-333.561,79

Λοιπές προβλέψεις

171.462,97

171.462,97

0,00

Σύνολο**582.394,54****915.956,33****-333.561,79****Υποχρεώσεις****Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις**

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

2.934,70

2.934,70

0,00

Σύνολο**2.934,70****2.934,70****0,00****Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις**

Εμπορικές υποχρεώσεις

10.396,80

10.396,80

0,00

Φόρος εισοδήματος

4.723,56

4.723,56

0,00

Λοιποί φόροι και τέλη

27.027,95

27.027,95

0,00

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

71.156,02

71.156,02

0,00

Λοιπές υποχρεώσεις

16.451,31

16.451,31

0,00

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

11.752,64

11.752,64

0,00

Έσοδα επομένων χρήσεων

211.784,77

211.784,77

0,00

Σύνολο**353.293,05****353.293,05****0,00****Σύνολο Υποχρεώσεων****356.227,75****356.227,75****0,00****Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και****Υποχρεώσεων****2.135.084,14****2.135.084,14****0,00**

- **Λοιπές προβλέψεις**

Λοιπές Προβλέψεις

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Προβλέψεις για Claw Back & Rebate | 171.462,97 | 171.462,97 |
| Λοιπές έκτακτες προβλέψεις | 0,00 | 0,00 |
| | 171.462,97 | 171.462,97 |

Οι προβλέψεις ποσού 171.462.97 ευρώ αφορούν το Claw Back και Rebate προς τον ΕΟΠΥΥ. Ουσιαστικά το ποσό αφορά εκπτώσεις που ζητά ο Εθνικός Οργανισμός Παροχής Υπηρεσιών Υγείας. Το ποσό παραμένει σταθερό από την προηγούμενη ελεγχόμενη χρήση, καθώς το Ίδρυμα δεν έχει λάβει ακόμα κάποια ενημέρωση από τον ΕΟΠΥΥ αν τελικά θα πρέπει να το αποδώσουν ή όχι.

Η κίνηση των προβλέψεων έχει ως εξής:

| Λοιπές Προβλέψεις : | Προβλέψεις για Claw Back & Rebate | Λοιπές έκτακτες προβλέψεις | Σύνολο |
|---|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2022 | |
| Υπόλοιπο 31/12/2021 | 171.462,97 | 0,00 | 171.462,97 |
| Τακτοποίηση προβλέψεων | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Μεταφορά σχηματισμένης πρόβλεψης στο λογαριασμό απαιτήσεων από ασφαλιστικούς φορείς | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις χρήσεως | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Υπόλοιπο 31/12/2022 | 171.462,97 | 0,00 | 171.462,97 |

| Λοιπές Προβλέψεις : | Προβλέψεις για Claw Back & Rebate | Λοιπές έκτακτες προβλέψεις | Σύνολο |
|---|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2021 | |
| Υπόλοιπο 31/12/2020 | 194.535,09 | 53.317,23 | 247.852,32 |
| Τακτοποίηση προβλέψεων | 10.766,64 | 0,00 | 10.766,64 |
| Μεταφορά σχηματισμένης πρόβλεψης στο λογαριασμό απαιτήσεων από ασφαλιστικούς φορείς | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις χρήσεως | -33.838,76 | -53.317,23 | -87.155,99 |
| Υπόλοιπο 31/12/2021 | 171.462,97 | 0,00 | 171.462,97 |

17 Έσοδα επόμενων χρήσεων

Τα έσοδα επόμενων χρήσεων αφορούν σε επιχορηγούμενα προγράμματα στα οποία έχει ενταχθεί το Ίδρυμα και αναμένεται να μεταφερθούν στα έσοδα τις επόμενες χρήσεις ανάλογα με τις πραγματοποιημένες δαπάνες που σχετίζονται.

Το πρόγραμμα ΕΣΠΑ με κωδικό ΟΠΣ 5001577 είχε αρχικά 3ετές χρονοδιάγραμμα με έναρξη της πράξης την 11/12/2017. Με την από 12/2/2020 απόφαση της Περιφέρειας Αττικής τροποποιήθηκε το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης για ακόμα 3 έτη έως και την

Έσοδα επόμενων χρήσεων

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Έσοδα επόμενων χρήσεων ΟΠΣ 5001577 | 451.544,00 | 199.200,00 |
| ERASMUS " JUMP TO THE JOB" | 7.549,45 | 7.549,45 |
| ERASMUS+ TRAIN THE COMPETENT | 5.035,32 | 5.035,32 |
| | 464.128,77 | 211.784,77 |

31/12/2023. Τα Έσοδα Επομένων Χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα λόγω της Επιχορήγησης του ΕΣΠΑ, καθώς τη προηγούμενη χρήση που έληγε 31.12.2021 τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ήταν αυξημένα σε σχέση με την ελεγχόμενη χρήση. Επομένως, προέκυψε μικρότερη χρήση κεφαλαίου της επιχορήγησης το 2022 και μεγαλύτερα Έσοδα Επομένων Χρήσεων.

18 Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

| | 01/01 - 31/12/2022 | 01/01 - 31/12/2021 |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| ΕΣΟΔΑ | | |
| Έσοδα από πωλήσεις εργασιών | 0,00 | 0,00 |
| Έσοδα από πωλήσεις άχρ. υλικού | 0,00 | 0,00 |
| Έσοδα από παροχή υπηρεσιών | 1.365.829,21 | 1.044.948,04 |
| Έσοδα από επιχορηγήσεις | | |
| *Κρατική επιχορήγηση | 390.750,00 | 308.440,00 |
| *Δωρεές | 1.019.835,68 | 270.372,44 |
| *Λοιπές επιχορηγήσεις | 727.715,67 | 744.610,12 |
| | 2.138.301,35 | 1.323.422,56 |
| Λοιπά έσοδα | 32.193,56 | 141.479,60 |
| Έσοδα κεφαλαίων | 16,20 | 57,17 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ | 3.536.340,32 | 2.509.907,37 |

Οι λοιπές επιχορηγήσεις αφορούν αναλυτικά σε :



| | <u>01/01-31/12/2022</u> | <u>01/01-31/12/2021</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΤΗΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΕΝΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΦΤΩΧΕΙΑΣ ΟΠΣ 5001577 | 634.400,00 | 675.200,00 |
| ERASMUS MALTA | | 6.392,17 |
| | 0,00 | |
| ERASMUS+ EPR : JUMP TO THE JOB | 0,00 | 0,00 |
| ERASMUS+ TRAIN THE COMPETENT | 0,00 | 15.599,00 |
| ERASMUS - THREADS CROSSING THE WARP - ΧΑΡΟΚΟΡΙΟ | 16.479,20 | 0,00 |
| ERASMUS+ TRANSITACTION | 0,00 | 22.158,62 |
| ERASMUS + SMARTS | 4.708,50 | 10.580,10 |
| ACTIVE CITIZENS FUND (SOMA) | 7.039,81 | 6.903,43 |
| WORK@BLE PROJECT | 3.668,40 | 7.776,80 |
| ERASMUS + SAS | 15.000,80 | 0,00 |
| ERASMUS+ HEALING GARDENER | 17.702,96 | 0,00 |
| ERASMUS + VOLT | 28.496,00 | 0,00 |
| | <u>727.715,67</u> | <u>744.610,12</u> |

Οι λοιπές επιχορηγήσεις εμφανίζονται μειωμένες κυρίως λόγω του προγράμματος ΕΣΠΑ ΟΠΣ 5001577 καθώς το ίδρυμα έλαβε την αναλογούμενη επιχορήγηση για το έτος του 2022 των 886χιλ € αλλά μέρος αυτής 451χιλ € περίπου, μεταφέρθηκε στα έσοδα επόμενων χρήσεων καθώς το εν λόγω πρόγραμμα έλαβε χρονική παράταση για άλλα 2 έτη, μέχρι και το 2023. Επίσης εντός της χρήσης 2022 μεταφέρθηκαν στα έσοδα αναλογούσες επιχορηγήσεις από το εν λόγω πρόγραμμα ποσού 199,2 χιλ. ευρώ που δεν είχαν χρησιμοποιηθεί.

Επιπλέον το ίδρυμα συμμετείχε το 2021 σε τρία νέα προγράμματα Erasmus+ SAS, Erasmus+ Healing Gardener και Erasmus+Volt από τα οποία για το 2022 έλαβε συνολικό έσοδο 61,2χιλ € περίπου.


Τα έξοδα του Ιδρύματος έχουν ως εξής:

| Έξοδα | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Αμοιβές & έξοδα προσωπικού | 2.367.831,07 | 2.323.174,85 |
| Αμοιβές & έξοδα τρίτων | 34.829,50 | 68.534,20 |
| Παροχές τρίτων | 271.624,20 | 285.059,38 |
| Αποσβέσεις | 68.778,57 | 80.798,77 |
| Φόροι-Τέλη | 12.975,70 | 8.547,68 |
| Λοπά έξοδα και ζημιές | 240.939,85 | 258.946,46 |
| Τόκοι και συναφή έξοδα | 2.006,13 | 1386,86 |
| | <u>2.998.985,02</u> | <u>3.026.448,20</u> |

Η αύξηση στις αμοιβές προσωπικού για το έτος 2022 οφείλεται κυρίως στην πρόσληψη νέων ατόμων εντός της χρήσης καθώς επίσης και στη μισθολογική αύξηση που υπήρξε σχεδόν σε όλους τους εργαζόμενους.

19 Αμοιβές προσωπικού

Οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού τόσο κατά την κλειόμενη χρήση όσο και κατά την προηγούμενη έχουν ως εξής:



Μισθοί και ημερομίσθια (μικτά ποσά)
Κοινωνικές επιβαρύνσεις (εργοδοτικές εισφορές)
Παρεπόμενες παροχές προσωπικού
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού
Σύνολο κόστους μισθοδοσίας περιόδου

| <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---------------------|---------------------|
| 1.905.925,20 | 1.850.523,08 |
| 433.190,04 | 423.753,90 |
| 1.000,00 | 8.118,98 |
| 27.715,83 | 40.778,89 |
| 2.367.831,07 | 2.323.174,85 |

Το ίδρυμα κατά την 31/12/2022 απασχολούσε 99 άτομα προσωπικό, ενώ την 31/12/2021 απασχολούσε 96 άτομα προσωπικό. Η αύξηση του κόστους μισθοδοσίας οφείλεται στην αύξηση του αριθμού του προσωπικού καθώς και στη μισθολογική αύξηση.

20 Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια, καθώς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου παρέχουν τις υπηρεσίες τους αμισθί.

21 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

Δεν υφίστανται ενδεχόμενες υποχρεώσεις πέραν των ανέλεγκτων χρήσεων του Ιδρύματος από τις φορολογικές αρχές. Το ίδρυμα δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές από το 2017 έως και την κλειόμενη χρήση 2022. Για τις ανέλεγκτες αυτές χρήσεις δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη για το ενδεχόμενο να προκύψουν πρόσθετες επιβαρύνσεις εξαιτίας του ότι δεν υπάρχει κάποια βάση εκτίμησής τους ιστορική ή άλλη.

22 Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

23 Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

24 Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

25 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν έχουν προκύψει άλλα γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού τα οποία να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις του Ιδρύματος.

Αθήνα, 23 Φεβρουαρίου 2023

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Παναγής Καρέλλας

ΑΔΤ ΑΒ649197

Ο Διευθυντής του Ιδρύματος

Παπακωνσταντίνου Ιωάννης

ΑΔΤ ΑΜ563215

Η Προϊσταμένη της
Οικονομικής
Υπηρεσίας

Μακρίδου Αντωνία

ΑΔΤ Π340768