

ΜΟΡΦΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ
NATIONAL BANK CULTURAL FOUNDATION

ΘΟΥΚΥΔΙΔΟΥ 13 ◊ 10558 ΑΘΗΝΑ

13 THUCYDIDOU ST ◊ 10558 ATHENS

ΤΗΛ 210 32 21 335 • ΦΑΞ 210 32 45 089

e-mail mietekd@otenet.gr • miet2@otenet.gr

www.miet.gr

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΤΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
«ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΑΛ.ΜΙΝΩΤΗ ΕΙΣ ΜΝΗΜΗΝ Κ.ΠΑΞΙΝΟΥ»
χρήσεως**

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2015

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015	4
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ μεταβολών καθαρής θέσης	7
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Έμμεση Μέθοδος)	8
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2015	9
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)	9
1. Πληροφορίες σχετικές με το Κληροδότημα	9
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του Κληροδοτήματος ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	9
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	9
3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι	9
3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	10
3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	10
3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	11
3.1.3.1. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	11
3.1.4. Φόροι εισοδήματος	11
3.1.4.1. Τρέχων φόρος	11
3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι	12
3.1.5. Αποθέματα	12
3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	12
3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	12
3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	13
3.1.9. Προβλέψεις	13
3.1.10. Έσοδα και έξοδα	13
3.1.11. Στοιχεία της καθαρής θέσεως	13
3.1.12. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	13
3.1.13. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού	14
3.1.14. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	14
3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων	14
3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων	14
3.2.2. Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων	14
3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων	14
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	14
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	14
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	15
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	17
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως	18
9. Υποχρεώσεις	18
9.1 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	18
9.2. Λοιπές υποχρεώσεις	18
9.3. Έσοδα επόμενων χρήσεων	18
10. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου	19
11. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας	19
12. Λοιπά συνήθη έσοδα	19
13. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	19
14. Λοιπά έξοδα και ζημιές	19
15. Λοιπά έσοδα και κέρδη	20
16. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	20
17. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	20
18. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	20
19. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης	20

20. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση του Κληροδοτήματος έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών.....	20
21. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας.....	20
22. Εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.....	21
23. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	21
24. Πρώτη εφαρμογή.....	21

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	40.236,71	47.230,78
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	942,49	942,49
Επενδύσεις σε ακίνητα	6.2	32.853,37	32.853,37
Σύνολο		74.032,57	81.026,64
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις			
Χρεωστικοί τίτλοι			
Διακρατούμενες έως τη λήξη επενδύσεις	7.1	176.959,63	183.126,23
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες			
Λοιπά			
Σύνολο		176.959,63	183.126,23
Αναβαλλόμενοι φόροι			
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		250.992,20	264.152,87
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		303.852,81	291.545,91
Εμπορεύματα			
Λοιπά αποθέματα			
Σύνολο		303.852,81	291.545,91
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις			
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου			
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.1	43.105,48	35.507,90
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία			
Προπληρωμένα έξοδα	7.2.3	85,84	85,60
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο			
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.2	337.649,91	351.032,57
Σύνολο		380.841,23	386.626,07
Σύνολο κυκλοφορούντων		684.694,04	678.171,98
Σύνολο Ενεργητικού		935.686,24	942.324,85

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8.1	761.157,27	761.157,27
Υπέρ το άρτιο			
Καταθέσεις ιδιοκτητών			
Ίδιο τίτλοι			
Σύνολο		761.157,27	761.157,27
Διαφορές εύλογης αξίας			
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων			
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση			
Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών			
Σύνολο		0	0
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού			
Αφορολόγητα αποθεματικά			
Αποτελέσματα εις νέο	8.2	144.503,26	154.960,36
Σύνολο		144.503,26	154.960,36
Συναλλαγματικές διαφορές			
Σύνολο καθαρής θέσης		905.660,53	916.117,63
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους			
Λοιπές προβλέψεις			
Σύνολο		0,00	0,00
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα Δάνεια			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Κρατικές επιχορηγήσεις			
Αναβαλλόμενοι φόροι - Υποχρέωση			
Σύνολο		0	0
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων			
Εμπορικές υποχρεώσεις			
Φόρος εισοδήματος			
Λοιποί φόροι και τέλη	9.1	971,75	5.953,40
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης			
Λοιπές υποχρεώσεις	9.2	26.216,43	19.466,32
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα			
Έσοδα επόμενων χρήσεων	9.3	2.837,53	787,50
Σύνολο		30.025,71	26.207,22
Σύνολο Υποχρεώσεων		30.025,71	26.207,22
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		935.686,24	942.324,85

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11	16.299,01	11.339,57
Κόστος πωλήσεων		(16.028,06)	(14.379,64)
Μικτό Αποτέλεσμα		270,95	(3.040,07)
Λοιπά συνήθη έσοδα	12	9.725,59	9.262,50
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	13	(26.159,93)	(30.932,88)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	14	(12.445,65)	(43.066,51)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	15	4.804,32	1,47
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		(23.804,72)	(67.775,49)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	16	7.116,78	13.487,12
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	17	(33,91)	(7.111,81)
Αποτέλεσμα προ φόρων		(16.721,85)	(61.400,18)
Φόροι εισοδήματος			(6.264,75)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		(16.721,85)	(67.664,93)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

Σημ.	Κεφάλαιο	Υπέρ το 'Αρτιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Ιδιοί τίτλοι	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
-									
Υπόλοιπα 1/1/2014	761.157,27							399.421,24€	1.160.578,51€
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και λάθη								(176.795,95)	(176.795,95)
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο									
Εσωτερικές μεταφορές									
Διανομές στους φορείς									
Αποτελέσματα περιόδου								(67.664,93)	(67.664,93)
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2014	761.157,27							154.960,36€	916.117,63€
-									
Υπόλοιπα 1/1/2015	761.157,27	-	-	-	-	-	-	154.960,36€	-
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο									
Αντιλογισμός - Ακύρωση φόρων 2014								6.264,75€	
Διανομές στους φορείς									
Αποτελέσματα περιόδου								(16.721,85)	
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου									
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2015	761.157,27							144.503,26€	905.660,53€

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Έμμεση Μέθοδος)

	31/12/2015	31/12/2014
<u>Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Αποτέλεσμα προ φόρων	(16.721,85)	(67.664,93)
<i>Πλέον ή μείον προσαρμογές για:</i>		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	6.994,07	14.095,11
Προβλέψεις		
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων		
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων		
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	7.082,87	6.375,31
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	(2.644,91)	(47.194,51)
<i>Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης</i>		
Μεταβολή αποθεμάτων	(12.306,90)	(5.838,73)
Μεταβολή απαιτήσεων	(7.597,82)	47.453,00
Μεταβολή υποχρεώσεων	9.985,09	7.619,71
<i>Μείον:</i>		
Πληρωμές/εισπράξεις για/από χρεωστικούς & πιστωτικούς τόκους	(7.082,87)	(6.375,31)
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	6.264,75	
<i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</i>	(13.382,66)	(4.335,84)
<u>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων		
Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρό)		
Τόκοι εισπραχθέντες		
Μερίσματα εισπραχθέντα		
<i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</i>	0,00	0,00
<u>Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου		24.079,41
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια		
Μερίσματα πληρωθέντα		
<i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</i>	0,00	24.079,41
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)	(13.382,66)	19.743,57
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	351.032,57	331.289,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	337.649,91	351.032,57

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της
31ης Δεκεμβρίου 2015
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

1. Πληροφορίες σχετικές με το Κληροδότημα

- α) Επωνυμία: ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΑΛ.ΜΙΝΩΤΗ ΕΙΣ ΜΝΗΜΗΝ Κ.ΠΑΞΙΝΟΥ
 - β) Νομικός τύπος: Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (αυτοτελής διαχείριση).
 - γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2015 - 31.12.2015
 - δ) Διεύθυνση της έδρας: Θουκυδίδου 13, Αθήνα, Τ.Κ. 10532.
 - ε) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- στ) Το Κληροδότημα ανήκει στην κατηγορία μεγάλη οντότητα, (Σχετική απόφαση Υπ. Οικονομικών Δ15Α103603ΕΞ /17-03-2015). Έχει δικούς του λογαριασμούς σύμφωνα με τον οργανισμό του , χρησιμοποιεί διπλογραφικό σύστημα για την παρακολούθηση των λογιστικών του αρχείων και εξάγει δικό του αποτέλεσμα.
- ζ) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
 - η) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
 - θ) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του Κληροδοτήματος ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Το Κληροδότημα δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 12 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 10 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος & περιφερειακός και λογισμικό 5 έτη.
- Στα έργα τέχνης και στα άλλα πάγια στοιχεία που δεν υπόκεινται σε φθορά, δεν γίνονται αποσβέσεις.

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

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

γ) Διαγραφή

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

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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

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

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους. Ειδικότερα:

- Οι διαφορές από την αποτίμηση των διαθεσίμων για πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία τους (κέρδη ή ζημιές) καταχωρίζονται, στην περίοδο που προκύπτουν, ως στοιχείο (διαφορά) της καθαρής θέσεως, το οποίο μεταφέρεται στα αποτελέσματα όταν:
 - ✓ Είτε τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία διαγραφούν.
 - ✓ Είτε υπάρχουν αντικειμενικά τεκμήρια ότι τα περιουσιακά στοιχεία έχουν απομειωθεί και εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Οι ζημιές απομειώσεως της προηγούμενης περιπτώσεως αναστρέφονται στα αποτελέσματα όταν οι λόγοι που τις προκάλεσαν παύουν να ισχύουν. Κατ' εξαίρεση, οι ζημιές απομειώσεως από συμμετοχικούς τίτλους αναστρέφονται κατευθείαν στην καθαρή θέση και όχι μέσω αποτελεσμάτων.

- Οι διαφορές από την αποτίμηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων του εμπορικού χαρτοφυλακίου στην εύλογη αξία τους καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές στην περίοδο που προκύπτουν.

γ) Διαγραφή

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

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

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

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

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

Το Κληροδότημα δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο του Μέσου Σταθμικού Όρου. Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.9. Προβλέψεις

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

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

3.1.10. Έσοδα και έξοδα

Το Κληροδότημα καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

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

3.1.11. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.12. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

3.1.13. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

3.1.14. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα περίοδο 2015 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

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

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία είναι ελευθέρα βαρών.

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα πάγια
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2014	17.948,26	182.775,44		5.049,22	
Προσθήκες περιόδου					
Κεφαλαιοποίηση τόκων					
Διαφορά αναπροσαρμογής					
Μειώσεις περιόδου					
Μεταφορές περιόδου					
Υπόλοιπο 31.12.2014	17.948,26	182.775,44		5.049,22	
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	146.498,85		4.106,73	
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	6.994,07		0,00	
Διαφορά αναπροσαρμογής					
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου					
Απομειώσεις περιόδου					
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου					
Μεταφορές περιόδου					
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00	153.492,92		4.106,73	
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	17.948,26	29.282,52		942,49	
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2015	17.948,26	182.775,44		5.049,22	
Προσθήκες περιόδου					
Κεφαλαιοποίηση τόκων					
Διαφορά αναπροσαρμογής					
Μειώσεις περιόδου					
Μεταφορές περιόδου					
Υπόλοιπο 31.12.2015	17.948,26	182.775,44		5.049,22	
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	153.492,92		4.106,73	
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	6.994,07		0,00	
Διαφορά αναπροσαρμογής					
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου					
Απομειώσεις περιόδου					
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου					
Μεταφορές περιόδου					
Υπόλοιπο 31.12.2015	17.948,26	160.486,99		5.049,22	
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	17.948,26	22.288,45		942,49	

6.2. Επενδυτικά ακίνητα

(Αποτίμηση στο αποσβέσιμο κόστος)

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων	Γήπεδα	Κτίρια	Σύνολο
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2014	32.853,36	56,40	32.909,76
Προσθήκες περιόδου			
Κεφαλαιοποίηση τόκων			
Μειώσεις περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2014	32.853,36	56,40	32.909,76
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	56,39	56,39
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Απομειώσεις περιόδου			
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2014	32.853,36	56,39	32.909,75
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	32.853,36	0,01	32.853,37
Αξία κτήσεως	32.853,36	56,40	32.909,76
Υπόλοιπο 1.1.2015			
Προσθήκες περιόδου			
Κεφαλαιοποίηση τόκων			
Μειώσεις περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2015	32.853,36	56,40	32.909,76
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	56,39	56,39
Αποσβέσεις περιόδου			
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Απομειώσεις περιόδου			
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	56,39	32.909,76
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	32.853,36	0,01	32.853,37

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Τα Χρηματοοικονομικά στοιχεία του εμπορικού χαρτοφυλακίου αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους.

Η εύλογη αξία των στοιχείων του εμπορικού χαρτοφυλακίου βασίστηκε στις χρηματιστηριακές τιμές τους.

Η εύλογη αξία και οι μεταβολές της που έχουν καταχωριστεί, στα αποτελέσματα, για κάθε κονδύλι του ισολογισμού παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα:

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία	Διαθέσιμα για πώληση	Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	Παράγωγα για αντιστάθμιση
Υπόλοιπο 1.1.2014		229.046,62	
Προσθήκες περιόδου			
Μειώσεις περιόδου			
Πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες στα αποτελέσματα			
Διαφορές αποτιμώσεως στα αποτελέσματα			
Διαφορές αποτιμώσεως στην καθαρή θέση		(45.920,39)	
Υπόλοιπο 31.12.2014		183.126,23	
Υπόλοιπο 1.1.2015			
Προσθήκες περιόδου			
Μειώσεις περιόδου			
Πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες στα αποτελέσματα			
Διαφορές αποτιμώσεως στα αποτελέσματα		(6.166,60)	
Διαφορές αποτιμώσεως στην καθαρή θέση			
Υπόλοιπο 31.12.2015		176.959,63	

7.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.2.1 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
Λοιποί χρεώστες	39.903,86	32.256,90
Λοιποί χρεώστες σε ξένο νόμισμα	3.201,62	3.251,00
Σύνολο	43.105,48	35.507,90

7.2.2 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2015	31/12/2014
Ταμείο	310,37	160,16
Καταθέσεις ταμειυτηρίου	32.285,16	14.923,60
Καταθέσεις προθεσμίας-όψεως	305.054,38	335.948,81
Σύνολο	337.649,91	351.032,57

Τα υπόλοιπα των καταθέσεων όψεως και προθεσμίας του Κληροδοτήματος κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσεως είναι κατατεθειμένα σε ελληνική τράπεζα (Εθνική Τράπεζα) κατά ποσοστό 100%.

7.2.3 Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Προπληρωμένα έξοδα	31/12/2015	31/12/2014
Ασφάλιστρα επόμενων χρήσεων	85,84	85,60
Σύνολο	85,84	85,60

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

8.1. Αφορά το κεφάλαιο του Κληροδοτήματος.

8.2. Αφορά το κεφάλαιο που δημιουργήθηκε από τα αποθεματικά. (Περαιτέρω ανάλυση γίνεται στον πίνακα «κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης».

9. Υποχρεώσεις

9 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

9.1 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη

Οι υποχρεώσεις από φόρους τέλη αναλύονται ως ακολούθως:

Λοιποί φόροι τέλη	31/12/2015	31/12/2014
Φόρος και χαρτόσημο αμοιβών τρίτων	971,95	5.953,40
Σύνολο	971,95	5.953,40

9.2. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Λοιπές υποχρεώσεις	26.216,43	19.466,32
Σύνολο	26.216,43	19.466,32

9.3. Έσοδα επόμενων χρήσεων

Τα έσοδα επόμενων χρήσεων αναλύονται ως ακολούθως:

Έσοδα επόμενων χρήσεων	31/12/2015	31/12/2014
Ενοίκια επόμενων χρήσεων	1.653,74	787,50
Πνευματικά δικαιώματα - δουλευμένα	1.183,79	
Σύνολο	2.837,53	787,50

10. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

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

11. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	31/12/2015	31/12/2014
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Πωλήσεις Προϊόντων	16.299,01	11.339,57
Σύνολο	16.299,00	11.340,00

12. Λοιπά συνήθη έσοδα

Τα λοιπά συνήθη έσοδα αναλύεται ως εξής:

	31/12/2015	31/12/2014
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Έσοδα ενοικίων	9.725,59	9.262,50
Σύνολο	9.725,59	9.262,50

13. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2015	31/12/2014
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	3.097,20	1.617,60
Παροχές τρίτων	604,53	439,36
Υποτροφίες	12.288,00	18.022,40
Φόροι – τέλη	2.239,87	2.683,33
Αποσβέσεις	6.994,07	6.994,07
Διάφορα Έξοδα	936,26	1.176,12
Σύνολο	26.159,93	30.932,88

14. Λοιπά έξοδα και ζημιές

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές αναλύονται ως εξής:

	31/12/2015	31/12/2014
Διαφορές Αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων	10.970,92	41.279,80
Συγγραφικά δικαιώματα προηγούμενων ετών	1.474,73	1.786,71
Σύνολο	12.445,65	43.066,51

15. Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2015	31/12/2014
Αποτίμηση ομολόγων Ελληνικού δημοσίου	4.804,32	
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1,47
Σύνολο	4.804,32	1,47

16. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Οι πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα αναλύονται ως εξής:

Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	31/12/2015	31/12/2014
Έσοδα χρεογράφων	2.412,90	2.730,10
Τόκοι καταθέσεων εσωτερικού	34,95	4,42
Τόκοι προθεσμιακών καταθέσεων	4.668,93	10.752,60
Σύνολο	7.116,78	13.487,12

17. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα αναλύονται ως εξής:

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	31/12/2015	31/12/2014
Απόσβεση ζημιάς ομολόγων (PSI)	0,00	7.101,04
Προμήθειες τραπεζών	33,91	10,77
Σύνολο	33,91	7.111,81

18. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Τα μέλη του Δ.Σ. του Ιδρύματος προσφέρουν τις υπηρεσίες τους στο Κληροδόστημα χωρίς αμοιβή.

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

Επειδή ο έλεγχος γίνεται ταυτόχρονα με τον έλεγχο του Μ.Ι.Ε.Τ. δεν καταβάλλεται αμοιβή και ο έλεγχος γίνεται δωρεάν από τον ορκωτό ελεγκτή.

20. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση του Κληροδοτήματος έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών

Η διοίκηση του Ιδρύματος δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεδεμένες με αυτά υποχρεώσεις.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

22. Εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

α) Εγγυήσεις

Το Κληροδότημα δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διαφόρους τρίτους.

β) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Κατά του Κληροδοτήματος δεν έχει ασκηθεί καμία αγωγή που να δημιουργεί ενδεχόμενη υποχρέωση.

23. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

24. Πρώτη εφαρμογή

Η πρώτη εφαρμογή των κανόνων αποτιμήςεως και συντάξεως χρηματοοικονομικών καταστάσεων αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικών αρχών και μεθόδων.

Το Κληροδότημα εφάρμοσε αναδρομικά, χωρίς εξαιρέσεις, τα Ε.Λ.Π από 01.01.2014 και τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της συγκριτικής περιόδου ταξινομήθηκαν, σύμφωνα με τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ν.4308/2014.

Οι ακόλουθοι πίνακες παρουσιάζουν συνοπτικά την επίδραση των εγγραφών προσαρμογής επί των ιδίων κεφαλαίων κατά την 01.01.2014 και την 31.12.2014, καθώς και επί των Αποτελεσμάτων χρήσεως 01.01.2014 – 31.12.2014, οι οποίες εφαρμόστηκαν επί των οικονομικών καταστάσεων του Κληροδοτήματος, προκειμένου αυτές να προσαρμοστούν στα Ε.Λ.Π.:

Συμφωνία καθαρής θέσεως κατά την πρώτη εφαρμογή	31/12/2014	31/12/2013
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Γ.Λ.Σ.	1.116.992,99	1.160.578,51
Διαγραφή Αποθεματικού χρεογράφων (Χρεωστικού υπολ.)	0,00	24.079,41
Διαγραφή εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	(191.727,98)	(191.727,98)
Καταχώριση απομείωσης αποθεμάτων (Προϊόντων)	(9.147,38)	(9.147,38)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Λ.Π.	916.117,63	983.782,56

Συμφωνία Αποτελεσμάτων χρήσεως κατά την πρώτη εφαρμογή	31/12/2014
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ Ε.Γ.Λ.Σ.	(61.400,18)
Φόρος ιδιοχρησιμοποίησης	(6.264,75)
Καταχώριση προβλέψεως αποζημιώσεως προσωπικού 2014	
Έξοδα και ζημιές συμ. & χρεογράφων	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ Ε.Λ.Π.	(67.664,93)

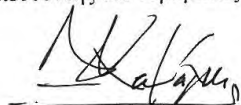
Αθήνα, 18 Απριλίου 2016

Ο Ταμίας του Δ.Σ.



Σάββας Κονταράτος

Ο Διευθυντής του Ιδρύματος



Διονύσιος Καψάλης

Ο Διευθυντής Οικονομικών
Υπηρεσιών



Απόστολος Παγώνης

Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου



Ηλίας Λάλος