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 2016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 4
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2016 6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ μεταβολών καθαρής θέσης 9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Έμμεση Μέθοδος) 10
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016 11
1. Πληροφορίες σχετικές με το Κληροδότημα 11
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του Κληροδοτήματος ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 11
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 11
3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι 12
3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 12
3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 13
3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 13
3.1.3.1. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 13
3.1.4. Φόροι εισοδήματος 14
3.1.4.1. Τρέχων φόρος 14
3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι 14
3.1.5. Αποθέματα 14
3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 15
3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 15
3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 15
3.1.9. Προβλέψεις 16
3.1.10. Έσοδα και έξοδα 16
3.1.11. Στοιχεία της καθαρής θέσεως 16
3.1.12. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις 17
3.1.13. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού 17
3.1.14. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές 17
3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων 17
3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων 17
3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων 17
3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων 17
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 18
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 18
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 18
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 20
7.1.1Διακρατούμενες έως τη λήξη επενδύσεις 20
7.1.2 Λοιπά (Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία) 20
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 21
9. Προβλέψεις 21
9.1. Λοιπές Προβλέψεις 21
10. Υποχρεώσεις 21
10.1. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη 21
10.2. Λοιπές υποχρεώσεις 21
10.3. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα 22
10.4. Έσοδα επόμενων χρήσεων 22
11. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου 22
12. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας 22
13. Λοιπά συνήθη έσοδα 23
14. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας 23

15. Λοιπά έξοδα και ζημιές 23
16. Λοιπά έσοδα και κέρδη 23
17. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα 24
18. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα 24
19. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 24
20. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφαλίσεως 24
21. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση του Κληροδοτήματοςέχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών 24
22. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας 24
23. Εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 25
24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 25

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «ΜΟΡΦΩΤΙΚΟΥ ΙΔΡΥΜΑΤΟΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ».

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του «ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΑΛ. ΜΙΝΩΤΗ ΕΙΣ ΜΝΗΜΗΝ Κ. ΠΑΞΙΝΟΥ» (εφεξής «Κληροδότημα»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

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

Ευθύνη του Ελεγκτή

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

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

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

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Κληροδοτήματος κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, τη χρηματοοικονομική του επίδοση και τις ταμειακές ροές του για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Άλλο Θέμα

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις του Μορφωτικού Ιδρύματος της Εθνικής Τράπεζας, αν και όλη η δραστηριότητα του Κληροδοτήματος παρακολουθείται λογιστικά στα βιβλία του Ιδρύματος.

Αθήνα, 30 Μαΐου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Σ. ΝΑΚΟΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ: 14071

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe SOL

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
Αρ Μ ΣΟΕΛ: 125
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2016

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	33.242,64	40.236,71
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	942,49	942,49
Επενδύσεις σε ακίνητα	6.2	32.853,37	32.853,37
Σύνολο		**67.038,50**	**74.032,57**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Διακρατούμενες έως τη λήξη επενδύσεις	7.1	82.477,03	74.703,02
Λοιπά	7.1	102.256,61	102.256,61
Σύνολο		**184.733,64**	**176.959,63**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**251.772,14**	**250.992,20**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		310.114,48	303.852,81
Σύνολο		**310.114,48**	**303.852,81**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.1	35.989,60	43.105,48
Προπληρωμένα έξοδα	7.2.3	89,08	85,84
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.2	322.404,76	337.649,91
Σύνολο		**358.483,44**	**380.841,23**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**668.597,92**	**684.694,04**
Σύνολο Ενεργητικού		**920.370,06**	**935.686,24**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8.1	761.157,27	761.157,27
Σύνολο		**761.157,27**	**761.157,27**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο	8.2	135.363,64	144.503,26
Σύνολο		**135.363,64**	**144.503,26**
Σύνολο καθαρής θέσης		**896.520,91**	**905.660,53**
Προβλέψεις			
Λοιπές προβλέψεις		742,45	
Σύνολο		**742,45**	**0,00**
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Λοιποί φόροι και τέλη	9.1	123,54	971,75
Λοιπές υποχρεώσεις	9.2	20.423,35	26.216,43
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	9.3	1.809,81	1.183,79
Έσοδα επόμενων χρήσεων	9.3	750,00	1.653,74
Σύνολο		**23.106,70**	**30.025,71**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**23.849,15**	**30.025,71**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**920.370,06**	**935.686,24**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11	14.227,93	16.299,01
Κόστος πωλήσεων		(20.024,47)	(16.028,06)
Μικτό Αποτέλεσμα		**(5.796,54)**	**270,95**
Λοιπά συνήθη έσοδα	12	9.384,35	9.725,59
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	13	(26.901,44)	(26.159,93)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	14	(0,61)	(12.445,65)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	15	7.774,01	4.804,32
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		**(15.540,23)**	**(23.804,72)**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	16	6.409,38	7.116,78
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	17	(8,77)	(33,91)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**(9.139,62)**	**(16.721,85)**
Φόροι εισοδήματος			
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**(9.139,62)**	**(16.721,85)**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Σημ.	Κεφάλαιο	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2015		**761.157,27**	**154.960,36€**	
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο				
Αντιλογισμός - Ακύρωση φόρων 2014			6.264,75€	
Εσωτερικές μεταφορές				
Αποτελέσματα περιόδου			(16.721,85)	
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2015		**761.157,27**	**144.503,26€**	**905.660,53€**
Υπόλοιπα 1/1/2016		**761.157,27**	**144.503,26 €**	**905.660,53€**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο				
Αποτελέσματα περιόδου			(9.139,62)	**(9.139,62)**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2016		**761.157,27**	**135.363,64€**	**896.520,91€**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Εμμεση Μέθοδος)

	31/12/2016	31/12/2015
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	(9.139,62)	(16.721,85)
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	6.994,07	6.994,07
Προβλέψεις	742,45	0,00
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων		
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων	(7.774,01)	0,00
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	6.400,61	7.082,87
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	**(2.776,50)**	**(2.644,91))**
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή αποθεμάτων	(6.261,67)	(12.306,90)
Μεταβολή απαιτήσεων	7.112,64	(7.597,82)
Μεταβολή υποχρεώσεων	(6.919,01)	9.985,09
Μείον:		
Πληρωμές/εισπράξεις για/από χρεωστικούς & πιστωτικούς τόκους	(6.400,61)	(7.082,87)
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	0,00	6.264,75
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	***(15.245,15)***	***(13.382,66)***
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων		
Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρό)		
Τόκοι εισπραχθέντες		
Μερίσματα εισπραχθέντα		
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	***0,00***	***0,00***
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου		
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια		
Μερίσματα πληρωθέντα		
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	***0,00***	***0,00***
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)	**(15.245,15)**	**(13.382,66)**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	**337.649,91**	**351.032,57**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**322.404,76**	**337.649,91**

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016 (Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με το Κληροδότημα

i. Επωνυμία: ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΑΛ. ΜΙΝΩΤΗ ΕΙΣ ΜΝΗΜΗΝ Κ. ΠΑΞΙΝΟΥ
ii. Νομικός τύπος: Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (αυτοτελής διαχείριση).
iii. Περίοδος αναφοράς: 1.1.2016 - 31.12.2016
iv. Διεύθυνση της έδρας: Θουκυδίδου 13, Αθήνα, Τ.Κ. 10558.
v. Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
vi. Το Κληροδότημα ανήκει στην κατηγορία **μικρή οντότητα**, (μετά την τροποποίηση του Ν. 4308/2014 με το Ν. 4410/2016). Έχει δικούς του λογαριασμούς σύμφωνα με τον οργανισμό του, χρησιμοποιεί διπλογραφικό σύστημα για την παρακολούθηση των λογιστικών του αρχείων και εξάγει δικό του αποτέλεσμα.
vii. Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
viii. Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα του Κληροδοτήματος.
ix. 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 καταχωρίσεως 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 πάγιων 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 πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης 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 Κληροδότημα 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 απόκτησή 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 καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.

- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

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 καταχωρίσεως, 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 ζημίες 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 παρόμοιας 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 2016 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 πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	ΣΥΝΟΛΑ	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2015	**17.948,26**	**182.775,44**	**200.723,70**	**5.049,22**
Προσθήκες περιόδου				
Μειώσεις περιόδου				
Υπόλοιπο 31.12.2015	**17.948,26**	**182.775,44**	**200.723,70**	**5.049,22**
Σωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2015	**0,00**	**153.492,92**	**153.492,92**	**4.106,73**
Αποσβέσεις περιόδου		6.994,07	**6.994,07**	**0,00**
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου				
Υπόλοιπο 31.12.2015	**0,00**	**160.486,99**	**160.486,99**	**4.106,73**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	**17.948,26**	**22.288,45**	**40.236,71**	**942,49**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2016	**17.948,26**	**182.775,44**	**200.723,70**	**5.049,22**
Προσθήκες περιόδου				
Μειώσεις περιόδου				
Υπόλοιπο 31.12.2016	**17.948,26**	**182.775,44**	**200.723,70**	**5.049,22**
Σωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2016	**0,00**	**160.486,99**	**160.486,99**	**4.106,73**
Αποσβέσεις περιόδου		6.994,07	**6.994,07**	**0,00**
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου				
Υπόλοιπο 31.12.2016	**0,00**	**167.481,06**	**167.481,06**	**4.106,73**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	**17.948,26**	**15.294,38**	**33.242,64**	**942,49**

6.2. Επενδυτικά ακίνητα

(Αποτίμηση στο αποσβέσιμο κόστος)

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων	Γήπεδα	Κτίρια	ΣΥΝΟΛΑ
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2015	**32.853,36**	**56,40**	**32.909,76**
Προσθήκες περιόδου			
Μειώσεις περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2015	**32.853,36**	**56,40**	**32.909,76**
Σωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2015	**0,00**	**56,39**	**56,39**
Αποσβέσεις περιόδου			
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2015	**0,00**	**56,39**	**56,39**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	**32.853,36**	**0,01**	**32.853,37**
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2016	**32.853,36**	**56,40**	**32.909,76**
Προσθήκες περιόδου			
Μειώσεις περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2016	**32.853,36**	**56,40**	**32.909,76**
Σωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2016	**0,00**	**56,39**	**56,39**
Αποσβέσεις περιόδου			
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2016	**0,00**	**56,39**	**56,39**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	**32.853,36**	**0,01**	**32.853,37**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.1.1Διακρατούμενες έως τη λήξη επενδύσεις

Οι διακρατούμενες έως τη λήξη επενδύσεις, αφορούν έντοκα ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου τα οποία αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία της 31.12.2016.

7.1.2 Λοιπά (Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία)

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

Λοιπά	*31/12/2016*		*31/12/2015*	
	Τεμ.	Αξία	Τεμ.	Αξία
Μετοχές Ε.Τ.Ε	411	**140,97**	411	**140,97**
Warrants Ε.Τ.Ε	4.263	**21,32**	4.263	**21,32**
Αμοιβαίο "ΔΗΛΟΣ" Μικτό εσωτερικού	18.622,034	**102.094,32**	18.622,034	**102.094,32**
Σύνολα		**102.256,61**		**102.256,61**

Οι ανωτέρω μετοχές και το Αμοιβαίο "ΔΗΛΟΣ" έχουν αποκτηθεί ως μακροπρόθεσμη επένδυση. Δεν συνέτρεξε περίπτωση περαιτέρω απομείωσης της αξίας τους στη χρήση 2016. Η εύλογη αξία τους, την 31.12.2016, ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 173.435,87 ευρώ.

7.1.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο	1.543,43	4.297,65
Λοιποί χρεώστες	31.560,81	35.606,21
Λοιποί χρεώστες σε ξένο νόμισμα	2.885,36	3.201,62
Σύνολο	**35.989,60**	**43.105,48**

7.1.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Ταμείο	179,62	310,37
Καταθέσεις ταμιευτηρίου	32.225,14	32.285,16
Καταθέσεις προθεσμίας-όψεως	290.000,00	305.054,38
Σύνολο	**322.404,76**	**337.649,91**

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

7.1.5Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Προπληρωμένα έξοδα	31/12/2016	31/12/2015
Ασφάλιστρα επόμενων χρήσεων	89,08	85,84
Σύνολο	**89,08**	**85,84**

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. Προβλέψεις

9.1. Λοιπές Προβλέψεις

Αφορούν πρόβλεψη δαπάνης 5‰, επί των ετήσιων εσόδων του Κληροδοτήματος. Η εν λόγω εισφορά προς το Ελληνικό Δημόσιο, προβλέπεται από τον Ν. 4182/2013 (άρθρο 65, παρ. 2). Αναμένεται η έκδοση της προβλεπόμενης από το νόμο εγκυκλίου, στην οποία θα καθορίζονται ο τρόπος και οι ειδικότερες λεπτομέρειες της παρακράτησης και απόδοσης της ανωτέρω εισφοράς.

10. Υποχρεώσεις

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη

Οι υποχρεώσεις από φόρους τέλη αναλύονται ως ακολούθως:

Λοιποί φόροι τέλη	31/12/2016	31/12/2015
Φόρος και χαρτόσημο αμοιβών τρίτων	123,54	971,95
Σύνολο	**123,54**	**971,95**

10.2. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2016	31/12/2015
Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων	4.375,48	4.375,48
Λοιπές υποχρεώσεις	16.047,87	21.848,96
Σύνολο	**20.423,35**	**26.216,43**

10.3. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Τα έσοδα επόμενων χρήσεων αναλύονται ως ακολούθως:

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	31/12/2016	31/12/2015
Πνευματικά δικαιώματα - δουλευμένα	1.809,81	1.183,79
Σύνολο	**1.809,81**	**1.183,79**

10.4. Έσοδα επόμενων χρήσεων

Τα έσοδα επόμενων χρήσεων αναλύονται ως ακολούθως:

Έσοδα επόμενων χρήσεων	31/12/2016	31/12/2015
Ενοίκια επόμενων χρήσεων	750,00	1.653,74
Σύνολο	**750,00**	**1.653,74**

11. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

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

12. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Πωλήσεις Προϊόντων	14.227,93	16.299,01
Σύνολο	**14.227,93**	**16.299,00**

13. Λοιπά συνήθη έσοδα

Τα λοιπά συνήθη έσοδα αναλύεται ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Έσοδα ενοικίων	9.384,35	9.725,59
Σύνολο	**9.384,35**	**9.725,59**

14. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.913,61	3.097,20
Παροχές τρίτων	417,04	604,53
Υποτροφίες	12.288,00	12.288,00
Φόροι – τέλη	2.608,71	2.239,87
Αποσβέσεις	6.994,07	6.994,07
Προβλέψεις εκμετάλλευσης	742,45	0,00
Διάφορα Έξοδα	1.937,56	936,26
Σύνολο	**26.901,44**	**26.159,93**

15. Λοιπά έξοδα και ζημιές

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές αναλύονται ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Διαφορές Αποτίμησης συμμετοχών &χρεογράφων	0,00	10.970,92
Συγγραφικά δικαιώματα προηγούμενων ετών	0,00	1.474,73
Λοιπά Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα	0,61	0,00
Σύνολο	**0,61**	**12.445,65**

16. Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Αποτίμηση ομολόγων Ελληνικού δημοσίου	7.774,01	4.804,32
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		
Σύνολο	**7.774,01**	**4.804,32**

17. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Οι πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα αναλύονται ως εξής:

Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	31/12/2016	31/12/2015
Έσοδα χρεογράφων	3.619,35	2.412,90
Τόκοι καταθέσεων εσωτερικού	6,86	34,95
Τόκοι προθεσμιακών καταθέσεων	2.783,17	4.668,93
Σύνολο	**6.409,38**	**7.116,78**

18. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα αναλύονται ως εξής:

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	31/12/2016	31/12/2015
Προμήθειες τραπεζών	8,77	33,91
Σύνολο	**8,77**	**33,91**

19. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

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

20. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφαλίσεως

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.

21. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων 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 συνδεόμενες με αυτά υποχρεώσεις.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

23. 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.

24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Αθήνα, 28 Μαρτίου 2017

Ο Ταμίας του Δ.Σ.	Ο Διευθυντής του Ιδρύματος	Ο Διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών	Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου
Σάββας Κονταράτος	Διονύσης Καψάλης	Απόστολος Παγούνης	Ηλίας Λάλος