

Έκθεση Ελεγκτών
Επί των οικονομικών καταστάσεων
χρήσεως 2015 του
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ
ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ
Σύμφωνα με τα ΕΛΠ (Ν.4308/2014)

Ιούνιος 2015

Περιεχόμενα

<u>A/A</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Σελίδα</u>
1	Έκθεση Ελεγκτή	3-4
2	Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου	5-39
3	Οικονομικές Καταστάσεις	40/1-61/22
4	Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου	62/1-73/12

ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Επαγγελματικού Ταμείου Επικουρικής Ασφάλισης Προσωπικού Εταιρειών Πετρελαιοειδών (εφεξής το «Ταμείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης 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. 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 της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. 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 παρουσίας 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 Ταμείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Άλλο θέμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ταμείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014 ελέγχθηκαν από άλλον Ελεγκτή, ο οποίος εξέδωσε έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη την 11.6.2015.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

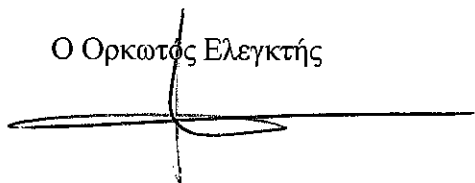
Αθήνα 6 Ιουνίου 2016

ECOVIS HELLAS SA


Εθνικής Αντιστάσεως 9-11

Χαλάνδρι (Α.Μ. 155)

Ο Ορκωτός Ελεγκτής



Βρουστούρης Παναγιώτης (Α.Μ. 12921)

 **ECOVIS HELLAS SA**

ΕΚΟΒΙΣ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 9-11 Τ.Κ. 152 32 ΧΑΛΑΝΔΡΙ, ΑΘΗΝΑ
Α.Φ.Μ. 997984892 Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ
Α.Μ.Α.Ε. 68342/01ΑΤ/Β/09/241, Γ.Ε.ΜΗ. 008892501000
ΤΗΛ. 210 6004793

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΧΓΟΥ

ΓΕΝΙΚΑ

Εντολή Ελέγχου

Ο έλεγχος για την χρήση 2015 (01.01-31.12.2015) μας ανατέθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο του Ταμείου.

Η παρούσα χορηγείται συμπληρωματικά της Έκθεσης Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 06.06.2016 και περιλαμβάνει αναλύσεις λογαριασμών και θέματα μικρότερης σημασίας που δεν επηρεάζουν ουσιαστικά τις οικονομικές καταστάσεις.

Ίδρυση του Ταμείου

Το ΕΤΕΑΠΕΠ (στο εξής Ταμείο) ιδρύθηκε την 21/02/2013 με την Αριθμ. Φ.51020/5358/123 (ΦΕΚ Β' 409/ 22.02.2013) απόφαση του Υπουργού Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας, ως καθολικός διάδοχος του Ταμείου Επικουρικής Ασφάλισης Προσωπικού Εταιρειών Πετρελαιοειδών (ΤΕΑΠΕΠ).

Σκοπός του Ταμείου

Σκοπός του ΕΤΕΑΠΕΠ παρέμεινε η υποχρεωτική επικουρική ασφάλιση των ασφαλισμένων με τη χορήγηση σε αυτούς χρηματικών παροχών με τη μορφή μηνιαίας σύνταξης σε περίπτωση γήρατος ή αναπηρίας καθώς και η χορήγηση χρηματικών παροχών με τη μορφή μηνιαίας σύνταξης στα μέλη της οικογένειάς τους στην περίπτωση θανάτου του προστάτη ασφαλισμένου ή συνταξιούχου.

Στο καταστατικό το νέου Ταμείου δεν προβλέπεται η καταβολή εξόδων κηδείας ενώ δίνεται η δυνατότητα στο Διοικητικό Συμβούλιο, με αυξημένη πλειοψηφία να αποφασίσει την ίδρυση επιπλέον κλάδων ασφαλιστικής προστασίας.

Διοίκηση του Ταμείου

Τα Όργανα Διοίκηση του Ταμείου είναι:

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.)
2. Η Ελεγκτική Επιτροπή (Ε.Ε.).

Ο τρόπος επιλογής, λειτουργίας καθώς και τα προσόντα των μελών των Οργάνων του Ταμείου καθορίζονται από τον Κανονισμό Λειτουργίας του.

Το Διοικητικό Συμβούλιο του Ταμείου αποτελείται από εννέα μέλη:

- Τρία (3) τακτικά μέλη με τα αντίστοιχα τρία (3) αναπληρωματικά τους, τα οποία επιλέγονται και ορίζονται από το Σύνδεσμο Εταιρειών Εμπορίας Πετρελαιοειδών Ελλάδος (στο εξής ΣΕΕΠΕ) ή σε περίπτωση που ο ΣΕΕΠΕ παραλείπει το διορισμό τους αυτός πραγματοποιείται από την Ομοσπονδία.
- Ένα (1) τακτικό μέλος και το αντίστοιχο αναπληρωματικό του, το οποίο επιλέγεται και ορίζεται από την Ομοσπονδία.
- Πέντε (5) τακτικά μέλη και τα αντίστοιχα (5) αναπληρωματικά τους, εκλέγονται από τους αντιπροσώπους των σωματείων – μελών της Ομοσπονδίας που προέρχονται από σωματεία εργαζομένων, που απασχολούνται σε επιχειρήσεις εμπορίας πετρελαιοειδών, οι οποίοι έχουν νομιμοποιηθεί κατά το τελευταίο εκλογο/απολογιστικό συνέδριο της Ομοσπονδίας. Τουλάχιστον ένα (1) από τα παραπάνω μέλη και το αντίστοιχο ένα (1) αναπληρωματικό του πρέπει να είναι συνταξιούχος του Ταμείου.

Η θητεία των μελών είναι τετραετής.

Λογιστικά Βιβλία και Στοιχεία

Τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν από το Ταμείο στην χρήση 1/1 – 31/12/2015 είναι τα ακόλουθα

- Γενικό Ημερολόγιο (μηχανογραφημένο),
- Μηνιαία Ισοζύγια λογαριασμών αναλυτικού καθολικού (μηχανογραφημένα),
- Αναλυτικά καθολικά (μηχανογραφημένα),
- Βιβλίο Πρακτικών ΔΣ (σε κινητά φύλλα),
- Βιβλίο – Αρχείο πρωτοκόλλου εισερχομένων – εξερχομένων εγγράφων,
- Βιβλίο – Αρχείο αιτήσεων παροχών,

- Ειδικό βιβλίο καταχώρησης νεοπροσλαμβανομένων υπαλλήλων,
- Ειδικό βιβλίο υπερεργασίας – υπερωριών,
- Βιβλίο – αρχείο συμβάσεων,
- Εντολές πληρωμών (σε κινητά φύλλα στις οποίες συγκεντρώνονται ανά ημέρα οι πληρωμές του Ταμείου προς έγκριση),
- Αποδείξεις δαπανών. Εκδίδονται για τις αμοιβές της επενδυτικής επιτροπής,
- Αποδείξεις εισπραξής ενοικίων.

Οικονομικές καταστάσεις χρήσεως προηγούμενης χρήσης (01.01 – 31.12.2014)

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 01.01 – 31.12.2014 ελέχθησαν από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή (εταιρεία Grant Thornton).

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Ενσώματα πάγια

Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα και Λοιπός Εξοπλισμός

Η εξέλιξη του κονδυλίου του Ισολογισμού «Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα και λοιπός εξοπλισμός» κατά την οικονομική χρήση 1/1 – 31/12/2015 ήταν:

Αξία κτήσεως	<u>Ακίνητα</u>	<u>Λοιπός εξοπλισμός</u>
Υπόλοιπο 01.01.2014	96.410,05	178.692,38
Προσθήκες περιόδου	317.254,62	8.812,53
Προσαρμογή στην εύλογη αξία (τεκμαρτό κόστος)	(125.277,80)	0
Υπόλοιπο 31.12.2014	288.386,87	187.504,91
Προσθήκες περιόδου	23.425,35	2.122,80
Υπόλοιπο 31.12.2015	311.812,22	189.627,71

Σωρευμένες αποσβέσεις

Υπόλοιπο 01.01.2014	(62.584,06)	(167.088,95)
Αποσβέσεις περιόδου	(8.502,47)	(6.982,19)
Υπόλοιπο 31.12.2014	(71.086,52)	(174.071,14)
Αποσβέσεις περιόδου	(19.725,70)	(4.081,68)
Υπόλοιπο 31.12.2015	(90.812,22)	(178.152,82)
Αναπόσβεστη αξία		
31 Δεκεμβρίου 2014	217.300,35	13.433,77
31 Δεκεμβρίου 2015	221.000,00	11.474,89

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνεται και η αξία κτήσεως οικοπέδου (αναλογία του οικοπέδου επί του συνολικού παγίου), η οποία έπρεπε να παρακολουθείται στον λογαριασμό 10.00 «Οικόπεδα» και να μη διενεργούνται αποσβέσεις επ' αυτής. Στην παρούσα χρήση έγιναν προσθήκες ύψους 23.425,35 ευρώ οι οποίες αφορούσαν στην ανακατασκευή του ιδιόκτητου γραφείου που χρησιμοποιεί το Ταμείο επί της οδού Χρήστου Λαδά 1 και κυρίως εργασίες ανακατασκευής του Ισογείου και Υπογείου από την εταιρεία Τεχνική Άποψη Π. Πετρόπουλος – Δ.Τσιγγελίδης ΟΕ.

Οι ως άνω προσθήκες αποσβέστηκαν με συντελεστή 4%, ο οποίος είναι σύμφωνος με τις διατάξεις του άρθρου 24 Ν. 4172/2013 ενώ πάγια με αξία κτήσης μέχρι 1.500,00 ευρώ αποσβέστηκαν εφάπαξ.

Με τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2015 βάσει των ΕΛΠ, έγινε αναπροσαρμογή της αξίας του ακινήτου στην εύλογη αξία του κατά την 31.12.2014, από την οποία προέκυψε διαφορά εύλογης αξίας (ζημία) ύψους 125.277,80 ευρώ.

Ο Λοιπός Εξοπλισμούς περιλαμβάνει τις ακόλουθες κατηγορίες παγίων, η εξέλιξη των οποίων έχει ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπο</u> <u>31.12.2015</u>	<u>Υπόλοιπο</u> <u>31.12.2015</u>
Έπιπλα – εγκαταστάσεις	45.614,22	45.614,22
Σκεύη	10.188,37	10.188,37

Μηχανές γραφείων	2.835,72	2.835,72
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές – ηλεκτρονικά συγκροτήματα	116.682,07	114.559,27
Τηλεφωνικό Κέντρο	5.068,83	5.068,83
Λοιπός εξοπλισμός	9.238,50	9.238,50
Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	(178.152,82)	(174.071,14)
Σύνολο	11.474,89	13.433,77

Για τους ανωτέρω λογαριασμούς σημειώνουμε:

Στο λογαριασμό «Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα» εξοπλισμού ηλεκτρονικών υπολογιστών, πραγματοποιήθηκαν προσθήκες ύψους ευρώ 2.693,53

Κατ' εφαρμογή του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013 ακολουθήθηκαν οι πιο κάτω συντελεστές απόσβεσης ενώ πάγια που αποκτήθηκαν στην χρήση με αποσβέσιμη αξία μικρότερη των 1.500,00 ευρώ αποσβέστηκαν πλήρως.

Μηχανήματα και εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού 10%

Εξοπλισμός Η/Υ κύριος και περιφερειακός και λογισμικού 20%

Κατά την συμφωνία του Μητρώου Παγίων με την Γενική Λογιστική, δεν παρατηρήθηκαν ασυμφωνίες

Επενδύσεις σε ακίνητα

Ο λογαριασμός Επενδύσεις σε ακίνητα αναλύεται ως ακολούθως:

Υπόλοιπο 01.01.2014	0,00
Προσθήκες περιόδου	0,00
Προσαρμογή ΕΛΠ (επιμέτρηση στην εύλογη αξία 31.12.2014)	3.190.736,29
Υπόλοιπο 31.12.2014	3.190.736,29
Προσθήκες περιόδου	95.790,71
Διαφορά επιμέτρησης στην εύλογη αξία 31.12.2015	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	3.286.527,00

Περιλαμβάνει το ακίνητο επί της οδού Χαλκοκονδύλη 17, το οποίο από το τέλος του Δεκεμβρίου 2014 έχει μισθωθεί για 12 έτη στο «Συνήγορο του Πολίτη» έναντι 24.000 ευρώ σταθερό για τα πρώτα 3 έτη, αναπροσαρμοζόμενο εφεξής βάσει του ΔTK του προηγούμενου (από την αύξηση) δωδεκαμήνου. Με τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2015 βάσει των ΕΛΠ, οι επενδύσεις σε ακίνητα αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους κατά την 31.12.2014. Από την εν λόγω αποτίμηση προέκυψε κέρδος 3.190.736,29 ευρώ.

Το 2015 πραγματοποιήθηκαν επί του κτηρίου, προσθήκες συνολικού ποσού 95.790,71 ευρώ, και συγκεκριμένα:

ΕΛΙΝ ΤΕΧΝΙΚΗ Α.Τ.Ε.	ΤΠΥ 629	30/1/2015	84.734,06 €
ΕΛΙΝ ΤΕΧΝΙΚΗ Α.Τ.Ε.	ΤΠΥ 630	9/2/2015	10.134,15 €
Λοπές Εργασίες			1.906,50 €

Κατά τον έλεγχό μας δεν προέκυψε κάποια διαφορά μεταξύ του τηρούμενου Μητρώου Παγίων και της Γενικής Λογιστικής.

2.1.2 Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία

Η εξέλιξη του κονδυλίου του Ισολογισμού «Χρηματοοικονομικά Στοιχεία επιμετρώμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων» κατά την οικονομική περίοδο 1/1 – 31/12/2015 ήταν:

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Μετοχές εισηγμένες εταιρειών στο χρηματιστήριο	677.851,87	677.851,87
Προσαρμογή στην εύλογη αξία (ζημία)	(405.078,15)	(393.525,85)
Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου	5.040.000,00	5.040.000,00
Προσαρμογή στην εύλογη αξία (ζημία)	(1.939.400,00)	(2.332.800,00)
Κοινό Κεφάλαιο Τράπεζας Ελλάδος	9.797.369,86	9.797.369,86
Προσαρμογή στην εύλογη αξία (ζημία)	(3.575.911,70)	(3.844.537,39)
Αμοιβαίο Κεφάλαιο Alpha Trust	7.606.433,45	8.814.726,16

Προσαρμογή στην εύλογη αξία (κέρδος/ζημία)	24.465,62	(99.177,37)
Σύνολο	17.225.730,95	17.659.907,28

Το κονδύλι περιλαμβάνει:

(α) Μετοχές.

Ανά είδος οι μετοχές που κατείχε το Ταμείο την 31.12.2015 αναλύονται ως ακολούθως:

Μετοχές	Θεματοφύλακας	Τεμάχια 31.12.2014	Υπόλοιπο 31.12.2014	Τεμάχια 31.12.2015	Τιμή κλεισίματος 31.12.2015	Αποτίμηση 31.12.2015	Διαφορές Εύλογης Αξία 31.12.2015
ΕΤ Ε	Capital	11/980	247.013,96	798	0,343	273,71	-246.740,25
ΕΤΕπ	Capital	30.331	130.119,99	30.331	0.0050	151,66	-129.968,33
ΕΑΠΕ	Alpha Finance	14.430	83.261.10	14.430	4.04	58.297,20	-24.963,8
ΕΑΠΕ	Capital	21.193	122.283.61	21.193	4,04	85.619,72	-36.663,89
ΟΤΕ	Alpha Finance	13.889	94.445.20	13.889	9.24	128.334,36	33.889,16
ΑΤΤΙΚΑΤ	Capital	8.089	728.01	8.089	0.0120	97,068	-630,942
Σύνολο		105.144	677.851.87	93.962		272.773.72	-405.078,05
Αποτίμηση σε εύλογη αξία 31/12/2014						284.326,02	-393.525,85

Την 31.12.2014, η αποτίμηση έγινε στην τρέχουσα τιμή κλεισίματος των μετοχών της 31.12.2014. Στην παρούσα χρήση αυξήθηκε περαιτέρω η ζημία από την αποτίμηση στην εύλογη αξία της 31.12.2015 κατά 11.552,30 ευρώ, η οποία και βάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσης.

Μετά την έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων της ΕΤΕ (17/11/2015) αποφασίστηκε να γίνει αύξηση της ονομαστικής αξίας των μετοχών με reverse split σε αναλογία 1 νέα μετοχή (ονομαστικής αξίας 4,50 ευρώ) για κάθε 15 παλαιές μετοχές (ονομαστικής αξίας 0,30). Παράλληλα αποφασίστηκε και η μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου με ταυτόχρονη μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών από 4,5 ευρώ σε 0,30.

Για την επιβεβαίωση του χαρτοφυλακίου (μετοχές) του Ταμείου απεστάλησαν επιστολές στις 2 χρηματιστηριακές εταιρείες με τις οποίες συνεργάζεται ο Τομέας (Capital και Τμήμα διαχείρισης Χρηματιστηριακών εργασιών της Alpha Finance (πρώην Εμπορική Τράπεζα.)

Τέλος, μέσα στην χρήση, ο ΟΤΕ διένειμε μέρισμα 0,08 ευρώ ανά μετοχή και τα ΕΛΠΕ προχώρησαν σε διανομή αφορολόγητου αποθεματικού 0,21 ευρώ ανά μετοχή (ήτοι €1.111,12 και € 7.480,83 αντίστοιχα).

(β) Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου

Τα Ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου που κατείχε το Ταμείο αναλύονται ως εξής:

Κωδικός	Ημερομηνία Αγοράς	Ονομαστική Αξία Αντικατάστασης	Διάρκεια	Λήξη	Ονομαστικό Επιτόκιο	Αποτίμηση 31.12.2013
GR0128010676	24/2/2012	240.000,00	11	24/2/2023	3.00%	67.05%
GR0128011682	24/2/2012	240.000,00	12	24/2/2024	3.00%	64.88%
GR0128012698	24/2/2012	240.000,00	12	24/2/2025	3.00%	62.47%
GR0128013704	24/2/2012	240.000,00	14	24/2/2026	3.00%	60.51%
GR0128014710	24/2/2012	240.000,00	15	24/2/2027	3.00%	59.18%
GR0133006198	24/2/2012	256.000,00	16	24/2/2028	3.00%	57.63%
GR0133007204	24/2/2012	256.000,00	17	24/2/2029	3.00%	56.35%
GR0133008210	24/2/2012	256.000,00	18	24/2/2030	3.00%	55.40%
GR0133009226	24/2/2012	256.000,00	19	24/2/2031	3.00%	55.00%
GR0133010232	24/2/2012	256.000,00	20	24/2/2032	3.00%	54.30%
GR0138005716	24/2/2012	256.000,00	21	24/2/2033	3.00%	53.35%
GR0138006722	24/2/2012	256.000,00	22	24/2/2034	3.00%	52.90%
GR0138007738	24/2/2012	256.000,00	23	24/2/2035	3.00%	52.35%
GR0138008744	24/2/2012	256.000,00	24	24/2/2036	3.00%	52.50%
GR0138009759	24/2/2012	256.000,00	25	24/2/2037	3.00%	52.00%
GR0138010765	24/2/2012	256.000,00	26	24/2/2038	3.00%	51.75%
GR0138011771	24/2/2012	256.000,00	27	24/2/2039	3.00%	51.75%
GR0138012787	24/2/2012	256.000,00	28	24/2/2040	3.00%	51.50%
GR0138013793	24/2/2012	256.000,00	29	24/2/2041	3.00%	51.00%
GR0138014809	24/2/2012	256.000,00	30	24/2/2042	3.00%	51.00%
Σύνολο		5.040.000,00				

Τα πιο πάνω ομόλογα αποτιμώμενα στην τρέχουσα αξία τους την 31.12.2015 παρουσιάζουν καλύτερη απόδοση (κέρδος) σε σχέση με την 31.12.2014 η οποία ανήλθε σε ευρώ 393.400,00, καθώς η τρέχουσα αξία τους διαμορφώθηκε στο ποσό των ευρώ 3.100.000,00 (έναντι 2.707.200,00 την 31.12.2014).

Κωδικός	Ημερομηνία Αγοράς	Ονομαστική Αξία Αντικατάστασης	Λήξη	Ονομαστικό Επιτόκιο	Αποτίμηση 31/12/2014	Αποτίμηση 31/12/2015
GR0128010676	24/2/2012	240.000,00	24/2/2023	3.00%	153.600,00	179.400,00
GR0128011682	24/2/2012	240.000,00	24/2/2024	3.00%	151.200,00	174.240,00
GR0128012698	24/2/2012	240.000,00	24/2/2025	3.00%	144.000,00	169.200,00
GR0128013704	24/2/2012	240.000,00	24/2/2026	3.00%	136.800,00	164.760,00
GR0128014710	24/2/2012	240.000,00	24/2/2027	3.00%	134.400,00	160.200,00

GR0133006198	24/2/2012	256.000,00	24/2/2028	3.00%	139.520,00	167.168,00
GR0133007204	24/2/2012	256.000,00	24/2/2029	3.00%	138.240,00	163.200,00
GR0133008210	24/2/2012	256.000,00	24/2/2030	3.00%	136.960,00	159.360,00
GR0133009226	24/2/2012	256.000,00	24/2/2031	3.00%	135.680,00	156.160,00
GR0133010232	24/2/2012	256.000,00	24/2/2032	3.00%	134.400,00	152.832,00
GR0138005716	24/2/2012	256.000,00	24/2/2033	3.00%	133.120,00	150.400,00
GR0138006722	24/2/2012	256.000,00	24/2/2034	3.00%	131.840,00	148.480,00
GR0138007738	24/2/2012	256.000,00	24/2/2035	3.00%	131.200,00	146.176,00
GR0138008744	24/2/2012	256.000,00	24/2/2036	3.00%	130.560,00	145.024,00
GR0138009759	24/2/2012	256.000,00	24/2/2037	3.00%	129.920,00	144.000,00
GR0138010765	24/2/2012	256.000,00	24/2/2038	3.00%	129.920,00	144.000,00
GR0138011771	24/2/2012	256.000,00	24/2/2039	3.00%	129.280,00	144.000,00
GR0138012787	24/2/2012	256.000,00	24/2/2040	3.00%	129.280,00	144.000,00
8GR0138013793	24/2/2012	256.000,00	24/2/2041	3.00%	129.280,00	144.000,00
GR0138014809	24/2/2012	256.000,00	24/2/2042	3.00%	129.280,00	144.000,00
Σύνολο		5.040.000,00			2.707.200,00	3.100.600,00

Η διαφορά (κέρδος) που προέκυψε από την αποτίμηση των ομολόγων στην εύλογη αξία τους ποσού 393.400,00 ευρώ καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα.

Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του λογαριασμού των Ομολόγων λάβαμε σχετική επιστολή από την Τράπεζα της Ελλάδος, η οποία και επιβεβαιώνει τα συγκεκριμένα υπόλοιπα.

(γ) Κοινό Κεφάλαιο ΤτΕ

Η τρέχουσα αξία του λογαριασμού του κοινού κεφαλαίου που βρίσκεται κατατεθειμένος στην ΤτΕ εξαρτάται από την διακύμανση των ομολόγων. Εντός της χρήσης το Ταμείο προχώρησε σε μετατροπή των εισπραττόμενων τόκων Α' και Β' εξαμήνου σε μερίδια με βάση την τρέχουσα τιμή των μεριδίων της επομένης ημέρας από την ημέρα υπολογισμού των τόκων. Πέρα από αυτό δεν προέβη σε περαιτέρω κινήσεις (αναλήψεις / καταθέσεις επί του λογαριασμού.

Αναλυτικά η κίνηση των μεριδίων του Κοινού Κεφαλαίου για την χρήση 1/1/2015 – 31/12/2015 έχει ως εξής:

<u>Κινήσεις περιόδου</u>	<u>Ποσό</u> <u>επένδυσης/ανάληψης</u>	<u>Μερίδια</u>	<u>Τρέχουσα αξία</u> <u>μεριδίων</u>	<u>Μέση τιμή μεριδίων</u> <u>περιόδου</u>
Τρέχουσα αξία 1/1/2015	5.952.832,47	269.677,42	22,0739	
1/1 – 31/12/2015	(0.00)	(0.00)		
Σύνολο	5.952.832,47	269.677,4233		

Τρέχουσα αξία 31/12/2015	6.221.458,15	269.677,42	23,07
Κέρδος από αποτίμηση κοινού κεφαλαίου 31/12/2015	268.625,6813		

Το κέρδος από την αποτίμηση του κοινού κεφαλαίου στην εύλογη αξία κατά την 31.12.2015 ποσού 268.625,69 ευρώ καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα χρήσης.

(δ) Αμοιβαία Κεφάλαια

Το Ταμείο εντός του 2013 συμμετείχε σε αμοιβαίο κεφάλαιο της Alpha Trust επενδύοντας ποσό ύψους 6.000.000,00 ευρώ. Συγκεκριμένα:

Α/Κ	Μερίδια 31/12/2014	Αξία κτήσης Μεριδίων	Τρέχουσα αξία μεριδίου 31/12/2014	Τρέχουσα Αξία Μεριδίων Α/Κ την 31/12/2014
Alpha διαχείρισης Διαθεσίμων	215.933,87	2.814726,16	13,2591	2.863.088,79
Επαγγελματικό Ταμείο εταιρειών πετρελαιοειδών Διεθνές Μικτό	600.000,00	6.000.000,00	9,7541	5.852.460,00
Σύνολο Αξία 31/12/2014		8.814.726,16		8.715.548,79
Διαφορά εύλογης Αξίας 2014				(99.177,37)

Α/Κ	Μερίδια 31/12/2015	Αξία κτήσης Μεριδίων	Τρέχουσα αξία μεριδίου 31/12/2015	Τρέχουσα Αξία Μεριδίων Α/Κ την 31/12/2015
Alpha διαχείρισης Διαθεσίμων	123.148,66	1.606.433,46	13,4962	1.662.039,09
Επαγγελματικό Ταμείο εταιρειών πετρελαιοειδών Διεθνές Μικτό	600.000,00	6.000.000,00	9,9481	5.968.860,00
Σύνολο αξίας 31/12/2015		7.606.433,46		7.630.899,09
Διαφορά εύλογης Αξίας 2015				24.465,63

Τα πιο πάνω Αμοιβαία Κεφάλαια αποτιμήθηκαν στην τρέχουσα αξία τους την 31.12.2015 και παρουσίασαν καλύτερη απόδοση (κέρδος) σε σχέση με την 31,12.2014. Το σύνολο της θετικής διαφοράς από την αποτίμηση καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης.

Κατά την διάρκεια της χρήσης το Ταμείο προς κάλυψη αναγκών ρευστότητας, προχώρησε στην εξαγορά μεριδίων του ΑΜΚ «Alpha διαχείρισης Διαθεσίμων». Αναλυτικά η κίνηση έχει ως εξής:

Υπόλοιπο Αξίας κτήσης 31.12.2014	8.814.726,16 €
Πλέον Αγορές 01.01 -31.12.2015	0,00
Μειον μειώσεις (εξαγορές) 01.01-31.12.2015	- 1.208.292,70 €
Υπόλοιπο Αξίας κτήσης 31.12.2015	<u>7.606.433,46 €</u>

Κατά την εξαγορά των ως άνω μεριδίων προέκυψε θετική διαφορά σε σχέση με την αξία κτήσης, ποσού ευρώ 41.707,29 μέρος του οποίου 19.751,76 ευρώ αύξησε τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης ενώ ποσό 21.955,53 είχε προσανξήσει τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μέσω της αποτίμησης στην εύλογη αξία.

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Χρηματοοικονομικά Στοιχεία και Προκαταβολές

Απαιτήσεις από Ασφαλιστικές Εισφορές

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2015	Υπόλοιπο 31.12.2014
30.00.00	Απαιτήσεις από ασφαλιστικές εισφορές	924.161,74	680.950,06
30.00.01	Απαιτήσεις από ασφαλιστικές εισφορές από ασφαλισμένου		0,00
30.00.02	Απαιτήσεις από ασφαλιστικές εισφορές (1 τοις χιλίοις)	14.388.606,58	4.614.927,33
30.99.0001	Καθυστερούντες εργοδότες	42.954,59	42.954,59
	Σύνολο	<u>15.355.722,91</u>	<u>5.338.831,98</u>
44.11.0000	Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(1.500.000,00)	(318.277,22)
	Καθαρό σύνολο	<u>13,885.722,91</u>	<u>5.020.554,76</u>

Το Ταμείο αναγνωρίζει τις απαιτήσεις και το έσοδο αφού διαπιστωθεί η καταβολή αυτών. Σε περιπτώσεις εισφορών των οποίων η είσπραξη εκκρεμεί, η αναγνώριση του εσόδου γίνεται με την βεβαίωσή του και αφού έχουν ληφθεί στοιχεία από τους εργοδότες.

Το υπόλοιπο στις απαιτήσεις από ασφαλιστικές εισφορές (εργαζομένοι και εργοδότη) αφορά τις εισφορές επί των μισθοδοσιών προηγούμενων μηνών, οι οποίες αν και έχουν βεβαιωθεί από το Ταμείο και έχει δοθεί στις επιχειρήσεις η δυνατότητα να ρυθμιστούν, παραμένουν ανείσπρακτες ή κινούνται με πολύ αργό ρυθμό (έναντι κλπ). Το ποσό αφορά κυρίως τις πιο κάτω εταιρείες:

<u>Εργοδότης</u>	<u>Εισφορές</u> <u>Εργαζομένου &</u> <u>Εργοδότη</u> <u>(βεβαιωμένες</u> <u>οφειλές με</u> <u>προσαυξήσεις)</u> <u>31/12/2014</u>	<u>Μεταγενέστερες</u> <u>γρεώσεις -</u> <u>προσαυξήσεις</u> <u>2015</u>	<u>Πληρωμές ή</u> <u>μείωση</u> <u>προσαυξήσεων</u> <u>για ένταξη σε</u> <u>ρύθμιση 2015</u>	<u>Σύνολο</u> <u>31/12/2015</u>	<u>Παρατηρήσεις</u>
DRACOIL	8.562,65			8.562,65	Αναστολή δραστηριοτήτων
MAMIDOIL JETOIL	154.625,85	329.469,98	174.684,28	309.411,55	Αδυναμία πληρωμής και στο 1 ο/οο. Έκανε ρύθμιση αλλά δεν εξοφλεί τις τρέχουσες εισφορές.
ΕΤΕΚΑ	5.823,85	104.373,00	110.196,85	0,00	Εξοφλεί με καθυστέρηση
ΡΟΔΟΓΚΑΖ ΑΕ	39.860,17	20.199,56	37.282,52	22.777,21	Προχώρησε σε ρύθμιση και εξοφλεί
ΚΑΡΕΛΙΑΣ ΜΠΟΥΦΕΑΣ OIL Α.Ε. (ΚΜΟΙΑ Α.Ε.)	97.877,90	91.720,02		189.597,92	Δεν εξοφλεί. Το ποσό σωρεύεται από πριν το 2012.
SUN OIL Α.Ε.	129.712,96			129.712,96	Έχει πτωχεύσει
ΜΕΝΤΟΙΑ Α.Ε.	3.784,34			3.784,34	Δεν εκδίδει ισολογισμούς / ανενεργή
LEON GAS ABEE	238.203,17	-11.232,37	28.457,57	198.513,23	Είναι σε ρύθμιση καθώς οι οφειλές είναι πολύ παλιές αλλά αδυνατεί να ανταποκριθεί.
ΚΑΟΙΛ ΑΕ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΟΥΤΛΑΣ	-	79.338,63	36.713,98	42.624,65	Είναι σε ρύθμισή αλλά υπάρχει καθυστέρηση στην εξόφληση των τρεχουσών εισφορών
ΒΙΑΚΕΛ ΑΕΒΕΕ	-	11.891,28	1.149,84	10.741,44	Είναι καινούργια εταιρεία και αργεί να εξοφλήσει
Λοιποί (με υπόλοιπο στο κλείσιμο του έτους)	2.499,17	5.936,62		8.435,79	
Σύνολο	680.950,06	511.136,68	-350.621,22	924.161,74	

Από το σύνολο των απαιτήσεων για εισφορές ύψους 900.768,23 που παραμένει ανοικτό την 31.12.2015, με βάση τον έλεγχό μας πιστεύουμε ότι σημαντική αδυναμία καταβολής παρουσιάζουν εργοδότες με σύνολο εισφορών που προσδιορίζεται στα 815.000 ευρώ περίπου.

Εκτός από τις εισφορές που αποδίδουν επί των τακτικών αμοιβών μισθοδοσίας, οι εργοδότες εταιρείες όφειλαν να αποδώσουν στο Ταμείο (για τελευταία χρονιά) το ποσοστό του 0,1% (του άρθρου 17 παρ. 15 του νόμου 3144/2003) του κύκλου εργασιών τους βάσει των αποτελεσμάτων τους την 31.12.2014. Λόγω της κατάργησης του πόρου αυτού από την 1.1.2015 με τον ν. 4254/2014 υποπαράγραφος ΙΑ 3, οι εταιρείες πετρελαιοειδών έσπευσαν να ασκήσουν αναστολή στην καταβολή του ποσού για το 2015 διεκδικώντας και δικαστικά την παραγραφή του. Επειδή όμως ο πόρος από το πρώτο έτος που καθιερώθηκε έως και το 2015 καταβαλλόταν με ένα χρόνο καθυστέρηση, το Ταμείο πιθανολογεί βάσει των εκτιμήσεων των νομικών συμβούλων του, ότι η θέση του θα γίνει αποδεκτή από τα δικαστήρια και θα κληθούν οι επιχειρήσεις να καταβάλλουν το πόρο που υπολογίζεται επί του κύκλου εργασιών το 2014 και καταβάλλεται για διευκόλυνση των επιχειρήσεων σε 12 μηνιαίες δόσεις κατά το επόμενο έτος.

Το Ταμείο προχώρησε σε βεβαίωση του συνόλου του πόρου που αφορούσε Ισολογισμούς 2014 και δεν είχαν καταβληθεί από τις επιχειρήσεις την 31.12.2015 αυξάνοντας τις απαιτήσεις του από αυτές κατά ευρώ 10.354.519,22. Κατά συνέπεια το ποσό των απαιτήσεων από το 0,1% που παραμένει ανοιχτό την 31.12.2015 αναλύεται σε:

0,1% επί του Κύκλου εργασιών των εταιρειών του 2014, ήτοι ποσό	10.354.519,22
0,1% επί του Κύκλου εργασιών προηγούμενων ετών, ήτοι ποσό	4.263.264,15
Προσαυξήσεις πρόστιμα λόγω καθυστερημένης εξόφλησης, ποσό ευρώ	<u>168.684,15</u>
Σύνολο	14.786.467,52

Η αύξηση των απαιτήσεων σε σχέση με το 2014 κατά 10.171.540,19 ευρώ οφείλεται κυρίως στην μη καταβολή του συνόλου του πόρου για το 2015 από τις επιχειρήσεις, ενώ όπως φαίνεται και από τον παρακάτω πίνακα το μεγαλύτερο μέρος του υπολοίπου του 2014, παραμένει σε εκκρεμότητα και το 2015 λόγω της τακτικής που ακολούθησαν οι Εταιρείες μέχρι την εκδίκαση των ασφαλιστικών μέτρων για την αναστολή καταβολής του Πόρου. Συγκεκριμένα:

<u>Εργοδότης</u>	<u>Εισφορές Εργαζομένων & Εργοδότη (βεβαιωμένες οφειλές με προσαυξήσεις) 31/12/2014</u>	<u>Μεταγενέστερες χρεώσεις - προσαυξήσεις 2015</u>	<u>Πληρωμές ή μείωση προσαυξήσεων για ένταξη σε ρύθμιση 2015</u>	<u>Σύνολο 31/12/2015</u>	<u>Παρατηρήσεις</u>
MAMIDOIL JETOIL	2.474.825,96	855.537,86	- 124.407,75	3.205.956,07	Δεν καταβάλλει πόρο για περισσότερα των τριών ετών. Είναι σε ρύθμιση
ΕΤΕΚΑ	366.064,57	565.755,19	- 287.622,17	644.197,59	και οφείλει τον πόρο του 2015 Εντάχθηκε σε ρύθμιση για τα παλιά υπόλοιπα
ΡΟΔΟΓΚΑΖ ΑΕ	5.730,26	10.451,88	- 5.730,26	10.451,88	Έχουν κινηθεί νομικές διαδικασίες
ΚΑΡΕΛΙΑΣ - ΜΠΟΥΦΕΑΣ ΟΙΛ Α.Ε. (ΚΜΟΙΛ Α.Ε.)	524.163,69	52.677,25		576.840,94	Έχει πτωχεύσει
SUN OIL Α.Ε.	145.609,67			145.609,67	Είναι ανενεργή
ΜΕΝΤΟΙΛ Α.Ε.	219.659,67	33.055,81		252.715,48	Είναι σε ρύθμιση αλλά καθυστερεί. Οι οφειλές είναι πολύ παλιές
LEON GAS ABEE	54.203,16	642,86	-2.454,52	52.391,50	Είναι σε ρύθμιση.
ΚΑΟΙΛ ΑΕ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΟΥΤΛΑΣ	39.513,46	139.264,13	-16.630,21	162.147,38	Οφείλει και τον πόρο του προηγούμενου έτους Είναι σε ρύθμιση για τις οφειλές της προηγούμενης χρήσης
SILK OIL	484.936,96	310.668,95	-123.243,87	672.362,04	
REVOIL	257.793,96	753.448,67	-119.590,17	891.652,46	
ΗΑFCO ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ	42.425,97	9.894,02	-51.495,47	824,52	
Λοιποί				6.615.149,53	
	4.614.927,33	642,86		14.388.606,58	

Έναντι των πιο πάνω ποσών το Ταμείο έχει σχηματίσει στο παρελθόν πρόβλεψη ύψους 275.322,63 ευρώ, ενώ στην τρέχουσα χρήση προχώρησε σε επιπλέον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού 1.181.722,78 ευρώ.

Το ποσό των 42.954,59 ευρώ αφορά καθυστερημένες εισφορές εργοδοτών που προέρχονται από εταιρείες που έχουν πτωχεύσει πριν το έτος 2000. Ο Τομέας σχημάτισε ισόποση πρόβλεψη (δηλαδή 42.954,59 ευρώ) σε προηγούμενες χρήσεις.

Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των απαιτήσεων διενεργήσαμε διαδικασίες που αφορούσαν την εξέταση των πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν την επόμενη χρήση, αφού οι πιο πάνω απαιτήσεις εισπράττονται μέχρι την 20ή του επόμενου μήνα.

Από την εργασία μας προέκυψε ότι πολλές εταιρείες (Mobil Hellas SA, Eliinoil, Mamidoil – Jetoil, Πριμαγκαζ, Avinoil, Hellinic fuels (BP hellas AE), Cyclon, Hafco, Gissco, Φαρμάκης, Slider, Εγκαταστ. Πετρελ. Ρόδου δεν έστειλαν αναλυτικές μισθοδοτικές καταστάσεις με το προσωπικό τους για όλους τους μήνες. Παρόλα αυτά προχώρησαν στην καταβολή εισφορών χωρίς να είναι δυνατή η σύγκρισή τους / αντιπαραβολή τους με τα στοιχεία της μισθοδοσίας.

Δουλευμένα έσοδα περιόδου

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

<u>Κωδικός Λογιστικής</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπο</u> <u>31.12.2015</u>	<u>Υπόλοιπο</u> <u>31.12.2014</u>
36.01.070	Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα – Εισφορές Μισθοδοσίας	942.219,53	1.004.970,52
36.01.072	Έσοδα Εισπρακτέα ν. 3144/03 (1 ο/οο)	0,00	761.152,53
36.01.076	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέοι – Τόκοι καταθέσεων	227.183,53	136.096,98
	Σύνολο	<u>1.169.403,06</u>	<u>1.902.220,03</u>

Τα ποσά που εμφανίζονται στους μεταβατικούς λογαριασμούς ως έσοδα χρήσης εισπρακτέα αφορούν εισφορές μισθοδοσίας μηνός Δεκεμβρίου και Δώρου Χριστουγέννων, που καταβάλλονται από τις επιχειρήσεις έως την 20^η του επόμενου μήνα. Οι εισφορές αυτές λογίζονται κανονικά στην υπό εξέταση διαχειριστική χρήση καθώς αποτελούν έσοδο αυτής, ανεξάρτητα από την ημερομηνία είσπραξής τους.

Τα έσοδα εισπρακτέα του Ν. 3144/03 της 31/12/2014 αφορούσαν το μέρος του κοινωνικού πόρου επί των αποτελεσμάτων των εταιρειών της χρήσεως του 2013 το οποίο εισπράχθηκε εντός του 2015. Για την τρέχουσα χρήση δεν προέκυψε τέτοιο ποσό καθώς το σύνολο των εσόδων που αφορούσαν την εισφορά επί των αποτελεσμάτων του 2014, αναγνωρίστηκε εις ολόκληρο στην χρήση, ανεξάρτητα από το χρόνο καταβολής του καθώς το 2015 ήταν και το τελευταίο έτος εισπραξης του πόρου αυτού.

Τέλος, τα έσοδα εισπρακτέα από τόκους καταθέσεων αφορούν αφενός τους δεδουλευμένους τόκους των ομολόγων Ελληνικού δημοσίου, τα οποία πληρώθηκαν το Φεβρουάριο του 2016, ευρώ 113.296,44. Πρόκειται για το καθαρό ποσό μετά την αφαίρεση του φόρου 15%. Επίσης ποσό 113.887,09 αφορά το ποσό των τόκων του δευτέρου εξαμήνου του Κοινού Κεφαλαίου που είναι επενδεδυμένο στην Τράπεζα της Ελλάδος για το οποίο δεν γίνεται παρακράτηση.

Λοιπές Απαιτήσεις

<u>Κωδικός Λογιστικής</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2014</u>
37.00.000	Απαιτήσεις από συμμετοχή σε δαπάνες συνταξιοδότησης άλλων ταμείων	0,00	1.694.074,85
33.95	Χρεώστες διάφοροι	178.521,68	196.860,75
44.11	Μειον: Προβλέψεις επισφάλειας	-178.521,68	-178.521,68
35.03.000	Πάγιες Προκαταβολές	0,00	500,00
	Σύνολο	0,00	1.712.913,92

Ο λογαριασμός απαιτήσεις από συμμετοχή σε δαπάνες συνταξιοδότησης αφορά τις καταγεγραμμένες υποθέσεις διαδοχικής ασφάλισης που παραδόθηκαν από την προηγούμενη διοίκηση του Ταμείου. Με βάση τα δεδομένα αυτά το ύψος των απαιτήσεων του Ταμείου από λοιπούς φορείς κοινωνικής ασφάλισης ανέρχεται στο ποσό των 1.694.074,85 ευρώ ενώ οι υποχρεώσεις προς τα λοιπά ταμεία ανέρχονται στο ποσό των 2.015.943,86 ευρώ.

Λόγω της αλλαγής που επήλθε στην διαδικασία της διαδοχικής ασφάλισης από το άρθρο 4 του ν. 4225/2014, βάσει της οποίας κάθε προηγούμενο από το τελευταίο Ταμείο επικουρικής ασφάλισης, αποδίδει συνολικά το μέρισμα που αναλογεί στις καταβληθείσες από τον ασφαλισμένο εισφορές, κατά την συνταξιοδότησή του, η Διοίκηση του Ταμείου

προχώρησε στη διαγραφή των πιο πάνω απαιτήσεων / υποχρεώσεων από λοιπούς φορείς ασφάλισης και την αποθεματοποίηση της διαφοράς.

Ο λογαριασμός «Χρεώστες Διάφοροι» περιλαμβάνει απαίτηση από μισθώματα χρονικής περιόδου Μαρτίου 2003 έως και Οκτώβριο του 2003, τα οποία δεν έχουν καταβληθεί από την μισθώτρια «Σχολές Ν. ΑΥΓΕΡΙΝΟΠΟΥΛΟΥ ΑΕ» στην οποία το ΤΕΑΠΕΠ είχε εκμισθώσει το ακίνητο της οδού Χαλκοκονδύλη αριθμός 17 στην Αθήνα. Η εν λόγω επιχείρηση έχει πτωχεύσει και συνεπώς η είσπραξη της απαίτησης είναι αδύνατη. Έναντι της προβλεπόμενης ζημίας το Ταμείο έχει σχηματίσει στο παρελθόν ισόποση πρόβλεψη.

Η απαίτηση ύψους 16.261,27 ευρώ από τον Συνήγορο του Πολίτη το 2014 αφορούσε απαιτήσεις από ενοίκια περιόδου 10.12.2014 έως 31.12.2014 τα οποία και εισπράχθηκαν το 2015. Η ανεξάρτητη αρχή του Συνηγόρου εκμίσθωσε το κτίριο επί της οδού Χαλκοκονδύλη 17 έναντι 24.000 ευρώ το οποίο καταβάλλεται σε τριμηνιαίες δόσεις των 72.000,00 ευρώ.

Προπληρωθέντα Έξοδα

<u>Κωδικός Λογιστικής</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2014</u>
36.00.067	Έξοδα επομένων χρήσεων	897.993,93	1.065.646,22
	Σύνολο	897.993,93	1.065.646,22

Το σύνολο των εξόδων επομένων χρήσεων αφορά συντάξεις μηνός Ιανουαρίου 2016, οι οποίες προκαταβάλλονται εντός του Δεκεμβρίου. Η μείωση του ποσού σε σχέση με το υπόλοιπο της 31.12.2014 οφείλεται αφενός στο ύψος των αναδρομικών συντάξεων που καταβλήθησαν το Δεκέμβριο του 2014 ύψους 123.427,77 έναντι 82.737,54 το 2015 αφετέρου δε στη νέα κράτηση 6% υπέρ υγείας (ΕΟΙΠΥ) που εφαρμόστηκε από το Σεπτέμβριο του 2015 στις επικουρικές συντάξεις με αποτέλεσμα την περαιτέρω μείωση του πληρωτέου ποσού.

Διαθέσιμα

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

<u>Κωδικός Λογιστικής</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπο 31/12/2015</u>	<u>Υπόλοιπο 31/12/2014</u>
38.00.000	Ταμείο	23,65	179,65

38.03.000.000	Λογαριασμός Alpha πρώην Εμπορικής Τράπεζας Νο 81771964	0,00	-0,04
38.03.000.001	Λογαριασμός Alpha Bank Νο 101 00 2002 276896	125.850,80	1.249.800,26
38.03.000.002	Λογαριασμός εγγ/κών επί/λων Alpha Bank Νο 101 00 2203 007326	0,00	28.800,00
38.03.000.003	Λογαριασμός Eurobank Νο 0026 0240 39 0201242159	100,00	0,00
38.04.000.002	Προθ. Καταθ. ALPHA BANK 01/12/2014 - 02/03/2015 (2,00%) 2.000.000,00€	0,00	2.000.000,00
	Σύνολο	125.974,45	3.278.779,87

Ο λογαριασμός στην ALPHA BANK, είναι αυτός μέσω του οποίου πραγματοποιείται η ταμειακή διαχείριση. Παράλληλα διατηρήθηκε και ο πρώην λογαριασμός της Εμπορικής καθώς ήταν ο λογαριασμός που καταθέτουν κυρίως οι εργοδότες τις εισφορές. Στο τέλος του κάθε μήνα τα υπόλοιπά του μεταφέρονται στον κύριο λογαριασμό (νέος Alpha Bank) που ανοίχθηκε από το ΕΤΕΑΠΕΠ κατά την σύστασή του. Είναι ο λογαριασμός στον οποίο κατατίθενται από τις εταιρείες ποσά που αντιστοιχούν στις μηνιαίες εισφορές προς το Ταμείο, καθώς και η εισφορά του Ν. 3144/2003.

Εντός της χρήσης το Ταμείο, μετά από σχετική απόφαση του Δ.Σ., προχώρησε στην δημιουργία διαφόρων προθεσμιακών καταθέσεων τρίμηνης και αργότερα μηνιαίας διάρκειας για τις οποίες λάμβανε αποδόσεις της τάξεως του 2% - 1,30%. Λόγω της ανάγκης αυξημένης ρευστότητας που απαιτήθηκε από την απόφαση των εταιρειών/εργοδοτών να μην προχωρήσουν στην καταβολή του 0,1% μέχρι την έκδοση της απόφασης του δικαστηρίου, υπήρξε δραματική μείωση των ταμειακών διαθεσίμων προκειμένου να καλυφθούν έγκαιρα οι υποχρεώσεις του Ταμείου, αφού από την είσπραξη των εισφορών και του πόρου (προηγούμενων χρήσεων) εισήλθαν στο Ταμείο περί τα 7,5 εκατομμύρια ευρώ ενώ το ποσό μόνο των συντάξεων που έπρεπε να καταβληθούν στο έτος ήταν 12,7 εκατομμύρια ευρώ. Για την κάλυψη των υποχρεώσεων αυτών χρησιμοποιήθηκαν και τα ποσά που προέκυψαν κατά την εξαγορά των αμοιβαίων κεφαλαίων.

Από τη συμφωνία που διενεργήσαμε, μεταξύ των υπολοίπων των ανωτέρω λογαριασμών με το αντίστοιχο extrait της τράπεζας κατά τις σχετικές ημερομηνίες, δεν υπήρξαν διαφορές.

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2014</u>
Κεφάλαιο κλάδου Επικουρικής Σύσταξης	33.424.647,60	33.424.647,60
Αποθεματικό Ν.103/75 εφάπαξ βοηθήματος ΤΕΑΠΕΠ	178.948,92	178.948,92
Σύνολο Κεφαλαίου	33.603.596,52	33.603.596,52
Αποθεματικό ιδίων κεφαλαίων άρθρου 33	397.740,27	300.190,14
Αποθεματικά	397.740,27	300.190,14
Αποτελέσματα εις νέον	(63.990.026,8)	-13.537.256,75
Αποτέλεσμα Χρήσης	(3.000.661,22)	4.893.880,56
Αποθεματικά από Αποτίμηση Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών στοιχείων	0,00	1.206.349,90
Μαθηματικό Απόθεμα	0,00	(59.618.459,00)
Διαφορά ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων σε εύλογη αξία	0,00	(125.277,80)
Διαφορά Επένδυσης σε ακίνητα σε εύλογη αξία	0,00	3.190.736,29
Σύνολο Αποτελεσμάτων εις νέον προσαρμοσμένο 31/12/2014	(66.990.688,02)	(63.990.026,80)
Σύνολο Καθαρής Θέσης	(32.989.351,23)	(30.086.240,14)

Τα ίδια κεφάλαια έναρξης της χρήσης 2015 μειώθηκαν κατά το ποσό που αφορά τις αναλογιστικές προβλέψεις που υπολογίστηκαν με αναλογιστική μελέτη του 2014 (PBO), οι οποίες καταχωρήθηκαν για πρώτη φορά, επηρεάζοντας σωρευτικά τα αποτελέσματα εις νέον της 31.12.2014. Για το 2015 οι αναλογιστικές προβλέψεις υπολογίστηκαν βάσει αναλογιστικής μελέτης με 31.12.2015 και ανήλθαν συνολικά σε 68.145.873,74 (αυξήθηκαν δηλαδή κατά 8.527.414,74 ευρώ) και αντιπροσωπεύουν τη συνολική αναλογιστική υποχρέωση (PBO) της 31.12.2015.

Το Ταμείο διατηρεί το ποσό που έχει σχηματιστεί κατά το παρελθόν ως «Κεφάλαιο Εφάπαξ» βάσει των διατάξεων του Ν. 103/1975 και αφορά αποθεματικό που σχηματιζόταν από τις αμοιβές των εργαζομένων προκειμένου να τους χορηγηθεί εφάπαξ βοήθημα κατά την αποχώρησή τους από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση. Το ποσό αυτό ανέρχεται σε 178.948,92 ευρώ.

Το αποθεματικό ιδίων κεφαλαίων σχηματίζεται βάσει του άρθρου 33 του Καταστατικού και υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ του 2,6% των Εσόδων κύριας Δραστηριότητας αφαιρουμένων των Εξόδων Διοικητικής Λειτουργίας (εκτός των αποσβέσεων). Το ποσό αυτό για το 2015 υπολογίστηκε ως ακολούθως:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπο 31/12/2015</u>	<u>Υπόλοιπο 31/12/2014</u>
Ετήσιες συνολικές εισφορές	17.526.294,50	19.463.344,55

Ποσοστό μέγιστου ποσού δαπανών λειτουργίας	2,6%	2,6%
Μέγιστο ποσό δαπανών λειτουργίας 2015	455.683,66	506.046,95
Πραγματοποιηθείσες Δαπάνες Λειτουργίας 2015 εκτός αποσβέσεων και ΕΝΦΙΑ	358.133,53	627.399,53
Ποσό για αποθεματικό	97.550,13	-121.352,58
Αποθεματικό 31.12.2013		421.542,72
Αποθεματικό 31.12.2014	300.190,14	300.190,14
Αποθεματικό 31.12.2015	397.740,27	

Το υπόλοιπο του λογαριασμού κεφάλαιο μεταφέρθηκε, για λόγους ορθής παρουσίασης, στα αποτελέσματα εις νέον.

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΥΣ

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

<u>Κωδικός Λογιστικής</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπο</u> <u>31.12.2015</u>	<u>Υπόλοιπο</u> <u>31.12.2014</u>
44.09.0000	Προβλέψεις για παροχές σε ασφαλισμένους	68.145.873,74	59.618.459,00
		<u>68.145.873,74</u>	<u>59.618.459,00</u>

Ανάλυση του ποσού προβλέψεων για παροχές ασφαλισμένων παρέχεται στην παράγραφο των ιδίων κεφαλαίων.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

<u>Κωδικός Λογιστικής</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2014</u>
45.19.000.000	Γραμμάτια πληρωτέα ΡΕΞΚΟΝ ΑΕ	261.253,69	337.705,69
		<u>261.253,69</u>	<u>337.705,69</u>

Στα πλαίσια του διακανονισμού που επήλθε με το από 16.12.2014 συμφωνητικό μεταξύ του Ταμείου και του πρώην μισθωτή του κτιρίου της οδού Χαλκοκονδύλη 17, αποφασίστηκε η καταβολή αποζημίωσης ύψους 420.528,69 € στην εταιρεία ΡΕΞΚΟΝ, για την κάλυψη του αναπόσβεστου μέρους των προσθηκών που έγιναν από την δεύτερη εταιρεία και παρέμειναν επ' ωφελεία του κτιρίου λόγω της πρόωρης λύσης της μισθωτήριας σύμβασης. Το ύψος της αποζημίωσης που συμφωνήθηκε μετά την

ενουκίαση του εν λόγω κτιρίου στην ανεξάρτητη αρχή του «Συνηγόρου του Πολίτη» πρόκειται να αποπληρωθεί από το Ταμείο σε 66 ισόποσες μηνιαίες δόσεις των 6.371,65 €, με πρώτη την 31.12.2014. Κατά συνέπεια στον παρόντα λογαριασμό καταχωρούνται οι υπολειπόμενες δόσεις από την 31.12.2016 και μετά, ήτοι 41 δόσεις. Το ποσό των δόσεων που θα καταβληθεί μέσα στο επόμενο έτος (1.1 - 31.12.2016) ήτοι συνολικά 76.459,80 ευρώ, (12 * 6.371,65) καταχωρήθηκε στο λογαριασμό 51.00.000 Γραμμάτια Πληρωτέα.

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

<u>Κωδικός Λογιστικής</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2014</u>
50.00	Προμηθευτές	395,12	13.216,73
51.00	Γραμμάτια Πληρωτέα	76.452,00	82.823,00
57	Υποχρεώσεις από συμμετοχή σε δαπάνη συνταξιοδότησης	0,00	2.015.706,50
55	Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικά Ταμεία	(45.974,00)	0,00
53	Πιστωτές διάφοροι	496,83	131,97
		<u>31.369,95</u>	<u>2.111.878,20</u>

Ο λογαριασμός προμηθευτών παρουσίασε την ακόλουθη κίνηση στη χρήση:

	Υπόλοιπο Λογαριασμού 31.12.2014	13.216,73
Πλέον	Πιστώσεις Χρήσης	296.620,08
Μείον	Χρεώσεις Χρήσης	(309.477,69)
	Υπόλοιπο Λογαριασμού 31.12.2015	395,12

Αναφορικά με το υπόλοιπο του λογαριασμού γραμμάτια πληρωτέα, αναφορά γίνεται στην ενότητα «Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις».

Οι υποχρεώσεις από συμμετοχή σε δαπάνες συνταξιοδότησης αφορούν υποχρεώσεις μέσω αλληλόχρεων λογαριασμών που τηρούνταν για τις περιπτώσεις διαδοχικής ασφάλισης. Το σύνολο του ποσού διεγράφη στην χρήση μετά από αλλαγή που επήλθε στην νομοθεσία περί διαδοχικής ασφάλισης. Αναφορά γίνεται στον λογαριασμό Λοιπές

Απαιτήσεις. Από την διαγραφή των υπολοίπων αυτών προέκυψε όφελος 321.631,65 ευρώ στα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης.

<u>Κωδικός Λογιστικής</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2014</u>
57.00.000.000	Υποχρεώσεις από συμμετοχή σε δαπάνες συνταξιοδότησης άλλων ταμείων	0,00	(2.015.706,50)
37.00.000.0000	Απαιτήσεις από συμμετοχή σε δαπάνες συνταξιοδότησης άλλων ταμείων	0,00	1.694.074,85
	Συνολο	0,00	(321.631,65)

Το ποσό των ασφαλιστικών εισφορών είναι χρεωστικό λόγω του ότι το Ταμείο προκατέβαλε στον ΕΟΠΠΥ την κράτηση 6% επί των Επικουρικών συντάξεων (ήτοι ποσό ευρώ 53.767,03) του Ιανουαρίου εντός του Δεκεμβρίου, με την καταβολή των συντάξεων. Το υπόλοιπο ποσό των ασφαλιστικών εισφορών που αφορά την μισθοδοσία του προσωπικού ύψους 7.793,03, καταβλήθηκε κανονικά την επόμενη χρήση στο ΙΚΑ και στο ΕΤΑΑ.

Φόροι τέλη εκτός φόρου εισοδήματος

Η ανάλυση του υπολοίπου για ασφαλιστικές εισφορές έχει ως εξής:

<u>Κωδικός Λογιστικής</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2014</u>
54.03.000.0001	Φόροι Επικουρικών Συντάξεων	60.090,77	78.434,43
	Λοιποί Φόροι – Τέλη	5.919,81	20.742,86
55.00	ΙΚΑ	0,00	3.363,49
	Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη	66.010,58	103.323,28

Στο λογαριασμό του «Φόρου των επικουρικών συντάξεων» παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις για φόρους που παρακρατούνται κατά την πληρωμή των συντάξεων και αποδίδονται με προσωρινές δηλώσεις. Το ποσό αφορά ΦΜΥ και έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης επί των συντάξεων των μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου. Το σύνολο των πιο πάνω υποχρεώσεων καταβλήθηκε εντός του Ιανουαρίου 2016.

Στις λοιπές υποχρεώσεις για φόρους περιλαμβάνεται ποσό 10.368,00 που αφορά το χαρτόσημο ενοικίων που εισπράχθηκαν στην χρήση, ενώ ποσό 8.633,87 ευρώ, αφορά ΕΝΦΙΑ. Το ποσό κατέστη αρνητικό, καθώς η Δ.Ο.Υ παρακράτησε μια επιπλέον δόση για τον ΕΝΦΙΑ από το ενοίκιο του ακινήτου, ο οποίος όμως είχε ήδη εξοφληθεί.

Έξοδα Χρήσεως Δεδουλευμένα

Ο λογαριασμός αναλύεται ως ακολούθως:

<u>Κωδικός Λογιστικής</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>	<u>Υπόλοιπο 28.02.2014</u>
44.09.0000	Προβλέψεις για καταβολή παροχών σε ασφαλισμένους	1.278.046,65	1.636.584,31
56.01.064	Δουλευμένο ποσοστό 10% πόρου Ν.3144/03 (Ν.3655/08 άρθρο149 &150)	0,00	312.676,84
56.01.0000	Λοιπά Έξοδα χρήσης δουλευμένα (πληρωτέα)	449,94	27.105,31
		<u>1.278.496,59</u>	<u>1.976.366,46</u>

Στο λογαριασμό «Προβλέψεις για καταβολή παροχών σε ασφαλισμένους» καταχωρείται το ποσό των συντάξεων που αντιστοιχεί στις εκκρεμείς την 31.12.2015 με αιτήσεις για συνταξιοδότηση. Οι αιτήσεις αυτές που έχουν υποβληθεί σε προγενέστερες χρήσεις ή και εντός της τρέχουσας δεν έχουν διεκπαιρωθεί, καθώς εκκρεμεί η απόφαση του κύριου ασφαλιστικού φορέα. Κατά την παρούσα χρήση καταβλήθηκαν αναδρομικές συντάξεις ποσού 758.231,44 ευρώ που αφορούσαν αιτήσεις προ της 1.1.2015 ενώ προϋπολογίστηκε δαπάνη ποσού 399.693,78 ευρώ για τις αιτήσεις που παρέμειναν σε εκκρεμότητα και το 2015 καθώς και για εκείνες που υποβλήθηκαν το 2016, αλλά θα διεκπεραιωθούν σε επόμενες χρήσεις.

Ο λογαριασμός «Δουλευμένο ποσοστό 10% πόρου Ν.3144/03 (Ν.3655/08 άρθρο 149 &150) ποσού ευρώ 312.676,84, αφορά την δουλευμένη εισφορά (πρόβλεψη) της περιόδου έως 28.2.2013 υπέρ του ΑΚΑΓΕ, υπολογιζόμενη σε 10% επί των ετήσιων εσόδων της εισφοράς του Ν. 3144/2003 για το διάστημα 1.1 – 28.2.2013,τελευταία περίοδο λειτουργίας του Ταμείου υπό το ΤΑΠΠΤ. Λόγω της ετεροχρονισμένης είσπραξης των δόσεων του διμήνου αυτού από το νέο διάδοχο φορέα, δεν έγινε μεταφορά του εν λόγω ποσού στο λογαριασμό της ΤτΕ. Λόγω της νέας μορφής του Ταμείου και την λειτουργία του ως επαγγελματικό, απαλλάσσεται πλέον από την απόδοση της ως άνω εισφοράς. Με απόφασή του η Διοίκηση του Ταμείου προχώρησε στην διαγραφή του πιο πάνω ποσού.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Δεδουλευμένων εξόδων χρήσης» την 31.12.2014 αφορούσε κυρίως αμοιβές δικηγόρων, αναλογιστών και μηχανογράφων.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Έσοδα από ασφαλιστικές εισφορές

Το κονδύλι του ισολογισμού «Έσοδα κύριας δραστηριότητας» αφορά έσοδα από ασφαλιστικές Εισφορές, και αναλύεται ως εξής:

<u>Κωδικός Λογιστικής</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2014</u>
70.00	Εισφορές Εργοδοτών	3.311.150,33	3.284.331,27
70.01	Εισφορές (καταβολές) ασφαλισμένων	3.368.058,75	3.426.167,46
72.02	Έσοδα που δεν κατανομάζονται ειδικά	10.603.021,42	12.246.086,48
73.01	Πρόστιμα και χρηματικές ποινές λόγω καθυστέρησης	244.064,00	506.759,34
	Σύνολο	<u>17.526.294,50</u>	<u>19.463.344,55</u>

Στους λογαριασμούς εσόδων (70.00 και 70.01) καταχωρούνται οι τακτικές εισφορές ασφαλισμένων και εργοδοτών βάσει των μισθοδοτικών καταστάσεων κάθε εταιρείας πετρελαιοειδών.

Διενεργήσαμε δειγματοληπτική συμφωνία των εσόδων με τις αντίστοιχες μηνιαίες, αναλυτικές ανά εργαζόμενο καταστάσεις, που αποστέλλονται από τις εταιρείες πετρελαιοειδών στο Ταμείο και το σχετικό τραπεζικό extrait. Πιο συγκεκριμένα, για δείγμα επιχειρήσεων συμφωνήθηκε η ηλεκτρονική αναλυτική κατάσταση μισθοδοσίας που αποστέλλουν οι επιχειρήσεις για το μήνα Οκτώβριο 2015, με το αντίστοιχο σύνολο των εσόδων που βεβαιώθηκε, καθώς και τις αντίστοιχες εισπράξεις που έλαβαν χώρα τον μήνα Νοέμβριο.

Το κονδύλι των Αποτελεσμάτων «Έσοδα που δεν κατανομάζονται ειδικά» περιλαμβάνει την εισφορά του Ν.3144/2003 (ένα τοις χιλίοις) που καταβάλλεται επί του ετήσιου κύκλου εργασιών των εταιρειών πετρελαιοειδών από την εμπορία πάσης φύσεως πετρελαιοειδών προϊόντων, των οποίων το προσωπικό υπάγεται στην ασφάλιση του Ταμείου βάσει των διατάξεων της παρ. 15 του άρθρου 17 του ν. 3144/2003. Κατά τον έλεγχό μας εντοπίστηκαν περιπτώσεις μη καταβολής του ποσού της εισφοράς του 1 ο/οο από τους εργοδότες, που αναφέρονται στις απαιτήσεις από ασφαλιστικές εισφορές.

Στο λογαριασμό «73.01 Πρόστιμα και χρηματικές ποινές λόγω καθυστέρησης», καταχωρήθηκαν οι προσαυξήσεις με τις οποίες επιβαρύνθηκαν βεβαιωμένα έσοδα (τρέχοντος αλλά και παρελθόντων ετών) τα οποία καταλογίστηκαν στις εταιρείες

Mamidoil – Jetoil (115.354,22 ευρώ), Καρέλας – Μπουφέας (49.986,46 ευρώ), Revoil (28.352,78 ευρώ), Silk oil (24.523,81 ευρώ), κλπ. Πρόκειται για εισφορές που επιβλήθηκαν λόγω εκπρόθεσμης καταβολής εισφορών και πόρου ανεξόφλητου από το 2014.

Με τον νόμο 4254/2014 επήλθε κατάργηση του κοινωνικού πόρου από την 1.1.2015 και εφεξής.

Κόστος Παροχών σε ασφαλισμένους

Το κονδύλι των Αποτελεσμάτων «Κόστος κύριας δραστηριότητας» περιλαμβάνει τους εξής λογαριασμούς:

<u>Κωδικός Λογιστικής</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2014</u>
67	Παροχές επικουρικής ασφάλισης	19.182.397,21	20.472.527,89
75.98	Έσοδα από μειώσεις και επιστροφές συντάξεων	(6.461.877,14)	(6.832.619,26)
84.00/78.05	Έσοδα από Χρησιμοποιημένες προβλέψεις για αναδρομικές συντάξεις	(758.231,44)	(593.098,69)
	Πρόβλεψη για αναδρομικά ποσά συντάξεων	399.693,78	0,00
68.10.03	Μαθηματικές Προβλέψεις Χρήσης	8.527.414,74	0,00
	Σύνολο	20.889.397,15	13.046.809,94

Στο λογαριασμό «Παροχών Επικουρικής Ασφάλισης» καταχωρούνται τα ποσά των συντάξεων (αναπηρίας, γήρατος, τρίτων δικαιούχων λόγω θανάτου κ.τ.λ.) καθώς και οι αναδρομικές συντάξεις που καταβάλλονται στους δικαιούχους, λόγω καθυστέρησης απονομής της σύνταξης και αφορούν την περίοδο από τον επόμενο μήνα κατάθεσης της αίτησης μέχρι και το μήνα έκδοσης της απόφασης συνταξιοδότησης από το φορέα.

Για τους λογαριασμούς των συντάξεων, προβήκαμε σε δειγματοληπτική συμφωνία της αναλυτικής μηνιαίας κατάστασης συντάξεων με το τραπεζικό extract και το εκδοθέν από το Ταμείο ένταλμα πληρωμής, για δυο μήνες του έτους 2015.

Από τις αναλυτικές καταστάσεις των συνταξιούχων, επιλέχθηκε δείγμα ανά κατηγορία (αναπηρίας, γήρατος, δικαιούχων), συμφωνήθηκε αναλυτικά το ποσό της σύνταξης με το φάκελο του ασφαλισμένου και επανυπολογίστηκαν οι κρατήσεις επί των συντάξεων καθώς και η καταβολή αυτών.

Εντός του 2015 διαπιστώθηκε η χορήγηση αναδρομικών συντάξεων ύψους ευρώ 758.231,44 (έναντι ποσού 593.098,69 το 2014).

Το σύνολο των συνταξιούχων για το 2015, ήταν 3.465 άτομα ενώ αντίστοιχα το 2014 ήταν 3.392 άτομα, παρουσιάζοντας αύξηση 2%.

Από το πρωτόκολλο του Ταμείου διαπιστώθηκε η ύπαρξη μέχρι και 31.12.2015 εκκρεμών αιτήσεων και συγκεκριμένα:

- αιτήσεις απονομής συντάξεως γήρατος 152
- αιτήσεις χορήγησης σύνταξης σε δικαιούχους 10
- αιτήσεις σύνταξης αναπηρίας 12

Από τις 152 αιτήσεις γήρατος, 40 είναι σε εκκρεμότητα πριν από την 1.1.2014. Το προϋπολογιζόμενο κόστος των εκκρεμών αιτήσεων, οι οποίες κατά την στιγμή της ολοκλήρωσης του φακέλου θα καταβληθούν αναδρομικά από την ημερομηνία υποβολής τους στο Ταμείο, παρακολουθείται κάθε χρόνο στα έξοδα χρήσης δεδουλευμένα. Ανάλυση υπάρχει στην ενότητα Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα. Το ποσό των αναδρομικών που καταβάλλεται στην χρήση και αφορά συντάξεις προηγούμενων ετών, αποτελεί μειωτικό στοιχείο των εξόδων της χρήσης για παροχή επικουρικών συντάξεων.

Οι μειώσεις που επήλθαν στις συντάξεις βάσει νόμων πριν την έναρξη λειτουργίας του Ταμείου ως επαγγελματικό, αναλύονται ως ακολούθως:

<u>Κωδικός Λογιστικής</u>	<u>Περιγραφή λογαριασμού</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2014</u>
75.98.002.000	Επιστροφή σύνταξης λόγω γήρατος	0,00	11.685,32
75.98.002.001	Επιστροφή σύνταξης αναπηρίας νόσου	0,00	5.771,19
75.98.002.002	Επιστροφές συντάξεων δικαιούχων (θανάτου) ασφαλισμένου	0,00	29.839,80
	Σύνολο Επιστροφών συντάξεων (A)	0,00	48.796,31
75.98.002.005	Κρατήσεις ν. 4051/12 στις συντάξεις	23.775,00	-2.201.896,04
75.98.002.006	Κρατήσεις ν. 4093/2012 στις συντάξεις	6.424.988,63	9.944.652,79
75.98.002.007	Κρατήσεις ν. 3986/11 ΑΚΑΓΕ (ειδική εισφορά αλληλεγγύης συντάξεων)	13.113,51	-958.933,80
	Σύνολο Μειώσεων από κρατήσεις σε συντάξεις (B)	6.461.877,14	6.783.822,95
75.98	Λοιπά έσοδα (A + B)	6.461.877,14	6.832.619,26

Οι επιστροφές διαφόρων συντάξεων και αποδοχών αφορούν ποσά που έχουν κατατεθεί από το Ταμείο στους τραπεζικούς λογαριασμούς των δικαιούχων, τα οποία όμως δεν λήφθηκαν από τους δικαιούχους ή έχουν ληφθεί από συγγενικά πρόσωπα χωρίς να τα δικαιούνται (περίπτωση θανάτου συνταξιούχου), με αποτέλεσμα να τα επανακαταθέτουν στους λογαριασμούς του Ταμείου. Η παρακολούθηση των συγκεκριμένων λογαριασμών από το Ταμείο γίνεται τουλάχιστον σε μηνιαία βάση σύμφωνα με αναλυτικές καταστάσεις επιστροφών που λαμβάνονται από την αρμόδια Τράπεζα.

Με τον Ν. 4051/2012 άρθρο 6 παρ. 2 που ίσχυσε από την 1.5.2012 (και αφορούσε λαμβανόμενες συντάξεις έως και την 31/12/2012) καθώς και τον Ν. 4093/2012 (από 1.1.2013) επήλθαν μειώσεις στις κύριες και επικουρικές συντάξεις που λάμβαναν οι συνταξιούχοι, οι οποίες αποτέλεσαν έσοδο κατά ισομοιρία των φορέων που χορηγούσαν τις συντάξεις αυτές. Με την μετατροπή του Ταμείου σε Επαγγελματικό, οι μειώσεις του Μνημονιακού Νόμου 4093/2012 αντικαταστάθηκαν από μειώσεις βασιζόμενες σε αναλογιστικές μελέτες. Λόγω του ότι υπήρξε καθυστέρηση στην κατάρτιση της αναλογιστικής μελέτης, μετά το ζήτημα που ανέκυψε με την κατάργηση της εισφοράς 0,1% επί του κύκλου εργασιών των εταιρειών πετρελαιοειδών, διατηρήθηκαν οι μνημονιακές μειώσεις μέχρι και το 2014. Μετά την κατάρτιση της αναλογιστικής μελέτης που έκρινε την άμεση θωράκιση του Ταμείου, με μειώσεις έως 15% για την περίοδο από 1.1.2013 και 5% επιπλέον από την 1.1.2014, το Δ.Σ. του Ταμείου προχώρησε σε επαναπολογισμό των συντάξεων από τον οποίο προέκυψε και ωφέλεια. Κατά συνέπεια η μείωση που εμφανίζεται μεταξύ των ετών 2015 και 2014 ενώ δεν προκύπτει από περαιτέρω αποφάσεις μειώσεων, δημιουργήθηκε από την διαφορά ποσών σε συνταξιούχους που είχαν μεγαλύτερη μείωση από τους μνημονιακούς νόμους σε σχέση με αυτή της αναλογιστικής μελέτης.

Η μείωση του νόμου 3986/2011 επιβάλλεται κλιμακωτά στα ποσά των επικουρικών που χορηγούν τα ταμεία και αποτελούν έσοδα υπέρ ΑΚΑΓΕ. Το ταμείο από την ημερομηνία που μετατράπηκε σε επαγγελματικό, δεν έχει υποχρέωση αυτής της παρακράτησης.

Λοιπά Συνήθη Έσοδα

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Υπόλοιπο
		31.12.2015	31.12.2014
75.05	Ενοίκια κτιρίων εγκαταστάσεων κτιρίων τεχνικών έργων	288.000,00	16.800,00
	Σύνολο	288.000,00	16.800,00

Τον Ιούνιο του 2014, το Ταμείο προχώρησε στην εκμίσθωση του ιδιόκτητου κτιρίου του επί της οδού Χαλκοκονδύλη 17, στην ανεξάρτητη αρχή του «Συνήγορου του Πολίτη» έναντι 24.000 ευρώ μηνιαίως καταβαλλόμενο σε τριμηνιαίες δόσεις. Η παράδοση / παραλαβή του ακινήτου έγινε το Δεκέμβριο του 2014 και για το λόγο αυτό το έσοδο του 2014 αποτελεί την αναλογία των ημερών που τέθηκε στην διάθεση του μισθωτή το κτίριο.

Έξοδα διοίκησης

Το κονδύλι αναλύεται ως εξής:

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Υπόλοιπο
		31.12.2015	31.12.2014
60	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	132.081,65	106.094,82
60.07/61	Αμοιβές και έξοδα Τρίτων	144.749,58	327.817,20
62	Παροχές τρίτων	19.506,84	37.176,07
63	Φόροι τέλη	40.157,81	150.571,80
64	Διάφορα έξοδα (εκτός ζημιών αποτίμησης Κ.Λ. 64.11 & 64.12)	21.637,65	33.325,95
65	Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0,00	1.368,11
66	Αποσβέσεις	24.483,87	15.484,66
	Σύνολο	382.617,40	671.838,61

Ο λογαριασμός 60 περιλαμβάνει το κόστος μισθοδοσίας των έξι εργαζομένων στο Ταμείο. Κατά το προηγούμενο έτος οι εργαζόμενοι στο Ταμείο ήταν τρεις ενώ οι καινούργιοι προσελήφθησαν το Μάρτιο και τον Αύγουστο του 2015. Επίσης ποσό 36.775,00 ευρώ, καταβλήθηκε την προηγούμενη χρονιά ως αμοιβές μελών Δ.Σ.. Το 2015 οι εν λόγω αμοιβές 26.715,00 ευρώ (που καταβάλλονται βάσει της υπ' αριθμ.49^η Συνεδρίασης της 12.6.2014 του Διοικητικού Συμβουλίου του Ταμείου) κατηγοριοποιήθηκαν στις Αμοιβές τρίτων.

Ο λογαριασμός «Αμοιβές και έξοδα τρίτων αναλύεται ως ακολούθως:

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Υπόλοιπο
		31.12.2015	31.12.2014
60.07	Αμοιβές μελών ΔΣ ΕΤΕΑΓΠΕΠ	26.715,00	0,00
61.00.000.000	Αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών	38.137,13	76.099,65
61.00.005.000	αμοιβές Δικαστικών Επιμελητών	3.462,87	0,00

61.01.000.001	Αμοιβές συνεδριάσεων μελών επενδυτικής επιτροπής	8.640,00	7.380,00
61.03.001.000	Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας	35.000,00	214.500,00
61.03.002.000	Οικονομικός έλεγχος	5.800,00	12.500,00
61.03.003.000	Αναλογιστικές υπηρεσίες	21.400,00	10.500,00
61.98.000.000	Λοιπές αμοιβές Τρίτων	5.594,58	6.837,55
	Σύνολο	<u>144.749,58</u>	<u>327.817,20</u>

Τα σημαντικότερα κονδύλια που έχουν καταχωρηθεί στις «Αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών» αφορούν κυρίως την παροχή νομικών συμβουλών με πάγια αντιμισθία (έως τον Ιούλιο του 2015) καθώς και έξοδα παράστασης του συνεργαζόμενου νομικού γραφείου «Νίκος Δήμας και Συνεργάτες», 18.930,00 ευρώ. Επίσης περιλαμβάνεται και αμοιβή της εταιρείας Ρουσόπουλος Μ. Γεώργιος 12.161,00 ευρώ, ο οποίος έχει αναλάβει από το Μάρτιο του 2015 την μηνιαία συντήρηση του εκμισθωμένου κτιρίου έναντι 800 ευρώ ανά μήνα, μη συμπεριλαμβανομένου του κόστους αποκατάστασης των ζημιών. Βάσει της σύμβασης δεν υπάρχει δυνατότητα μετακύλησης του κόστους αυτού στον μισθωτή. Τέλος, στον ίδιο λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί αμοιβές για γνωμοδοτήσεις νομικών, αναφορικά με τον πόρο 1ο/οο .

Οι αμοιβές «μηχανογραφικής επεξεργασίας» περιλαμβάνουν κυρίως το κόστος των Διοικητικών Υπηρεσιών καθώς και μηχανογράφησης που παρέχει προς το Ταμείο σε μηνιαία βάση, η εταιρία PRUDENTIAL INFORMATICS, βάσει από κοινού υπογραφείσας σύμβασης από την 1.10.2014 έως και την 28.2.2015 έναντι 8.500 ευρώ μηνιαίως. Η σύμβαση παρατάθηκε για δυο ακόμα μήνες έναντι 7.500,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ, 2015. Μετά την πλήρη στελέχωση του Ταμείου υπάρχει μόνο κατ' αποκοπήν συνεργασία όπου κρίνεται σκόπιμη. Στο 2014 ολοκληρώθηκε η συνεργασία με την Metropolitan ΕΠΕ η οποία παρείχε συμβουλευτικές και διοικητικές υπηρεσίες, έναντι 35.000 ευρώ μηνιαίως, αναφορικά με το στήσιμο του νεοϊδρυθέντος Επαγγελματικού Ταμείου.

Ο λογαριασμός «Οικονομικός έλεγχος» αφορά τις αμοιβές του Ορκωτού Ελεγκτή (Ecovis Hellas) για την χρήση 2015.

Οι αμοιβές «Αναλογιστών» αφορούν μηνιαίες αμοιβές προς την εταιρεία αναλογιστών Β. ΜΑΡΓΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΕΠΕ (PRUDENTIAL ACTUARIAL SOLUTIONS LTD) για την κατάρτιση αναλογιστικών μελετών και λοιπών αναλογιστικών μετρήσεων

στα σενάρια του Ταμείου προκειμένου να συνεκτιμηθεί το μέγεθος των περικοπών που ήταν αναγκαίες για την βιωσιμότητά του.

Ο λογαριασμός 62 «Παροχές Τρίτων» αναλύεται ως ακολούθως:

<u>Κωδικός Λογιστικής</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2014</u>
62.00.000.000	Φωτισμός	3.649,30	16.513,89
62.02.000.000	Υδρευση	1.664,08	923,59
62.03.002.000	Ταχυδρομικά	1.573,20	9.720,00
62.03.000.000/62.03.011.000	Τηλεφωνικά και internet	2.301,32	2.650,50
62.04.001.000	Ενοίκια κτιρίων	0,00	2.542,22
62.05.007.000	Ασφάλιστρα περιουσίας	3.777,48	3.800,02
62.07.000.000	Συντήρηση και επισκευή λοιπών κτιρίων	5.628,46	157,85
62.07.008.000	Επισκευές και συντηρήσεις επίπλων και σκευών	313,00	868,00
62.07.009.000	Επισκευές και συντηρήσεις λογισμικού	600,00	0,00
62	Παροχές τρίτων	19.506,84	37.176,07

Το Φεβρουάριο του 2014 το Ταμείο παρέδωσε το μισθωμένο ακίνητο που διατηρούσε στον ίδιο όροφο όπου βρίσκεται και το ιδιόκτητο γραφείο του. Βάσει της σύμβασης που έχει συναφθεί με το Συνήγορο του Πολίτη, το Ταμείο επιβαρύνεται με το μηνιαίο κόστος συντήρησης των εγκαταστάσεων του μισθίου και συγκεκριμένα των κλιματιστικών μονάδων, υδραυλικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων καθώς και την συντήρηση του ανελκυστήρα. Το σύνολο των δαπανών συντήρησης ανήλθε στα 5.628,46 ευρώ.

Ο λογαριασμός 63 «Φόροι – Τέλη» αναλύεται ως ακολούθως:

<u>Κωδικός Λογιστικής</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2014</u>
63.00.001.000	Φόρος τόκων λογαριασμών εφάπαξ	0,0	6.063,74
63.00.001.001	Φόρος τόκων λοιπών επενδύσεων	0,00	21.855,56
63.04.003.000	Τέλη ακίνητης περιουσίας Χαλκοκονδύλη	741,30	0,00
63.98.097.000	ΕΕΤΑ 2013	0,00	146,80
63.98.097.001	ΕΝΦΙΑ	0,00	43.169,37
63.98.098.000	ΦΠΑ για συμψηφισμό	29.048,51	78.712,24
63.98.099	Λοιποί φόροι τέλη	10.368,00	624,09
	Φόροι – τέλη	40.157,81	150.571,80

Το κονδύλι «Μη συμψηφίζόμενος ΦΠΑ» περιλαμβάνει τον ΦΠΑ δαπανών όπως του ετήσιου κόστους μηχανογράφησης. Ως αποτέλεσμα της περικοπής των εξόδων αυτών, ο ΦΠΑ έχει μειωθεί αντίστοιχα. Επίσης ποσό που καταβλήθηκε για τον ΕΝΦΙΑ της χρήσης 43.169,37 ευρώ, κατηγοριοποιείται από τη χρήση 2015, στα «Λοιπά Έξοδα και Ζημίες» για λόγους σχηματισμού του αποθεματικού επί των εξόδων διοίκησης.

Ο λογαριασμός 64 «Διάφορα έξοδα αναλύεται ως ακολούθως:

<u>Κωδικός Λογιστικής</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπο 31/12/2015</u>	<u>Υπόλοιπο 31/12/2014</u>
	Επιδείξεις, γιορτές και λοιπά θεάματα (βραβεία και επίπλα)	2.112,70	5.906,81
	Γραφική ύλη και μικροαντικείμενα γενικά	1.560,89	2.269,01
64.98.001.000	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	3.600,00	6.800,00
64.98.098.000	Εξοδα Λειτουργίας Οργάνων Διοικήσεως	11.832,57	17.040,29
	Λοιπά	2.531,49	1.309,84
	Σύνολο	21.637,65	33.325,95

Πραγματοποιήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο του λογαριασμού «Διάφορα έξοδα» και ελέγξαμε τόσο τις ημερολογιακές εγγραφές όσο και την ύπαρξη των απαραίτητων φορολογικών παραστατικών.

Λοιπά Έξοδα και Ζημίες

<u>Κωδικός Λογιστικής</u>	<u>Περιγραφή Λογαριασμού</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2014</u>
81.00	Διαγραφή προσαυξήσεων λόγω ένταξης οφειλής σε ρύθμιση	43.874,54	0,00
81.00	Διαγραφή απαίτησης από άλλους φορείς κατ' εφαρμογήν της διαδοχικής ασφάλισης	0,00	208.479,91
81.00	Αποζημίωση σε ΠΕΕΚΟΝ	0,00	500.00,00
63.98.097	ΕΝΦΙΑ	43.169,97	0,00
81.00	Λοιπά	0,00	604,80
	Έσοδα κεφαλαίων	87.898,56	709.146,15

Κατά την προηγούμενη χρήση το Ταμείο αναγνώρισε το σύνολο της αποζημίωσης που έλαβε η εταιρεία ΠΕΕΚΟΝ έναντι των αναπόσβεστων προσθηκών που διενήργησε στο ακίνητο της οδού Χαλκοκονδύλι 17. Η αποζημίωση προσδιορίστηκε μετά τον καθορισμό του καταβαλλόμενου μισθώματος από τον νέο μισθωτή (Συνήγορος του Πολίτη) και υπολογίστηκε βάσει του ιδιωτικού συμφωνητικού συμβιβαστικής επίλυσης της 29.7.2013.

Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο	Υπόλοιπο
		31.12.2015	31.12.2014
83.11	Απομειώσεις επισφαλών απαιτήσεων	1.181.722,78	0,00
81.00	Απομειώσεις απαιτήσεων από συμμετοχή σε δαπάνες συνταξιοδότησης άλλων Ταμείων	1.694.074,85	0,00
81.01	Αντιστροφή υποχρεώσεων από συμμετοχή σε δαπάνες συνταξιοδότησης άλλων Ταμείων	(2.015.943,86)	0,00
64.10/64.11/64.12	Απομειώσεις χρηματοοικονομικών στοιχείων	0,00	633.657,04
83.13	Αντιστροφή υποχρέωσης πόρου του νόμου 3144/03	(312.676,84)	0,00
	Σύνολο	<u>547.176,93</u>	<u>633.657,04</u>

Οι παραπάνω απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων έγιναν κατόπιν αποφάσεων του Δ.Σ. του Ταμείου για αύξηση της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων (εκτιμώντας την γενικότερη εικόνα των εταιρειών του κλάδου), την διαγραφή απαιτήσεων και υποχρεώσεων προερχόμενων από τους αλληλόχρεους λογαριασμούς της διαδοχικής ασφάλισης και την αντιστροφή της κράτησης 10% υπέρ του Κοινωνικού πόρου για την ενίσχυση του λογαριασμού ΑΚΑΓΕ που τηρείτο στην ΤτΕ.

Κέρδη / ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο	Υπόλοιπο
	31.12.2015	31.12.2014
Διαφορά από εύλογη αξία μετοχών	-11.552,30	0,00
Διαφορά από εύλογη αξία ομολόγων	393.400,00	0,00
Διαφορά από εύλογη αξία κοινού κεφαλαίου	268.625,69	0,00
Διαφορά από εύλογη αξία ΑΜΚ	145.598,56	0,00
Σύνολο	<u>796.071,95</u>	<u>0,00</u>

Για την αποτίμηση στην εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων γίνεται εκτενής αναφορά στην αντίστοιχη ενότητα. Το 2014 τα ανάλογα ποσά καταχωρήθηκαν απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια, σχηματίζοντας αποθεματικό για την κάλυψη μελλοντικών ζημιών. Με την εφαρμογή των ΕΛΠ, το σύνολο των διαφορών από αποτίμηση σε εύλογη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (κέρδη/ζημιές) αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Λοιπά Έσοδα και Κέρδη

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο	Υπόλοιπο
		31.12.2015	31.12.2014
81.01	Τακτοποίηση προκαταβολής ΦΕ 2014 και Λοιπά Έσοδα	526,99	1.035,11
76.01.0000	Μερίσματα μετοχών	8.591,95	0,00

76.04	Διαφορές (κέρδη) από πώληση τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	19.751,72	0,00
		28.870,66	1.035,11

Το 2015 το Ταμείο εισέπραξε μέρισμα από την μετοχή του ΟΤΕ (ποσό 0,08 ευρώ ανά μετοχή) καθώς και από την μετοχή των ΕΛΠΕ (με την μορφή διανομής αφορολόγητου αποθεματικού ποσού 0,21 ευρώ ανά μετοχή). Τέλος προέκυψε υπεραξία ύψους 19.751,72 ευρώ από την εξαγορά μεριδίων ΑΜΚ διαχείρισης διαθεσίμων.

Πιστωτικοί και Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έσοδα / έξοδα

Οι λογαριασμοί χρηματοοικονομικών εσόδων και εξόδων αναλύονται ως ακολούθως:

Κωδικός Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2015	Υπόλοιπο 31.12.2014
	Μερίσματα μετοχών	0,00	(6.883,23)
76.01.002.000	Τόκοι ομολόγων	(143.605,48)	(103.134,25)
76.01.005.000	Πρόσοδοι κοινού κεφαλαίου	(210.499,90)	(124.735,91)
76.03	Τόκοι καταθέσεων	(32.314,18)	(28.413,80)
76.04	Διαφορές (κέρδη) από πώληση τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	0,00	(15.455,55)
	Λοιπά	(2,80)	(467,30)
	Έσοδα κεφαλαίων	(386.422,36)	(479.024,64)
65	Προμήθειες Τραπεζών	878,04	0,00
	Χρηματοοικονομικά Έξοδα	878,04	0,00
	Χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα	(385.544,32)	479.024,64

Στο λογαριασμό τόκοι ομολόγων καταχωρήθηκε το δεδουλευμένο έσοδο των ομολόγων των οποίων το κουπόνι πληρώθηκε το Φεβρουάριο του 2016. Το ποσό παρουσιάζει αύξηση λόγω της καλύτερης απόδοσης σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Το κονδύλι «Πρόσοδοι Κοινού Κεφαλαίου» αφορά τους τόκους Α και Β εξαμήνου του Κοινού Κεφαλαίου της ΤτΕ. Το ποσό αυτό αποδίδεται στο Ταμείο άνευ παρακράτησης. Η αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση οφείλεται στην καλύτερη απόδοση των μεριδίων στην παρούσα χρήση.

ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΑΛΛΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Νομικά Θέματα

Σε επιστολή που αποστείλαμε προς την Νομική Σύμβουλο του Ταμείου, προκειμένου να μας γνωρίσει την μέχρι σήμερα πορεία των δικαστικών υποθέσεων καθώς και την

εκτίμησή της αναφορικά με τις πιθανές οικονομικές επιπτώσεις από τυχόν δυσμενή εξέλιξή τους, λάβαμε ενημέρωση μεταξύ άλλων για τις ακόλουθες περιπτώσεις για τις οποίες δεν υπάρχει εκτίμηση αναφορικά με την έκβασή τους:

1. Κατά της Τράπεζας της Ελλάδος ΑΕ στις 23.10.2014 για απώλειες ποσού 7.996.656,20 ευρώ από την μετατροπή των αποθεματικών που διατηρούνταν στο κοινό κεφάλαιο σε ομόλογα που εντάχθηκαν στο PSI. Η αγωγή έχει προσδιορισθεί να συζητηθεί ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών την 23.2.2017. Παράλληλα ασκήθηκε και νέα αγωγή στις 3.3.2015 κατά της Τράπεζας της Ελλάδος κατά την οποία ζητά να επιδικασθεί το ποσό των 9.070.013,77 ευρώ ως αποζημίωση λόγω απομείωσης της περιουσίας του εξαιτίας του PSI.
2. Το Ταμείο άσκησε την από 10.10.2014 παρέμβασή του ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας κατά του Συνδέσμου Εταιρειών Εμπορίας Πετρελαιοειδών και 12 εταιρειών εμπορίας πετρελαιοειδών και υπέρ του κύρους της με αριθμό Φ. 51020/5358/123/21-2-2013 (ΦΕΚ Β' 409/22-2-2013) αποφάσεως του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφαλίσεως και Πρόνοιας με την οποία εγκρίθηκε το από 18.2.2013 καταστατικό του. Η υπόθεση συζητήθηκε στις 2.3.2015 και αναμένεται η έκδοση της απόφασης.
3. Κατάθεση αγωγής του Ταμείου έναντι της εταιρείας LEON GAS με την οποία ζητείται η καταβολή ποσού 292.406,34 ευρώ από ασφαλιστικές εισφορές.
4. Εντός της χρήσης κατατέθηκαν προσφυγές από τις παρακάτω εταιρείες, οι οποίες αμφισβητούν την νομιμότητα της πράξης επιβολής εισφορών του 0,1% για το 2015 με το αιτιολογικό ότι ο πόρος αυτός καταργήθηκε από 1.1.2015 με την υποπαράγραφο ΙΑ. 3 του άρθρου πρώτου του Ν. 4254/2014:

<u>ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	<u>Περίοδος</u>	<u>Διεκδικούμενο ποσό σε ευρώ</u>
ΕΚΟ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015- ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2015	1.106.790,64
ΜΑΜΙΔΟΙΛ – JETCOIL ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ ΑΕ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015- ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2015	561.633,28
ΠΕΤΡΟΓΚΑΖ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΥΓΡΑΕΡΙΩΝ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015- ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2015	95.584,401
ΑVIN OIL ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015- ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2015	288.615,36
LPC ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015- ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2015	32.352,64

ΜΕΛΚΟ ΠΕΤΡΟΛΕΟΥΜ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015- ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2015	10.725,52
CORAL ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ ΚΑΙ ΧΗΜΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015- ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2015	1.130.202,00
SHELL & ΜΟΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ		195.899,36
CORAL GAS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΥΓΡΑΕΡΙΟΥ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015- ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2015	84.926,88
ΕΤΕΚΑ ΑΕ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΥΣΙΜΩΝ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΕΦΟΠΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΑΥΠΗΓΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΕ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015- ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2015	434.991,68
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΑΕΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015- ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2015	385.896,64
ΕΛΙΝΟΙΛ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΩΝ ΑΕ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015- ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2015	643.534,00
ΡΕΒΟΙΛ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015- ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2015	489.259,60
ΒΡ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015- ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2015	181.430,96
ΚΜΟΙΛ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015- ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2015	13.799,22
ΜΕΝΤΙΠΕΡΑΝΕΑΝ ΟΙΛ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015- ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2015	20.157,52
ΑΒΙΝ ΟΙΛ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015- ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2015	557.132,00
		<u>6.232.931,70</u>

Εκτενής αναφορά για την εξέλιξη του εν λόγω θέματος (περίπτωση 4) γίνεται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων (σημ. 4.15).

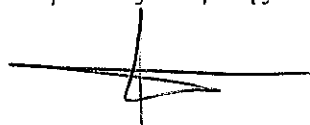
Αθήνα 6 Ιουνίου 2016

ECOVIS HELLAS SA


Εθνικής Αντιστάσεως 9-11

Χαλάνδρι (Α.Μ. 155)

Ο Ορκωτός Ελεγκτής



Βρουστούρης Παναγιώτης (Α.Μ. 12921)

 **ECOVIS HELLAS SA**

ΕΚΟΒΙΣ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 9-11 Τ.Κ. 152 32 ΧΑΛΑΝΔΡΙ, ΑΘΗΝΑ

Α.Φ.Μ. 997984892 Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ

Α.Μ.Α.Ε. 68342/01ΑΤ/Β/09/241, Γ.Ε.ΜΗ. 008892501000

ΤΗΛ. 210 6004793