

**ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ  
ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ  
ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ  
ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ**

**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις,  
Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου  
και Έκθεση Ελεγκτών  
για την χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2015  
Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα  
(Ν. 4308/2014)**

**Μάιος 2015**

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Ισολογισμός

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>	<b>Σημ.</b>		
Ενσώματα πάγια			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα	4.1	221.000,00	217.300,35
Λοιπός εξοπλισμός	4.1	11.474,89	13.433,77
Επενδυτικά ακίνητα	4.2	3.286.527,00	3.190.736,29
<b>Σύνολο ενσωμάτων παγίων</b>		<b>3.519.001,89</b>	<b>3.421.470,41</b>
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Επιμετρώμενα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	4.3	17.225.730,95	17.659.907,28
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων</b>		<b>17.225.730,95</b>	<b>17.659.907,28</b>
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων</b>		<b>20.744.732,84</b>	<b>21.081.377,69</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Απαιτήσεις από ασφαλιστικές εισφορές	4.4	13.855.722,91	5.020.554,76
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	4.5	1.169.229,19	1.902.220,03
Λοιπές απαιτήσεις		0,00	1.712.913,92
Προπληρωθέντα έξοδα	4.6	897.993,93	1.065.646,22
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.7	125.974,45	3.278.779,87
<b>Σύνολο</b>		<b>16.048.920,48</b>	<b>12.980.114,80</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων</b>		<b>16.048.920,48</b>	<b>12.980.114,80</b>
<b>Σύνολο περιουσιακών στοιχείων</b>		<b>36.793.653,32</b>	<b>34.061.492,49</b>

**Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο**

Αποθεματικό λειτουργικών εξόδων βάσει καταστατικού	397.740,27	300.190,14
Αποθεματικό εφάπαξ	178.948,92	178.948,92
Αποτελέσματα (ζημίες) εις νέο	(33.566.040,42)	(30.565.379,20)
<b>Σύνολο αποθεματικών και αποτελεσμάτων εις νέον</b>	<b>(32.989.351,23)</b>	<b>(30.086.240,14)</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>	<b>(32.989.351,23)</b>	<b>(30.086.240,14)</b>

**Προβλέψεις**

Προβλέψεις για παροχές σε ασφαλισμένους	4.8	68.145.873,74	59.618.459,00
<b>Σύνολο προβλέψεων</b>		<b>68.145.873,74</b>	<b>59.618.459,00</b>

**Υποχρεώσεις**

## Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.9	261.253,69	337.705,69
<b>Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων</b>		<b>261.253,69</b>	<b>337.705,69</b>

## Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	4.9	31.369,95	2.111.878,20
Φόροι τέλη εκτός φόρου εισοδήματος	4.9	66.010,58	103.323,28
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	4.10	1.278.496,59	1.976.366,46
<b>Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων</b>		<b>1.375.877,12</b>	<b>4.191.567,94</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων και προβλέψεων</b>		<b>69.783.004,55</b>	<b>64.147.732,63</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b>		<b>36.793.653,32</b>	<b>34.061.492,49</b>



## Κατάσταση αποτελεσμάτων

	Σημ.	<u>1.1.2015 έως</u> <u>31.12.2015</u>	<u>1.1.2014 έως</u> <u>31.12.2014</u>
Έσοδα από ασφαλιστικές εισφορές		17.526.294,50	19.463.344,55
Κόστος παροχών σε ασφαλισμένους	4.11	(20.889.397,15)	(13.046.809,94)
<b>Μικτό αποτέλεσμα</b>		<b>(3.363.102,65)</b>	<b>6.416.534,61</b>
Λοιπά συνήθη έσοδα		288.000,00	16.800,00
<b>Αποτέλεσμα προ λοιπών εξόδων και εσόδων</b>		<b>(3.075.102,65)</b>	<b>6.433.334,61</b>
Έξοδα διοίκησης	4.13	(382.617,40)	(671.838,61)
Λοιπά έξοδα και ζημιές		(87.898,56)	(709.146,15)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων	4.12	(547.176,93)	(633.657,04)
Κέρδη /ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		796.071,95	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη		28.870,66	1.035,11
<b>Αποτελέσματα (κέρδη) προ τόκων και φόρων</b>		<b>(3.267.852,93)</b>	<b>4.419.727,92</b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		386.422,36	479.024,64
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(878,04)	0,00
<b>Αποτέλεσμα (κέρδη/ζημιές) προ φόρων</b>		<b>(2.882.308,61)</b>	<b>4.898.752,56</b>
Φόρος εισοδήματος		(20.802,48)	(4.872,00)
<b>Αποτέλεσμα (κέρδη/ζημιές) περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>(2.903.111,09)</b>	<b>4.893.880,56</b>

## Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης

	<u>Κεφάλαιο</u>	<u>Αποθεματικά</u>	<u>Αποτελέσματα εις νέο</u>	<u>Σύνολο καθαρής θέσης</u>
<b>Υπόλοιπο 01.01.2014</b>	<b>33.424.647,60</b>	<b>600.491,64</b>	<b>-12.528.540,26</b>	<b>21.496.598,98</b>
Αποτέλεσμα περιόδου	-33.424.647,60	-121.352,58	38.439.880,74	4.893.880,56
Μεταβολή αποθέματος χρεογράφων			76.280,83	76.280,83
Διαφορές ακινήτων και υποχρεώσεων προς ασφαλισμένους			-56.553.000,51	-56.553.000,51
<b>Υπόλοιπο 31.12.2014</b>	<b>0,00</b>	<b>479.139,06</b>	<b>-30.565.379,20</b>	<b>-30.086.240,14</b>
Αποτέλεσμα περιόδου		97.550,13	-3.000.661,22	-2.903.111,09
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>	<b>0,00</b>	<b>576.689,19</b>	<b>-33.566.040,42</b>	<b>-32.989.351,23</b>

## Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

### **1. Γενικές πληροφορίες και σύνοψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών**

Το Επαγγελματικό Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης Προσωπικού Εταιρειών Πετρελαιοειδών (εφεξής το Ταμείο) έχει ως σκοπό την παροχή υπηρεσιών υποχρεωτικής κοινωνικής ασφάλισης.

Το Ταμείο είναι Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου (ΝΠΙΔ) μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα καταχωρημένο στο Μητρώο της Διεύθυνσης Επαγγελματικής Ασφάλισης της Γενικής Γραμματείας Κοινωνικής Ασφάλισης (ΥΠ. Κ. Α.Π) με αριθμό 12220213 και με έδρα επί της οδού Χρ. Λαδά 1.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ταμείου (εφεξής οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις) για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2015, εγκρίθηκαν από τη Διοίκηση στις 12 Μαΐου 2016 και αναρτήθηκαν στην ηλεκτρονική διεύθυνση του Ταμείου [www.eteapep.gr](http://www.eteapep.gr).

### **2. Σύνοψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών**

Οι βασικές λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν για την κατάρτιση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων διατυπώνονται παρακάτω:

#### **2.1 Βάση κατάρτισης**

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (εφεξής ΕΛΠ), όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στο Νόμο 4308/2014, βάσει του οποίου το Ταμείο κατατάσσεται στην κατηγορία των μεσαίων οντοτήτων. Έχουν συνταχθεί με σαφήνεια σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του δουλευμένου και της συνέχισης της δραστηριότητας καθώς και τις ακόλουθες γενικές πολιτικές:

- Το Ταμείο εφάρμοσε για πρώτη φορά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα του Νόμου 4308/2014 για τη χρήση 2015, με ημερομηνία μετάβασης την 01.01.2014.
- Τα συγκριτικά κονδύλια της χρήσεως 2014 δεν έχουν αναπροσαρμοσθεί στο σύνολό τους αναδρομικά (από το νόμο παρέχεται η σχετική δυνατότητα) και συνεπώς δεν είναι απολύτως συγκρίσιμα με αυτά της χρήσεως 2015.
- Δεν έχουν γίνει παρεκκλίσεις από την εφαρμογή των διατάξεων του Νόμου 4308/2014.
- Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, με εξαίρεση τα επενδυτικά ακίνητα και τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στις εύλογες αξίες τους.

## **2.2 Λειτουργικό νόμισμα**

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα του Ταμείου.

## **2.3 Ενσώματα πάγια**

### **(α) Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα και λοιπός εξοπλισμός**

Τα στοιχεία αυτά αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο αρχικό κόστος κτήσης πλέον του κόστους βελτιώσεων μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις. Ειδικότερα κατά την πρώτη εφαρμογή των ΕΛΠ τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα (οικόπεδα-κτίρια), επιμετρήθηκαν στην εύλογη αξία τους κατά την 31.12.2014 και η διαφορά που προέκυψε (ζημία) συνολικού ποσού ευρώ 125.277,80 αναγνωρίστηκε κατ' ευθείαν στα αποτελέσματα εις νέον της 31.12.2014, βάσει των μεταβατικών προβλέψεων του νόμου.

Η αξία των ενσώματων παγίων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκειται σε απόσβεση. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του. Οι αποσβέσεις λογίζονται στα αποτελέσματα με τη μέθοδο της

σταθερής απόσβεσης, στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των ενσώματων παγίων. Η Διοίκηση του Ταμείου εκτιμά πως οι λογιστικοί συντελεστές απόσβεσης, όπως προκύπτουν βάσει της ωφέλιμης ζωής των παγίων, προσεγγίζουν τους φορολογικούς συντελεστές απόσβεσης.

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία του παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Η αναγνώριση της ζημίας απομείωσης γίνεται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

#### **(β) Επενδυτικά ακίνητα**

Τα επενδυτικά ακίνητα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στις εύλογες αξίες τους με μεταβολές αναγνωριζόμενες στα αποτελέσματα. Τα επενδυτικά ακίνητα δεν υπόκεινται σε απόσβεση και η εκτίμηση της εύλογης αξίας τους γίνεται από ανεξάρτητους εκτιμητές κάθε δύο χρόνια. Κατά τη πρώτη εφαρμογή η διαφορά της εύλογης αξίας των επενδυτικών ακινήτων (κέρδος) ευρώ 3.190.736,29 αναγνωρίστηκε κατ' ευθείαν στα αποτελέσματα εις νέον της 31.12.2014, βάσει των μεταβατικών προβλέψεων του νόμου 4308/2014

#### **(γ) Μισθώσεις ενσώματων παγίων**

##### **Λειτουργικές μισθώσεις**

Το Ταμείο όταν μισθώνει πάγια βάσει λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζει τα μισθώματα ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης. Το ταμείο ως εκμισθωτής λειτουργικών μισθώσεων αναγνωρίζει τα έσοδα από μισθώματα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.





## **Χρηματοδοτικές μισθώσεις**

Ένα περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στο Ταμείο (μισθωτής) με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο του Ταμείου με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια εταιρεία (υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης). Μεταγενέστερα, τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται λογιστικά όπως τα αντίστοιχα ιδιόκτητα στοιχεία. Η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

### **2.4 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στον Ισολογισμό ως μη κυκλοφορούντα ή ως κυκλοφορούντα, ανάλογα με τις προθέσεις της Διοίκησης του Ταμείου.

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται ως εξής:

(α) Τα επιμετρώμενα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων που αποτελούν επενδύσεις του Ταμείου, επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους με μεταβολές αναγνωριζόμενες στα αποτελέσματα. Οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται από τις τρέχουσες (δημοσιευμένες) τιμές των εν λόγω στοιχείων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

(β) Οι απαιτήσεις από ασφαλιστικές εισφορές και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης.

## 2.5 Καθαρή θέση

Τα στοιχεία της Καθαρής Θέσης περιλαμβάνουν:

Τα αποθεματικά βάσει του καταστατικού που περιλαμβάνουν, το αποθεματικό λειτουργικών εξόδων και το αποθεματικό εφάπαξ του Ν. 103/75. Το αποθεματικό από αποτίμηση τίτλων στην τρέχουσα αξία τους βάσει του ΠΔ. 80/97 που εμφανιζόταν στα ίδια κεφάλαια μεταφέρθηκε κατά την 31.12.2013 και την 31.12.2014, στα αποτελέσματα εις νέον.

Τα σωρευμένα αποτελέσματα (ελλείμματα/πλεονάσματα).

Το κεφάλαιο όπως είχε διαμορφωθεί μέχρι την 31.12.2013 βάσει των σχετικών διατάξεων του προηγούμενου λογιστικού πλαισίου, μεταφέρθηκε στα ελλείμματα εις νέον

## 2.6 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις περιλαμβάνουν τις αναλογιστικές υποχρεώσεις του Ταμείου οι οποίες αναγνωρίζονται και επιμετρώνται με τη μέθοδο (Projected Benefit Obligation), όπως καθορίζεται από το λογιστικό πρότυπο IAS 19. Το τεχνικό επιτόκιο με το οποίο εκτιμήθηκε η αναλογιστική υποχρέωση κατά την 31.12.2015 είναι 2,5%, θεωρείται αποδεκτό από την Εθνική Αναλογιστική Αρχή και αποτελεί το μέσο μακροχρόνιο επιτόκιο προεξόφλησης των χρηματοροών για τον χρονικό ορίζοντα 2016 - 2065 των προβολών.

Οι καταβολές παροχών στους ασφαλισμένους έναντι των προβλέψεων αναγνωρίζονται ως έξοδα στο κονδύλι κόστος παροχών προς ασφαλισμένους. Στο ίδιο κονδύλι επίσης αναγνωρίζεται ως έξοδο/έσοδο κάθε περιόδου, η μεταβολή των προβλέψεων από την προηγούμενη χρήση.



Ειδικότερα κατά τη πρώτη εφαρμογή των ΕΛΠ, και εν απουσία αναλογιστικής μελέτης κατά την ημερομηνία μετάβασης (31.12.2013), οι σωρευμένες προβλέψεις κατά την 31.12.2014 ευρώ 59.618.459,00 βάρυναν κατ' ευθείαν τα αποτελέσματα εις νέον της εν λόγω ημερομηνίας.

## **2.7 Λοιπές χρηματοοικονομικές και μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.

## **2.8 Φόρος εισοδήματος**

Ο φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει μόνο τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος καθώς το Ταμείο επέλεξε βάσει των προβλέψεων του νόμου να μην αναγνωρίζει αναβαλλόμενους φόρους στις χρηματοοικονομικές του καταστάσεις. Ο τρέχων φόρος προσδιορίζεται από τις εκάστοτε διατάξεις της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας και αναγνωρίζεται ως έξοδο στα αποτελέσματα. Το Ταμείο βάσει της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, μόνο για τα εισοδήματα που προκύπτουν από ενοίκια ακινήτων και αποδόσεις επενδύσεων (τόκοι, μερίσματα κλπ).

## **2.9 Αναγνώριση εσόδων**

Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα.

Τα έσοδα του Ταμείου περιλαμβάνουν κυρίως ασφαλιστικές εισφορές οι οποίες αναγνωρίζονται στην περίοδο που αφορούν, εφόσον είναι πιθανό ότι θα εισπραχθούν.

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας με τη σταθερή μέθοδο.

Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσης εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων αναγνωρίζονται όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.

Τα δικαιώματα αναγνωρίζονται βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

Τα έσοδα αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα.

Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

## **2.10 Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα**

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία της συναλλαγής.

Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς:

α) Τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του Ισολογισμού.

β) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης.

γ) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στην εύλογη αξία, μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας στην οποία η εύλογη αξία προσδιορίστηκε. Οι διαφορές που προκύπτουν αντιμετωπίζονται λογιστικά με τον ίδιο τρόπο που αντιμετωπίζονται οι μεταβολές της εύλογης αξίας.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.



## **2.11 Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών**

Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:

α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για τη σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και

β) των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

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

Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

### 3. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

#### 3.1 Προβλέψεις για παροχές σε ασφαλισμένους

Για την εκτίμηση των αναλογιστικών προβλέψεων χρησιμοποιούνται παραδοχές τόσο χρηματοοικονομικές όσο και δημογραφικές. Επιπλέον το ποσό της πρόβλεψης μπορεί να εξαρτάται από την ισχύουσα κάθε φορά νομοθεσία και τις ιδιαίτερες συμφωνίες μεταξύ εργοδοτών και εργαζομένων. Συνεπώς τα αποτελέσματα της εκτίμησης σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, μπορεί να διαφέρουν σημαντικά από τα πραγματικά γεγονότα ακόμα και σε βραχυπρόθεσμο χρονικό ορίζοντα. Το Ταμείο διενεργεί αναλογιστικές μελέτες σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού βάσει των νέων συνθηκών και δεδομένων, ώστε οι προβλέψεις να αντικατοπτρίζουν τις δεσμεύσεις του Ταμείου έναντι των ασφαλισμένων.

#### 3.2 Απομειώσεις επισφαλών απαιτήσεων

Το Ταμείο απομειώνει την αξία των απαιτήσεών του από ασφαλισμένους και τις λοιπές απαιτήσεις όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις που καταδεικνύουν ότι η είσπραξή τους μερικά ή συνολικά δεν είναι πιθανή. Η διοίκηση του Ταμείου επανεκτιμά την επάρκεια των απομειώσεων των επισφαλών απαιτήσεων σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού ώστε τα ποσά των απαιτήσεων να αντικατοπτρίζουν τις αναμενόμενες εισπράξεις.

### 4. Αναλύσεις κονδυλίων των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

#### 4.1 Ενσώματα πάγια ( ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα και λοιπός εξοπλισμός)

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)	<u>(125.277,80)</u>	<u>0</u>
Υπόλοιπο 31.12.2014	<b>288.386,87</b>	<b>187.504,91</b>
Προσθήκες περιόδου	<u>23.425,35</u>	<u>2.122,80</u>
Υπόλοιπο 31.12.2015	<b>311.812,22</b>	<b>189.627,71</b>
Σωρευμένες αποσβέσεις		



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

Για την εκτίμηση της αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων χρησιμοποιήθηκαν η Μέθοδος Συγκριτικών ή Μέθοδος προσέγγισης της Αγοράς και η Μέθοδος Κεφαλαιοποίησης Εισοδήματος, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), συνυπολογίζοντας τα αποτελέσματα των δύο μεθόδων και δίνοντας τον ίδιο συντελεστή στάθμισης.

#### 4.2 Επενδύσεις σε ακίνητα

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

Για την εκτίμηση της εύλογης αξίας των επενδυτικών ακινήτων χρησιμοποιήθηκαν η Μέθοδος Συγκριτικών ή Μέθοδος προσέγγισης της Αγοράς και η Μέθοδος Κεφαλαιοποίησης Εισοδήματος, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), συνυπολογίζοντας τα αποτελέσματα των δύο μεθόδων και δίνοντας τον ίδιο συντελεστή στάθμισης.

**4.3 Χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώμενα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων**

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Μετοχές εισηγμένων στο χρηματιστήριο εταιρειών	677.851,87	677.851,87
Προσαρμογή στην εύλογη αξία (ζημία)	(405.078,15)	(393.525,85)
<b>Υπόλοιπο μετοχών</b>	<b>272.773,72</b>	<b>284.326,02</b>
Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου	5.040.000,00	5.040.000,00
Προσαρμογή στην εύλογη αξία (ζημία)	(1.939.400,00)	(2.332.800,00)
<b>Υπόλοιπο ομολόγων</b>	<b>3.100.600,00</b>	<b>2.707.200,00</b>
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)
<b>Υπόλοιπο κοινού κεφαλαίου</b>	<b>6.221.458,16</b>	<b>5.952.832,47</b>
Αμοιβαίο Alpha Διαχειρίσεως Διαθεσίμων	1.606.433,45	2.814.726,16
Προσαρμογή στην εύλογη αξία (κέρδος)	55.605,62	48.362,63
Αμοιβαίο Επαγγελματικό Ταμείο Εταιρειών Πετρελαιοειδών Διεθνές Μικτό	6.000.000,00	6.000.000,00
Προσαρμογή στην εύλογη αξία (ζημία)	(31.140,00)	(147.540,00)
<b>Υπόλοιπο Αμοιβαίων Κεφαλαίων</b>	<b>7.630.899,07</b>	<b>8.715.548,79</b>
<b>Σύνολο</b>	<b>17.225.730,95</b>	<b>17.659.907,28</b>

Κατά τη χρήση 2015 το Ταμείο προέβη σε εξαγορά 92.785,202 μεριδίων του Αμοιβαίου Διαχειρίσεως Διαθεσίμων, συνολικής αξίας κτήσης 1.208.292,71 € και αξίας εξαγοράς 1.249.999,99 €. Η διαφορά που προέκυψε ωφέλησε τα κέρδη κατά 19.751,72 € ενώ το υπόλοιπο ποσό των 21.955,57 € μείωσε τις προβλέψεις υποτίμησης που είχαν σχηματιστεί.

**4.4 Απαιτήσεις από ασφαλιστικές εισφορές**

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Απαιτήσεις από ασφαλιστικές εισφορές	967.116,33	723.904,65
Απαιτήσεις από εισφορές 1 τοις χιλίοις έως το 2014	4.011.697,26	4.614.927,33
Μείον : Απομείωση απαιτήσεων	(1.500.000,00)	(318.277,22)
Απαιτήσεις από εισφορές 1 τοις χιλίοις επί τζίρου 2014	10.376.909,32	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>13.855.722,91</b>	<b>5.020.554,76</b>



Το 2015 το Ταμείο προέβη σε επιπλέον πρόβλεψη απομείωσης επί των απαιτήσεων από ασφαλιστικές εισφορές ποσού 1.181.722,78 ευρώ. Η επιπλέον αυτή απομείωση αφορά απαιτήσεις που είχε το Ταμείο έως και τις 31/12/2014.

#### 4.5 Δουλεωμένα έσοδα

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Έσοδα εισφορών για επικουρική ασφάλιση, εισπρακτέα	942.219,53	1.004.970,52
Έσοδα πόρου Ν.3144/03 άρθρο17 παράγραφος 15, εισπρακτέα	0,00	761.152,53
Τόκοι εισπρακτέοι προθεσμιακών καταθέσεων	0,00	3.444,44
Τόκοι εισπρακτέοι ομολόγων	113.296,44	85.610,96
Τόκοι εισπρακτέοι καταθέσεων λογαριασμού κοινού κεφαλαίου	113.887,09	47.041,58
Χρεώστες διάφοροι	178.345,41	0,00
Απομείωση απαιτήσεων από χρεώστες	(178.521,68)	0,00
Πάγιες προκαταβολές	2,40	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b><u>1.169.229,19</u></b>	<b><u>1.902.220,03</u></b>

#### 4.6 Προπληρωθέντα έξοδα

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Προκαταβολή συντάξεων μηνός Ιανουαρίου 2016	897.993,93	1.065.646,22
<b>Σύνολο</b>	<b><u>897.993,93</u></b>	<b><u>1.065.646,22</u></b>

#### 4.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Ταμείο	23,65	179,65
Λογαριασμός Alpha Bank (896) Νο 101 00 2002 276896	125.850,80	1.249.800,26
Λογαριασμός Alpha Bank (286) Νο 81771964	0,00	(0,04)
Λογαριασμός εγγυητικών επιστολών Alpha Bank Νο 101 00 2203 007326	0,00	28.800,00
Λογαριασμός Eurobank Νο 0026 0240 39 0201242159	100,00	0,00
Προθεσμιακές καταθέσεις ALPHA BANK	0,00	2.000.000,00
<b>Σύνολο</b>	<b><u>125.974,45</u></b>	<b><u>3.278.779,87</u></b>

#### 4.8 Προβλέψεις για παροχές σε ασφαλισμένους

Υπόλοιπο υποχρέωσης 01.01.2014	0,00
Σωρευμένη υποχρέωση (PBO) 31.12.2014	59.618.459,00
Μεταβολή υποχρέωσης (PBO) περιόδου 2015	8.527.414,74
Υπόλοιπο υποχρέωσης 31.12.2015	<u>68.145.873,74</u>

Το σύνολο των συνταξιούχων για το 2015 ήταν 3.465, ενώ για τη χρήση 2014 ήταν 3.392.

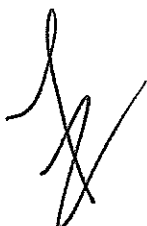
Το σύνολο των ενεργών ασφαλισμένων για το 2015 ήταν 2.783, ενώ για τη χρήση 2014 ήταν 2.234.

#### 4.9 Διάφορες υποχρεώσεις

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Συναλλαγματικές πληρωτέες σε ΡΕΞΚΟΝ μετά το 2016	261.253,69	337.705,69
Συναλλαγματικές πληρωτέες σε ΡΕΞΚΟΝ εντός του 2016	76.452,00	82.823,00
Υποχρεώσεις από συμμετοχή σε δαπάνες συνταξιοδότησης	0,00	2.015.706,50
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	395,12	13.216,73
Ασφαλιστικές Εισφορές	(45.974,00)	3.363,49
Διάφορες υποχρεώσεις	496,83	131,97
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	66.010,58	99.959,79
	<u>358.634,22</u>	<u>2.552.907,17</u>

#### 4.10 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Διάφορα έξοδα	449,94	27.105,31
Πόρος 10% Ν.3144/03 (Ν.3655/08 άρθρο 149 & 150)	0,00	312.676,84
Προβλέψεις για καταβολή παροχών σε ασφαλισμένους	1.278.046,65	1.636.584,31
Σύνολο	<u>1.278.496,59</u>	<u>1.976.366,46</u>



#### 4.11 Κόστος παροχών σε ασφαλισμένους

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Πληρωθείσες παροχές	19.182.397,21	20.472.527,89
Έσοδα από επιστροφές και μειώσεις συντάξεων	(6.461.877,14)	(6.832.619,26)
Έσοδα από αναδρομικά ποσά συντάξεων	(758.231,44)	(593.098,69)
Πρόβλεψη για αναδρομικά ποσά συντάξεων	399.693,78	0,00
Μεταβολή προβλέψεων για παροχές προς ασφαλισμένους	8.527.414,74	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>20.889.397,15</b>	<b>13.046.809,94</b>

#### 4.12 Απομειώσεις

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Απομειώσεις επισφαλών απαιτήσεων	1.181.722,78	0,00
Απομειώσεις απαιτήσεων από συμμετοχή σε δαπάνες συνταξιοδότησης άλλων Ταμείων	1.694.074,85	0,00
Αντιστροφή υποχρεώσεων από συμμετοχή σε δαπάνες συνταξιοδότησης άλλων Ταμείων	(2.015.943,86)	0,00
Αντιστροφή υποχρέωσης πόρου του νόμου 3144/03	(312.676,84)	0,00
Απομειώσεις χρηματοοικονομικών στοιχείων	0,00	633.657,04
<b>Σύνολο</b>	<b>547.176,93</b>	<b>633.657,04</b>

#### 4.13 Έξοδα διοίκησης

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	132.081,65	106.094,82
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	144.749,58	327.817,20
Παροχές τρίτων	19.506,84	37.176,07
Φόροι Τέλη	40.157,81	150.571,80
Διάφορα έξοδα	21.637,65	33.325,95
Τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	1.368,11
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	24.483,87	15.484,66
<b>Σύνολο</b>	<b>382.617,40</b>	<b>671.838,61</b>

**Οι παροχές σε εργαζόμενους αναλύονται ως εξής:**

Μισθοί και ημερομίσθια	106.724,04	91.854,68
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	25.357,61	14.240,14
<b>Σύνολο</b>	<b>132.081,65</b>	<b>106.094,82</b>

Ο μέσος όρος των εργαζομένων στη χρήση 2015 ανήλθε σε 6 άτομα και στη χρήση 2014 σε 3 άτομα.

#### **4.14 Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου/(Συνδεδεμένα μέρη)**

Οι αμοιβές των μελών του διοικητικού συμβουλίου που περιλαμβάνονται στα έξοδα μισθοδοσίας ανήλθαν για τη χρήση 2015 σε ευρώ 29.115,00 και στη χρήση 2014 σε ευρώ 38.975,00.

#### **4.15 Λοιπές πληροφορίες και μεταγενέστερα γεγονότα**

Από το τέλος της χρήσης και μέχρι σήμερα δεν έχουν συμβεί άλλα σημαντικά γεγονότα που δύναται να επηρεάσουν την οικονομική κατάσταση του Ταμείου, με εξαίρεση την συνεχιζόμενη οικονομική κρίση στη χώρα.

Ο λογαριασμός «απαιτήσεις από ασφαλιστικές εισφορές» εμφανίζει και απαίτηση του Ταμείου από την εργοδοτική εισφορά 1‰ του Ν. 3144/2003 (άρθρο 19 παρ. 3 του Καταστατικού) της χρήσης 2014, καταβλητέα το έτος 2015, η οποία έχει καταλογισθεί σε βάρος των εργοδοτριών εταιριών, ποσού 10.376.909,32€. Μεγάλος αριθμός εταιριών έχει αμφισβητήσει την υποχρέωση καταβολής της, με την άσκηση ένδικων μέσων ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων. Συνεπώς, η τελική και οριστική είσπραξη της απαίτησης συνδέεται άμεσα με την υπέρ του Ταμείου έκβαση των δικαστικών ενεργειών. Παράλληλα, το Δ.Σ. του Ταμείου, με απόφασή του στις 20/4/2016, λόγω της άνω αντιδικίας και προς αποφυγή ενεργειών εκτέλεσης σε βάρος των εταιριών αποφάσισε, με την επιφύλαξη της ευνοϊκής για το Ταμείο εξέλιξης της αντιδικίας, να διευκολύνει την τμηματική καταβολή της καταλογισθείσας οφειλής σε έως και 30 δόσεις, άτοκα χωρίς πρόσθετα τέλη, γεγονός το οποίο εκτιμάται ότι θα ενισχύσει την εισπραξιμότητα της απαίτησης. Ήδη από το τέλος της χρήσης και μέχρι σήμερα έχουν καταβληθεί (με επιφύλαξη σε περίπτωση αρνητικής έκβασης για το Ταμείο των ένδικων μέσων) εκ της




ανωτέρω απαίτησης ποσά εισφορών της τάξεως του 1.000.000€ και επιπλέον το Ταμείο έχει δεχθεί αιτήματα εταιριών για την υπαγωγή της εν λόγω οφειλής στην άνω ρύθμιση.

Αθήνα, 12 Μαΐου 2016

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

  
Σπυρίδης Θεοδόσιος  
Α.Δ.Τ. ΑΕ021767

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

  
Ζήλιadis Ιωάννης  
Α.Δ.Τ. ΑΖ629655

Ο Λογιστής

  
Πρασσάς Αλέξανδρος  
Αρ. Αδ. 58647 Α' Τάξης

