

ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΤΟΥ
«ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ»

**ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ
ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΤΟΥ
«ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ»**

Ελευθερίου Βενιζέλου 70, 176 71 Καλλιθέα

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2015

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | | |
|---------|--|----|
| 1 | Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών | 4 |
| 2 | Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις..... | 6 |
| 2.1 | ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015..... | 6 |
| 2.2 | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ | 7 |
| 2.3 | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ μεταβολών καθαρής θέσης..... | 8 |
| 2.4 | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Εμμεση Μέθοδος) | 9 |
| 3 | Πληροφορίες σχετικές με τον ΕΛΚΕ | 10 |
| 4 | Πλαίσιο κατάρισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων | 10 |
| 4.1 | Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του ΕΛΚΕ ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας | 11 |
| 4.2 | Λογιστικές αρχές και μέθοδοι | 11 |
| 4.3 | Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι | 12 |
| 4.3.1 | Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία | 12 |
| 4.3.2 | Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία | 12 |
| 4.3.3 | Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 12 |
| 4.3.3.1 | Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 12 |
| 4.3.4 | Φόροι εισοδήματος | 13 |
| 4.3.5 | Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 13 |
| 4.3.6 | Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις | 14 |
| 4.3.7 | Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις..... | 14 |
| 4.3.8 | Προβλέψεις..... | 14 |
| 4.3.9 | Επιχορηγήσεις..... | 14 |
| 4.3.10 | Έσοδα και έξοδα | 14 |
| 4.3.11 | Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις | 15 |
| 4.3.12 | Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού..... | 15 |
| 4.3.13 | Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές..... | 15 |
| 4.4 | Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων | 15 |
| 4.4.1 | Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων | 15 |
| 4.4.2 | Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων | 15 |
| 4.4.3 | Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων | 15 |
| 5 | Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων..... | 16 |
| 6 | Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού..... | 16 |
| 7 | Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία | 16 |
| 7.1 | Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία..... | 16 |
| 7.2 | Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία..... | 17 |
| 8 | Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία..... | 17 |
| 8.1 | Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως | 17 |
| 8.1.1 | Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι | 17 |
| 8.1.2 | Λοιπά..... | 18 |
| 8.1.3 | Απαιτήσεις..... | 18 |
| 8.1.4 | Λοιπές απαιτήσεις..... | 18 |
| 9 | Υποχρεώσεις | 19 |
| 9.1 | Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις..... | 19 |
| 9.1.1 | Υποχρεώσεις | 19 |
| 9.1.2 | Λοιποί φόροι & τέλη | 19 |
| 9.1.3 | Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | 19 |
| 9.1.4 | Λοιπές υποχρεώσεις | 20 |
| 10 | Κύκλος εργασιών | 20 |
| 11 | Λοιπά συνήθη έσοδα | 20 |
| 12 | Παροχές σε εργαζόμενους / Αμοιβές & έξοδα τρίτων | 21 |
| 13 | Λοιπά έξοδα..... | 21 |
| 14 | Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου..... | 22 |

ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΤΟΥ
«ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ»

| | | |
|----|---|----|
| 15 | Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού | 22 |
| 16 | Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές..... | 22 |
| 17 | Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων..... | 22 |
| 18 | Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη | 22 |
| 19 | Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης | 22 |
| 20 | Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου | 23 |
| 21 | Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί του ΕΛΚΕ..... | 23 |
| 22 | Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού..... | 23 |
| 23 | Πρώτη εφαρμογή | 23 |

1 Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς την Σύγκλητο του «Χαροκόπειου Πανεπιστημίου»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του ειδικού λογαριασμού κονδυλίων ερευνάς του Χαροκόπειου Πανεπιστημίου («Ε.Λ.Κ.Ε»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Επιτροπής εκπαίδευσης & ερευνών του ειδικού λογαριασμού κονδυλίων ερευνάς του «Χαροκόπειου Πανεπιστημίου» για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η επιτροπή εκπαίδευσης & ερευνών 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 επιτροπή εκπαίδευσης & ερευνών 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 του «Ε.Λ.Κ.Ε», με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του «Ε.Λ.Κ.Ε». 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.

ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΤΟΥ
«ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ»

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ειδικού λογαριασμού κονδυλίων ερευνάς του «Χαροκοπείου Πανεπιστημίου» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2015, τη χρηματοοικονομική του επίδοση και τις ταμειακές ροές του για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Αθήνα, 29 Ιουνίου 2016

Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Μπουζούρα Μαριλένα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 30511

Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Αγγελοπούλου Ελένη
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 30861



Grant Thornton
An instinct for growth™

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Σταθμού 16, 17064 Παιόσι Φλώρινας
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 127

ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΤΟΥ
«ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ»

2 Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

2.1 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | Σημ. | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|------|---------------------|---------------------|
| Μη κυκλοφορούντα στοιχεία | | | |
| Ενσώματα πάγια | | | |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός | | 0,21 | 6.012,84 |
| Λοιπός εξοπλισμός | | 4.181,74 | 125.985,30 |
| Σύνολο | | 4.181,95 | 131.998,14 |
| Άυλα πάγια στοιχεία | | | |
| Λοιπά άυλα | | 76,62 | 1.106,63 |
| Σύνολο | | 76,62 | 1.106,63 |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | | | |
| Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι | | 5.435,70 | 5.435,70 |
| Λοιπά | | 11.260,00 | 19.710,00 |
| Σύνολο | | 16.695,70 | 25.145,70 |
| Σύνολο μη κυκλοφορούντων | | 20.954,27 | 158.250,47 |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | |
| Χρηματοοικονομικά στοιχεία | | | |
| Απαιτήσεις | | 524.221,84 | 656.535,92 |
| Προπληρωμένα έξοδα | | 1.556,75 | 0,00 |
| Λοιπές απαιτήσεις | | 26.665,78 | 15.879,09 |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | | 2.465.446,89 | 4.216.823,84 |
| Σύνολο | | 3.017.891,26 | 4.889.238,85 |
| Σύνολο κυκλοφορούντων | | 3.017.891,26 | 4.889.238,85 |
| Σύνολο Ενεργητικού | | 3.038.845,53 | 5.047.489,32 |
| ΠΑΘΗΤΙΚΟ | Σημ. | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
| ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ | | | |
| Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο | | | |
| Αποτελέσματα εις νέο | | 631.579,21 | 465.069,49 |
| Σύνολο | | 631.579,21 | 465.069,49 |
| Σύνολο καθαρής θέσης | | 631.579,21 | 465.069,49 |
| Υποχρεώσεις | | | |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | | |
| Υποχρεώσεις | | 100.104,79 | 431.655,72 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | | 11.836,91 | 90.765,18 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | | 531,69 | 850,25 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | | 590.613,54 | 719.329,78 |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων | | 1.704.179,39 | 3.339.818,90 |
| Σύνολο | | 2.407.266,32 | 4.582.419,83 |
| Σύνολο Υποχρεώσεων | | 2.407.266,32 | 4.582.419,83 |
| Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων | | 3.038.845,53 | 5.047.489,32 |

2.2 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

| | Σημ. | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Κύκλος εργασιών | | 5.399.656,00 | 3.859.854,30 |
| Λοιπά συνήθη έσοδα | | 420.334,88 | 279.481,03 |
| Παροχές σε εργαζόμενους | | -832.545,54 | -601.064,46 |
| Αμοιβές & έξοδα τρίτων | | -2.103.432,76 | -1.808.120,02 |
| Αποσβέσεις | | -207.360,11 | -126.925,56 |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές | | -2.536.312,86 | -1.684.802,31 |
| Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων | | 140.339,61 | -81.577,02 |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | | 27.731,97 | 27.944,19 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | | -1.561,86 | -1.793,88 |
| Αποτέλεσμα προ φόρων | | 166.509,72 | -55.426,71 |
| Φόροι εισοδήματος | | 0,00 | 0,00 |
| Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους | | 166.509,72 | -55.426,71 |

2.3 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ μεταβολών καθακής θέσης

| | Υπόλοιπο | |
|---|----------------------------|------------------------|
| | Σημ. Αποτελεσμάτων Εις Νέο | Συνολικά ίδια κεφάλαια |
| Υπόλοιπα 1/1/2014 | 520.496,20 | 520.496,20 |
| Αποτελέσματα περιόδου | -55.426,71 | -55.426,71 |
| Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2014 | 465.069,49 | 465.069,49 |
| Υπόλοιπα 1/1/2015 | 465.069,49 | 465.069,49 |
| Αποτελέσματα περιόδου | 166.509,72 | 166.509,72 |
| Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου | 166.509,72 | 166.509,72 |
| Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2015 | 631.579,21 | 631.579,21 |

ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΤΟΥ
«ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ»

2.4 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Εμμεση Μέθοδος)

| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|----------------------|---------------------|
| <u>Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u> | | |
| Αποτέλεσμα προ φόρων | 166.509,72 | -55.426,71 |
| Πλέον ή μείον προσαρμογές για: | | |
| Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων | 207.360,11 | 126.925,56 |
| Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό) | -26.170,11 | -26.150,31 |
| Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης | 347.699,72 | 45.348,54 |
| Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης | | |
| Μεταβολή απαιτήσεων | 128.420,64 | -589.368,42 |
| Μεταβολή υποχρεώσεων | -2.175.153,51 | 1.834.434,49 |
| Μείον: | | |
| Πληρωμές/εισπράξεις για/από χρεωστικούς&πιστωτικούς τόκους | -1.561,86 | -1.793,88 |
| Πληρωμές για φόρο εισοδήματος | 0,00 | 0,00 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α) | -1.700.595,01 | 1.288.620,73 |
| <u>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u> | | |
| Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων | -78.513,91 | -210.285,62 |
| Τόκοι εισπραχθέντες | 27.731,97 | 27.944,19 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β) | -50.781,94 | -182.341,43 |
| <u>Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u> | | |
| Εισπράξεις από αύξηση κεφαλαίου | 0,00 | 0,00 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) | 0,00 | 0,00 |
| Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ) | -1.751.376,95 | 1.106.279,30 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου | 4.216.823,84 | 3.110.544,54 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου | 2.465.446,89 | 4.216.823,84 |

3 Πληροφορίες σχετικές με τον ΕΛΚΕ

Ο Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων Έρευνας της Επιτροπής Ερευνών του «Χαροκόπειου Πανεπιστημίου» με ΑΦΜ: 099075404 είναι Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου, το οποίο συστάθηκε με απόφαση της Διοικούσας Επιτροπής του Χαροκόπειου Πανεπιστημίου στη συνεδρίαση αριθ. 4/28.06.1991 της Διοικούσας Επιτροπής του, κατά την οποία ορίστηκε η πρώτη Επιτροπή Ερευνών και αποφασίστηκε το άνοιγμα λογαριασμού στην Εθνική Τράπεζα. Στη δεύτερη συνεδρίασή της (16.09.1991) η Διοικούσα Επιτροπή & η Επιτροπή Ερευνών ενέκρινε τον Οδηγό Χρηματοδότησης Ερευνών που συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 432/1981 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 9 της Υπουργικής Απόφασης 679/22.08.1996 που προαναφέρθηκε. Ο τελευταίος επικαιροποιημένος Οδηγός Χρηματοδότησης και Διαχείρισης του ΕΛΚΕ του Χαροκόπειου Πανεπιστημίου έχει εγκριθεί στη συνεδρίαση της Επιτροπής Ερευνών υπ' αριθμ.140/21-05-2007 και από την Σύγκλητο στη συνεδρίαση υπ' αριθμ.91/25-07-2007. Στον Οδηγό Χρηματοδότησης περιλαμβάνονται οι σκοποί και οι πόροι καθώς και ο κανονισμός διαχείρισης Ερευνητικών Προγραμμάτων και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για τη λειτουργία του λογαριασμού. Στην πρώτη συνεδρίαση ανά έτος της Επιτροπής Ερευνών εγκρίνονται οι πάγιες αποφάσεις οι οποίες συμπληρώνουν τον Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισης.

Σκοπός του ΕΛΚΕ είναι η διάθεση και η διαχείριση κονδυλίων που προέρχονται από οποιαδήποτε πηγή και προορίζονται για την κάλυψη δαπανών οποιαδήποτε είδους που είναι απαραίτητες για τις ανάγκες ερευνητικών, επιμορφωτικών, αναπτυξιακών καθώς και έργων συνεχιζόμενης κατάρτισης και έργων για την παροχή επιστημονικών, τεχνολογικών και καλλιτεχνικών υπηρεσιών, την εκπόνηση ειδικών μελετών, την εκτέλεση δοκιμών, μετρήσεων εργαστηριακών εξετάσεων και αναλύσεων, την παροχή γνώμοδοτήσεων, τη σύνταξη προδιαγραφών για λογαριασμό τρίτων, ως και άλλων σχετικών υπηρεσιών ή δραστηριοτήτων που συμβάλλουν στη σύνδεση της εκπαίδευσης και της έρευνας με την παραγωγή και εκτελούνται ή παρέχονται από το επιστημονικό προσωπικό του Πανεπιστημίου ή και με τη συνεργασία άλλων επιστημόνων.

Η έδρα του ΕΛΚΕ βρίσκεται στην Καλλιθέα, Ελ Βενιζέλου 70, 17671. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από την Επιτροπή Ερευνών στις 335/28-06-2016 και υπόκεινται στην έγκριση της Συγκλήτου.

4 Πλαίσιο κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) του Ν.4308/2014. Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων που προκύπτουν στην περίοδο αναγνωρίζονται στην περίοδο αυτή βάσει της αρχής του δουλευμένου. Ο Ειδικός Λογαριασμός ανήκει στις «Μεγάλες» οντότητες του Ν.4308/2014.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελούν ενιαίο σύνολο και παρουσιάζουν εύλογα (εύλογη παρουσίαση), τα αναγνωριζόμενα περιουσιακά στοιχεία (στοιχεία του ενεργητικού), τις υποχρεώσεις, την καθαρή θέση, τα στοιχεία εσόδων, εξόδων, κερδών και ζημιών της εκάστοτε περιόδου, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο Ε.Λ.Κ.Ε. δεν έχει παρεκκλίνει από την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4308/2014 για να εκπληρώσει την υποχρέωση περί εύλογης παρουσίασης.

ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΤΟΥ «ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ»

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις υπόκεινται στις διατάξεις του Άρθρου 37 του Ν.4308/2014 “Πρώτη εφαρμογή των ΕΛΠ”, γιατί αποτελούν τις πρώτες χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των ΕΛΠ του Ν.4308/2014 αφού έως την 31 Δεκεμβρίου 2014 συντάσσονταν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 432/1981 «περί συστάσεως Ειδικού Λογαριασμού Αξιοποιήσεως Κονδυλίων για την εκτέλεση ερευνητικών εργασιών στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα της χώρας», όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με την υπ’ αριθμ. Κ.Α. 679/22.08.1996 κοινή απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών και του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων (Φ.Ε.Κ. 826/10.09.1996 τ.Β) και τον νόμο υπ’αρ. 3027 άρθρο 3 (Φ.Ε.Κ. 152/28.06.2002 τ.Α), ο οδηγός Χρηματοδότησης Ερευνών, η λοιπή νομοθεσία που διέπει τα εκπαιδευτικά ιδρύματα (Ν.2530/1997 κλπ) και τον ευρύτερο δημόσιο τομέα.

Κατά τη σύνταξη αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Επιτροπή Ερευνών εξέτασε την ανάγκη τροποποίησης, των μεθόδων λογιστικής που χρησιμοποιούσε ώστε να συνάδουν με τα ΕΛΠ. Από την εξέταση αυτή, δεν προέκυψε κάποια τροποποίηση σε σχέση με τα δημοσιευμένα οικονομικά στοιχεία της προηγούμενης χρήσης. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν.4308/2014 και των σχετικών προτύπων, ο ΕΛΚΕ εφάρμοσε τα ΕΛΠ που ισχύουν για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2015 στα χρηματοοικονομικά στοιχεία από 31 Δεκεμβρίου 2013.

Ο ΕΛΚΕ λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και δεν είναι υπό εκκαθάριση.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται στο τοπικό νόμισμα (ευρώ) και το επίπεδο στρογγυλοποίησης των παρατιθέμενων αριθμών είναι το ευρώ με δύο δεκαδικά ψηφία.

4.1 Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του ΕΛΚΕ ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Ο ΕΛΚΕ διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

4.2 Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

Οι εκτιμήσεις και οι υποθέσεις που ενέχουν ουσιαστικό κίνδυνο να προκαλέσουν σημαντικές αλλαγές στα ποσά των απαιτήσεων και υποχρεώσεων εντός της επόμενης χρήσης παρατίθενται παρακάτω.

• Ζημιές απομείωσης

Επισφαλείς Απαιτήσεις. Οι απαιτήσεις του ΕΛΚΕ επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημιές απομείωσης.

4.3 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

4.3.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

Η Επιτροπή Ερευνών για την καλύτερη παρακολούθηση των παγίων τα οποία αγοράζονται για λογαριασμό των εκτελούμενων ερευνητικών προγραμμάτων, τα καταχωρεί σε λογαριασμούς παγίων και τα μεταφέρει στο κόστος των ερευνητικών προγραμμάτων είτε με το κόστος της αγοράς, είτε μέσω αποσβέσεων (με συντελεστή απόσβεσης 100%). Στις περιπτώσεις που από το πρόγραμμα προβλέπεται διαφορετικός χειρισμός αποσβέσεων, ακολουθείται η μέθοδος της τμηματικής απόσβεσης των παγίων και η σχετική επιβάρυνση των προγραμμάτων και του Ε.Λ.Κ.Ε. Το συνολικό ποσό των αποσβέσεων αφορά το κόστος των παγίων τα οποία αγοράστηκαν για λογαριασμό των εκτελούμενων ερευνητικών προγραμμάτων.

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την μεταβίβαση τους στο Χαροκόπειο Πανεπιστήμιο, μετά τη λήξη της περιόδου υλοποίησης των ερευνητικών προγραμμάτων.

4.3.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις – δικαιώματα και λογισμικά προγράμματα.

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

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

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

4.3.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

4.3.3.1 Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών

ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΤΟΥ «ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ»

διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

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

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

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

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

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

γ) Διαγραφή

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

4.3.4 Φόροι εισοδήματος

Με βάση το άρθρο 46 του ν. 4172/2013 οι φορείς γενικής κυβέρνησης με εξαίρεση το εισόδημα που αποκτούν από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος.

4.3.5 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΤΟΥ
«ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ»

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

4.3.6 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

4.3.7 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

4.3.8 Προβλέψεις

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

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

4.3.9 Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρούνται ως έσοδα επόμενων περιόδων και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρούνται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρούνται και τα αντίστοιχα έξοδα.

4.3.10 Έσοδα και έξοδα

Ο ΕΛΚΕ καταχωρεί τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρούνται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσεως.

4.3.11 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

4.3.12 Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

4.3.13 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

4.4.1 Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

4.4.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

4.4.3 Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα περίοδο 2015 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΤΟΥ
«ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ»

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

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, ο ΕΛΚΕ παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

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

7 Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

7.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

| Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων | Μηχανολογικός εξοπλισμός | Λοιπός εξοπλισμός | Σύνολο |
|---|-----------------------------|----------------------|-------------------|
| Αξία κτήσεως | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2014 | 60.124,47 | 346.989,73 | 407.114,20 |
| Προσθήκες περιόδου | 3.688,77 | 204.903,52 | 208.592,29 |
| Υπόλοιπο 31.12.2014 | 63.813,24 | 551.893,25 | 615.706,49 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2014 | 22.007,84 | 343.418,66 | 365.426,50 |
| Τακτοποίηση αποσβέσεων | 0,00 | -4.618,69 | -4.618,69 |
| Αποσβέσεις περιόδου | 35.792,56 | 87.107,98 | 122.900,54 |
| Υπόλοιπο 31.12.2014 | 57.800,40 | 425.907,95 | 483.708,35 |
| Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014 | 6.012,84 | 125.985,30 | 131.998,14 |
| Αξία κτήσεως | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2015 | 63.813,24 | 551.893,25 | 615.706,49 |
| Προσθήκες περιόδου | 0,00 | 77.396,97 | 77.396,97 |
| Υπόλοιπο 31.12.2015 | 63.813,24 | 629.290,22 | 693.103,46 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2015 | 57.800,40 | 425.907,95 | 483.708,35 |
| Τακτοποίηση αποσβέσεων | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Αποσβέσεις περιόδου | 6.012,63 | 199.200,53 | 205.213,16 |
| Υπόλοιπο 31.12.2015 | 63.813,03 | 625.108,48 | 688.921,51 |
| Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015 | 0,21 | 4.181,74 | 4.181,95 |

ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΤΟΥ
«ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ»

7.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

| Πίνακας μεταβολών άυλων στοιχείων | Λοιπά άυλα |
|--|-------------------|
| Αξία κτήσεως | |
| Υπόλοιπο 1.1.2014 | 170.185,59 |
| Προσθήκες περιόδου | 1.779,43 |
| Υπόλοιπο 31.12.2014 | 171.965,02 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις | |
| Υπόλοιπο 1.1.2014 | 162.128,58 |
| Τακτοποίηση αποσβέσεων | 4.704,79 |
| Αποσβέσεις περιόδου | 4.025,02 |
| Υπόλοιπο 31.12.2014 | 170.858,39 |
| Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014 | 1.106,63 |
| Αξία κτήσεως | |
| Υπόλοιπο 1.1.2015 | 171.965,02 |
| Προσθήκες περιόδου | 1.116,94 |
| Υπόλοιπο 31.12.2015 | 173.081,96 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις | |
| Υπόλοιπο 1.1.2015 | 170.858,39 |
| Αποσβέσεις περιόδου | 2.146,95 |
| Υπόλοιπο 31.12.2015 | 173.005,34 |
| Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015 | 76,62 |

8 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

8.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

8.1.1 Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι

| | Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι |
|----------------------------|-------------------------------|
| Υπόλοιπο 1.1.2014 | 5.435,70 |
| Προσθήκες περιόδου | 0,00 |
| Υπόλοιπο 31.12.2014 | 5.435,70 |
| Υπόλοιπο 1.1.2015 | 5.435,70 |
| Προσθήκες περιόδου | 0,00 |
| Υπόλοιπο 31.12.2015 | 5.435,70 |

ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΤΟΥ
«ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ»

Οι λοιπές συμμετοχές του ΕΛΚΕ αναλύονται ως εξής:

| | % Συμμετοχής | Αξία |
|--|--------------|-----------------|
| Αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία - Ακαδημαϊκός Διαδίκτυο - GU-NET | 3,53% | 3.935,70 |
| Αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία "Εταιρεία Ελεύθερου Λογισμικού / Λογισμικού Ανοικτού Κώδικα" ΕΕΛ/ΛΑΚ | 3,45% | 1.500,00 |
| Σύνολο | | 5.435,70 |

8.1.2 Λοιπά

Τα Λοιπά αφορούν σε εγγυητικές καλής εκτέλεσης, οι οποίες αναλύονται στο κατωτέρω πίνακα:

| Λοιπά | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|------------------|------------------|
| Εγγυητική καλής εκτέλεσης για το έργο «Μονάδες Αριστείας ΕΛ/ΛΑΚ» - Τμήμα Θ Πολιτισμός | 9.660,00 | 9.660,00 |
| Εγγυητική καλής εκτέλεσης του έργου «Ανάπτυξη δικτύων συνεργασίας μεταξύ εκπροσώπων κρατών-μελών της Μεσογείου για την ανταλλαγή απόψεων και εμπειριών | 0,00 | 10.050,00 |
| Εγγυητική καλής εκτέλεσης «Τεχνική και επιστημονική υποστήριξη του Δήμου Ζωγράφου για την κατάρτιση τοπικού σχεδίου αποκεντρωμένης διαχείρισης αποβλήτων» | 800,00 | 0,00 |
| Εγγυητική καλής εκτέλεσης για το έργο «Τεχνική και επιστημονική υποστήριξη του Δήμου Παπάγου-Χολαργού για την κατάρτιση τοπικού σχεδίου αποκεντρωμένης διοίκησης» | 800,00 | 0,00 |
| Σύνολο | 11.260,00 | 19.710,00 |

8.1.3 Απαιτήσεις

Οι Απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Απαιτήσεις | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Απαιτήσεις προγραμμάτων | 411.107,84 | 514.805,92 |
| Πελάτες εσωτερικού Ιδιωτικού Τομέα | 28.640,00 | 123.430,00 |
| Ελληνικό Δημόσιο - ΝΠΔΔ | 84.474,00 | 18.300,00 |
| Σύνολο | 524.221,84 | 656.535,92 |

8.1.4 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Λοιπές Απαιτήσεις | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|------------------|------------------|
| Χρεώστες Διάφοροι | 1.899,90 | 724,66 |
| Λοιπές απαιτήσεις παρακρατήσεων μελών ΔΕΠ | 19.236,25 | 12.154,43 |
| Προκαταβολές προμηθευτών | 5.529,63 | 3.000,00 |
| Σύνολο | 26.665,78 | 15.879,09 |

9 Υποχρεώσεις

9.1 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

9.1.1 Υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Υποχρεώσεις | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Προμηθευτές | 97.452,29 | 424.194,40 |
| Επιταγές πληρωτέες | 2.652,50 | 7.461,32 |
| Σύνολο | 100.104,79 | 431.655,72 |

9.1.2 Λοιποί φόροι & τέλη

Οι λοιποί φόροι & τέλη αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Λοιποί φόροι & τέλη | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Φ.Π.Α. | 7.692,59 | 1.763,22 |
| Φόροι τέλη αμοιβών τρίτων | 4.132,09 | 86.701,59 |
| Λοιποί φόροι τέλη | 12,23 | 2.300,37 |
| Σύνολο | 11.836,91 | 90.765,18 |

9.1.3 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Οι οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ) | 531,69 | 850,25 |
| Σύνολο | 531,69 | 850,25 |

ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΤΟΥ
«ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ»

9.1.4 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| <u>Λοιπές υποχρεώσεις</u> | <u>31/12/2015</u> | <u>31/12/2014</u> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Υποχρεώσεις προς ΥΠΕΠΘ | 328.759,80 | 328.759,80 |
| Δικαιούχοι αμοιβών | 229.985,34 | 351.276,66 |
| Λοιπές Υποχρεώσεις | 31.868,40 | 39.293,32 |
| Σύνολο | 590.613,54 | 719.329,78 |

Η Επιτροπή Ερευνών παρακολουθεί σε ξεχωριστό λογαριασμό την υποχρέωση προς το ΥΠΕΠΘ, η οποία ανέρχεται στο ποσό των € 328.759,80 και προέρχεται από χρηματοδότηση που έλαβε από το Υπουργείο Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων κατά την Ζετία 2000-2001.

Οι χρηματοδοτήσεις αυτές αφορούσαν τα εξής χρηματοδοτούμενα έργα : i) Διεύρυνση τριτοβάθμιας εκπαίδευσης Χαροκοπείου Πανεπιστημίου 2000-01, ii) Πρακτική άσκηση φοιτητών Τμήματος Γεωγραφίας Χαροκοπείου Πανεπιστημίου Α φάση, iii) Γραφείο Διασύνδεσης Χαροκοπείου Πανεπιστημίου, iv) Βιβλιοθήκη.

10 Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών αφορά στο σύνολο του έσοδα από επιχορηγήσεις, όπως εμφανίζεται και στον πίνακα που ακολουθεί:

| <u>Κύκλος εργασιών</u> | <u>31/12/2015</u> | <u>31/12/2014</u> |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Έσοδα από επιχορηγήσεις | 5.399.656,00 | 3.859.854,30 |
| Σύνολο | 5.399.656,00 | 3.859.854,30 |

11 Λοιπά συνήθη έσοδα

Τα λοιπά συνήθη έσοδα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| <u>Λοιπά συνήθη έσοδα</u> | <u>31/12/2015</u> | <u>31/12/2014</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Έσοδα από παρακρατήσεις ερευνητικών προγραμμάτων (Ν.2530/97) | 107.061,13 | 52.318,43 |
| Έσοδα από παρακρατήσεις Ευρωπαϊκών προγραμμάτων | 69.400,61 | 70.580,04 |
| Έσοδα από παρακρατήσεις Διδάκτρων Μεταπτυχιακών Προγραμμάτων | 78.822,63 | 91.314,42 |
| Έσοδα από κρατήσεις μελών ΔΕΠ Ν.2530/97 | 64.327,57 | 38.024,21 |
| Διάφορα έσοδα | 100.722,94 | 27.243,93 |
| Σύνολο | 420.334,88 | 279.481,03 |

12 Παροχές σε εργαζόμενους / Αμοιβές & έξοδα τρίτων

Οι παροχές σε εργαζόμενους, καθώς και οι Αμοιβές και έξοδα τρίτων, αναλύονται ανά κατηγορία προγράμματος στον κατωτέρω πίνακα:

| Παροχές σε εργαζόμενους Αμοιβές & έξοδα τρίτων | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|---------------------|---------------------|
| α) Προγραμμάτων Ευρωπαϊκής Ένωσης | 439.579,81 | 525.854,92 |
| β) Προγράμματα ΕΣΠΑ | 685.055,81 | 356.730,32 |
| γ) Ερευνητικών προγραμμάτων | 636.606,19 | 534.634,99 |
| δ) Λοιπές αμοιβές και επεξεργασίες | 10.259,22 | 28.486,93 |
| ε) Έξοδα μεταπτυχιακών | 331.931,73 | 354.412,86 |
| στ) Έκτακτες αμοιβές υπαλλήλων μονίμων, ΔΕΠ και ΙΔΑΧ Χαροκοπείου Πανεπιστημίου | 832.545,54 | 609.064,46 |
| Σύνολο | 2.935.978,30 | 2.409.184,48 |

13 Λοιπά έξοδα

Τα λοιπά έξοδα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Λοιπά έξοδα | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|---------------------|---------------------|
| Τηλεπικοινωνίες- Ταχυδρομικά | 9.380,67 | 5.266,79 |
| Ενοίκια μεταφορικών μέσων και λοιπού εξοπλισμού | 2.276,13 | 6.726,82 |
| Επισκευές κτιρίων και επίπλων | 11.939,55 | 2.174,85 |
| Φ.Π.Α. μη εκπιπτόμενο | 278.002,89 | 181.108,96 |
| Λοιποί Δημοτικοί Φόροι | 119,14 | 753,60 |
| Έξοδα μεταφορών | 2.646,48 | 3.627,59 |
| Έξοδα ταξιδιών | 164.757,75 | 176.749,58 |
| Έξοδα προβολής & διαφήμισης | 61.998,96 | 81.056,23 |
| Συνδρομές – Εισφορές | 5.596,14 | 5.908,89 |
| Επιχορηγήσεις – Δάνεια Προγραμμάτων | 1.347.539,58 | 778.083,38 |
| Παρακρατήσεις ΕΛΚΕ | 253.309,08 | 249.296,02 |
| Έντυπα και γραφική ύλη | 49.342,76 | 49.652,02 |
| Υλικά άμεσης αναλώσεως | 291.409,24 | 70.551,99 |
| Έξοδα δημοσιεύσεων | 13.637,85 | 11.859,40 |
| Διάφορα Έξοδα | 44.356,64 | 61.986,19 |
| Σύνολο | 2.536.312,86 | 1.684.802,31 |

ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΤΟΥ
«ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ»

14 Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

15 Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο ΕΛΚΕ σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

| | <u>31/12/2015</u> | <u>31/12/2014</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Έκτακτες αμοιβές υπαλλήλων Χαροκόπειου Πανεπιστημίου | 832.545,54 | 601.064,46 |

16 Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Ο κύκλος εργασιών ύψους € 5.399.656,00 αφορά στο σύνολο του δεδουλευμένου έσοδο από παροχή υπηρεσιών και επιχορηγούμενα προγράμματα.

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

18 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Ο ΕΛΚΕ δεν έχει πραγματοποιήσει συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, ούτε έχει υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη.

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

Η αμοιβή που χρεώθηκε από τον νόμιμο ελεγκτή για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τόσο για την κλειόμενη χρήση, όσο και για την προηγούμενη, ανέρχεται στο ποσό των € 3.520,00.

20 Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου

Ο ΕΛΚΕ δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

21 Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί του ΕΛΚΕ

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

22 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

23 Πρώτη εφαρμογή

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

Ο ΕΛΚΕ έκρινε ότι δεν συνέτρεχε λόγος για αναδρομικές προσαρμογές Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της συγκριτικής περιόδου ταξινομήθηκαν, σύμφωνα με τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ν.4308/2014.

Αθήνα, 28 Ιουνίου 2016

Ο Πρόεδρος



ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ Β.
ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΟΣ

ΑΔΤ. ΑΜ120046/Α.Τ
ΓΛΥΦΑΔΑΣ

Ο Προϊστάμενος Γραμματείας



ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ

ΑΔΤ. ΑΑ100052/2005/
ΤΑΪ ΚΑΙΣΑΡΙΑΝΗΣ

Ο Λογιστής



ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΚΕΦΑΛΟΝΙΚΑΣ

ΑΔΤ. ΑΒ
635345/2006/ΤΑΪ
Ν.ΚΟΣΜΟΥ

Α.Α.Ο.Ε. 0001977

