

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΕ –ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

(ΟΠΕΠ ΑΕ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ)

ΑΦΜ 099936085 – ΑΡ.ΜΑΕ 47463/01/Β/00/673

ΣΟΥΛΤΑΝΗ 6 ΤΚ 10682-ΑΘΗΝΑ

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 6ου ΕΤΟΥΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ
(22/08/2016 – 21/08/2017)
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ**

Οι Οικονομικές Καταστάσεις που παρατίθενται στις σελίδες 7 έως 25 εγκρίθηκαν από τον εκκαθαριστή στις 25/09/2017 και υπογράφονται από τους κατωτέρω:

Ο ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΗΣ.



Δημήτριος Αγγέλου



Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ



Ζωή Βλαχούδη



ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΕ –ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ
(ΟΠΕΠ ΑΕ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ)
ΑΦΜ 099936085 – ΑΡ.ΜΑΕ 47463/01/Β/00/673
ΣΟΥΛΤΑΝΗ 6 ΤΚ 10682-ΑΘΗΝΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ		Σελίδα
I.	Έκθεση Εκκαθαριστή επί των οικονομικών καταστάσεων	3
II.	Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	5
III.	Οικονομικές Καταστάσεις της 21 Αυγούστου 2017 και της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή	
	Ισολογισμός	7
	Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως (κατά λειτουργία)	8
	Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	8
	ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 21 Αυγούστου 2016 και της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή.	9
1	Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	9
2	Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	10
3	Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	11
3.1	Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι	11
3.2	Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων	16
4	Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	16
5	Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	17
6	Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	17
7	Αποθέματα	19
8	Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	19
8.1	Εμπορικές Απαιτήσεις	19
8.2	Λοιπές απαιτήσεις	19
8.3	Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	20
9	Λογαριασμοί καθαρής θέσεως	20
10	Προβλέψεις	20
11	Υποχρεώσεις(βραχυπρόθεσμες)	21
12	Έσοδα και Έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	22
13	Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	23
14	Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	24
15	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	25



ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΕ –ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ
(ΟΠΕΠ ΑΕ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ)
ΑΦΜ 099936085 – ΑΡ.ΜΑΕ 47463/01/Β/00/673
ΣΟΥΛΤΑΝΗ 6 ΤΚ 10682-ΑΘΗΝΑ

I. ΕΚΘΕΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΗ

ΕΠΙ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΕ – ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ» ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 22/08/2016 – 21/08/2017 – 6ου ΕΤΟΥΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Στο υπ' αριθ. ΦΕΚ Α 180/22/08/2011 ν.4002 αρ. 64, δημοσιεύθηκε η λύση της εταιρίας στις 21/08/2011 με έναρξη της εκκαθάρισης στις 22/08/2011. Η διάρκεια αυτής εκτείνεται με συνεχείς επαναλαμβανόμενες παρατάσεις η τελευταία εκ των οποίων λήγει στις 30/09/2017 (ΦΕΚ Β 2732/31.08.2016).

Στο πλαίσιο των διατάξεων του ν.2190/20 περί Ανωνύμων Εταιριών, όπως αυτές ισχύουν, ορίζεται ότι ο συνολικά απαιτούμενος χρόνος από την έναρξη έως και την λήξη της εκκαθάρισης, ανεξάρτητα από τα έτη που θα διαρκέσουν οι εργασίες της, αποτελεί μία και ενιαία φορολογική περίοδο.


Λόγω του πολυετούς χρονικού διαστήματος που ενδέχεται να διαρκεί η φορολογική περίοδος μιας εκκαθάρισης, εντός αυτής διενεργούνται εργασίες που παράγουν φορολογητέα ύλη κατά ΦΠΑ και φόρο εισοδήματος ΑΕ, οι οποίες επιβάλλεται να δηλώνονται ανά έτος με τις αντίστοιχες προσωρινές δηλώσεις φορολογίας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Εν προκειμένω για την «υπό Εκκαθάριση ΟΠΕΠ ΑΕ» το χρονικό διάστημα από 22/08/2016 έως 21/08/2017 αφορά το 6ο έτος εκκαθάρισης για το οποίο και συντάχθηκε ο αντίστοιχος Ισολογισμός και λοιπές οικονομικές καταστάσεις. Τα οικονομικά στοιχεία της προαναφερόμενης χρονικής περιόδου παρατίθενται όπως αυτά διαμορφώθηκαν στο πλαίσιο των συνθηκών κάτω από τις οποίες διενεργήθηκαν οι εργασίες της εκκαθάρισης, χαρακτηρίζονται προσωρινά και μεταβάλλονται στην πορεία εξέλιξης της. Με την οριστικοποίηση τους θα υπάρξει και η συνολική απεικόνιση κατά την σύνταξη του τελικού ισολογισμού ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης.

Τις υποβάλλουμε μέσω της παρούσας έκθεσης, επισημαίνοντας **και τα σημαντικά γεγονότα της περιόδου** αυτής ζητώντας να προβείτε στην σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης του μετόχου της «ΟΠΕΠ ΑΕ-Υπό εκκαθάριση» ώστε να λάβει γνώση και να προβεί στην λήψη της σχετικής απόφασης.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Ο εισηγούμενος την διαχειριστική χρήση ορίστηκε ως εκκαθαριστής στις 03-01-2012 (ΦΕΚ Β 2/03.01.2012) και είναι εντολοδόχος του υπουργού Πολιτισμού έως σήμερα, μέσω των συνεχών και επαναλαμβανόμενων παρατάσεων της θητείας του από κοινού με την περίοδο εκκαθάρισης, η τελευταία εκ των οποίων να λήγει στις 30/09/2017 (ΦΕΚ Β 2732/31.08.2016).

Κατά το χρονικό διάστημα του 6ου έτους της εκκαθάρισης τα σημαντικότερα γεγονότα που επιτελέστηκαν έχουν ως εξής:



ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΕ –ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ
(ΟΠΕΠ ΑΕ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ)
ΑΦΜ 099936085 – ΑΡ.ΜΑΕ 47463/01/Β/00/673
ΣΟΥΛΑΤΑΝΗ 6 τκ 10682-ΑΘΗΝΑ

1. Εγκρίθηκαν από τη Γενική Συνέλευση του μετόχου (ΔΣ ΤΑΠΑ) ομοφώνως στις 02/11/2016 οι οικονομικές καταστάσεις της 5ης διαχειριστικής περιόδου της εκκαθάρισης (22/08/2015 – 21/08/2016).
2. Εγκρίθηκε ομοίως από τη Γενική Συνέλευση του μετόχου και δημοσιεύθηκε στις 21/02/2017 η εκκρεμούσα (από το 2003) τροποποίηση του Καταστατικού της εταιρείας για την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου και την μετατροπή του από δραχμές σε ευρώ.
3. Αποπληρώθηκαν οι αποζημιώσεις πρώην εργαζομένων της εταιρείας λόγω απόλυσης τους πριν την λήξη των συμβάσεων τους.
4. Παραδόθηκαν στο σύνολό τους τα απαιτούμενα στοιχεία προς την «ΕΥΔΕΠ – Ψηφιακή Σύγκλιση» για την οριστική παραλαβή του ενταγμένου στο «ΕΣΠΑ 2007 – 2014» έργου που εκκρεμούσε με τίτλο «Ανάπτυξη αυτόματων συστημάτων κώλησης εισιτηρίων σε μουσεία και αρχαιολογικούς χώρους». Στην συνέχεια δε απεστάλη από την αρμόδια διαχειριστική αρχή και η σχετική πράξη ολοκλήρωσης του έργου (Α.Π. 151.301/ΨΣ388-Β/16.2.2017) με την οποία έληξε οριστικά η εκκρεμότητα του εν λόγω έργου για την υπό εκκαθάριση εταιρεία.
5. Κινήθηκαν οι διαδικασίες έτσι ώστε η Διεύθυνση Νεωτέρων Μνημείων να προτείνει στον υπουργό πολιτισμού την σύσταση επιτροπής εκποίησης των πολιτιστικών συλλογών με τίτλο «HELLAFI» και «BOISSONNAS».
6. Συνήφθησαν συμφωνητικά με πιστωτές εξωδικαστικής επίλυσης και παραίτησής τους από δικόγραφα, τόκους, δικαστικά και λοιπά έξοδα, και συγχρόνως την αποδοχή τους να καταταγούν στον σχετικό πίνακα βάση του λογιστικοποιημένου υπολοίπου για σύμμετρη ικανοποίησή τους.
7. Καταρτίσθηκε α) η κατάσταση των υφιστάμενων αγωγών κατά της εταιρίας των (100) εκατό και πλέον πιστωτών της με το ιστορικό τους και αντιστοίχως ο φάκελος για την κάθε μια εξ' αυτών και β) η όμοια της για την κατάταξη των δικαιούχων που ακόμα τελεί υπό έλεγχο προκειμένου να οριστικοποιηθεί.
8. Δημοσιεύθηκαν (3) τρεις προσκλήσεις ενδιαφέροντος για την εκποίηση των ως άνω περιουσιακών στοιχείων της εκκαθάρισης (δεν περιλαμβάνονται σ' αυτά οι πολιτιστικές συλλογές λόγω του ειδικού νομικού πλαισίου που διέπει την εκποίησή τους) χωρίς όμως ουσιαστικό αποτέλεσμα.
9. Διευθετήθηκαν όλες οι εκκρεμότητες που ανέκυψαν σε δημόσιους φορείς, υπηρεσίες και ιδιώτες για θέματα που αφορούν προϋπηρεσίες, ασφαλιστικά – συνταξοδοτικά και άλλα ζητήματα μεταξύ των (1000) χιλίων περίπου εργαζομένων που απασχολήθηκαν στον Οργανισμό κατά τη δεκαετή λειτουργία του.
10. Παρέστη και με νομικό εκπρόσωπό της στις προγραμματισθείσες δίκες αυτής της περιόδου πλην όσων είχε προηγηθεί επ' ωφελεία της εκκαθάρισης εξωδικαστικός συμβιβασμός, αλλά και σε αυτήν της «ΣΗΜΕΝΣ ΑΕ» στις 24/11/2016 που λόγω απεργίας των δικαστικών υπαλλήλων αποσύρθηκε και επαναπροσδιορίστηκε για να συζητηθεί στις 24/10/2018.
11. Επιμελήθηκε κάθε ζητήματος σε συνεργασία με εκπροσώπους του ΥΓΠΟ και του ΝΣΚ προκειμένου να εκδοθεί η συμπληρωματική υπουργική απόφαση για τις τμηματικές πληρωμές από πάσης φύσεως έσοδα σε πιστωτές πριν την εκποίηση συνολικά της περιουσίας της εταιρείας.

II. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Μέτοχο της εταιρείας

«ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΕ – ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ» (ΟΠΕΠ ΑΕ – ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ)

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΕ –ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ», οι οποίες αποτελούνται από τον προσωρινό Ισολογισμό του βου έτους εκκαθάρισης (22/08/2016-21/08/2017), τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης / Εκκαθαριστή για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση / εκκαθαριστής 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 / εκκαθαριστής καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

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

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

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΕ –ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ
(ΟΠΕΠ ΑΕ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ)
ΑΦΜ 099936085 – ΑΡ.ΜΑΕ 47463/01/Β/00/673
ΣΟΥΛΤΑΝΗ 6 τκ 10682-ΑΘΗΝΑ

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΕ –ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ», οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό του 6ου έτους εκκαθάρισης (22/08/2016-21/08/2017), και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι ο εκκαθαριστής έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισής του, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι: **α)** Κατά τη γνώμη μας η ανωτέρω Έκθεση Διαχείρισης του εκκαθαριστή, έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 21/08/2017. **β)** Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Εταιρεία «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΕ –ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Εκκαθαριστή.

Αθήνα 30 Νοεμβρίου 2017

Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΧΡΙΣΤΙΝΑ ΚΩΝ. ΠΗΤΤΑ

Αρ. Μ ΣΟΕΛ 14471

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath.

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

**ΙΙΙ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 21 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2017 ΚΑΙ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΥΤΗ**

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	22 Αυγούστου 2016 21 Αυγούστου 2017	22 Αυγούστου 2015 21 Αυγούστου 2016
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
<u>Ενσώματα πάγια</u>		
Λοιπός εξοπλισμός	2.418.737,61	2.465.140,59
Σύνολο	2.418.737,61	2.465.140,59
<u>Άυλα πάγια στοιχεία</u>		
Λοιπά Άυλα	0,00	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	2.418.737,61	2.465.140,59
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
<u>Αποθέματα</u>		
Εμπορεύματα	84.214,66	108.185,32
Σύνολο	84.214,66	108.185,32
<u>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</u>		
Εμπορικές απαιτήσεις	15.685,99	24.812,20
Λοιπές απαιτήσεις	294.674,26	291.405,68
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.080.129,26	3.272.636,84
Σύνολο	3.390.651,80	3.588.854,72
Σύνολο κυκλόντων περιουσιακών στοιχείων	3.474.866,46	3.697.040,04
Σύνολο ενεργητικού	5.893.604,07	6.162.180,63
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ		
<u>Καταβλημένα κεφάλαια</u>		
Κεφάλαιο	1.027.146,00	1.027.146,00
Σύνολο	1.027.146,00	1.027.146,00
<u>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</u>		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	7.152.072,14	7.152.072,14
Αποτελέσματα εις νέον	-11.471.864,36	-11.428.260,58
Σύνολο	-4.319.792,22	-4.276.188,44
Σύνολο Καθαρής θέσης	-3.292.646,22	-3.249.042,44
Προβλέψεις		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	20.000,00	17.707,00
Σύνολο	20.000,00	17.707,00
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ)		
Εμπορικές Υποχρεώσεις	7.735.529,24	7.833.829,88
Επιχορηγήσεις Παγίων	61.871,19	108.274,17
Λοιποί φόροι και τέλη	3.395,58	4.728,82
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	13.490,94	15.117,31
Λοιπές υποχρεώσεις	1.351.963,34	1.431.565,89
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	9.166.250,29	9.393.516,07
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	5.893.604,07	6.162.180,63

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΕ –ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ
(ΟΠΕΠ ΑΕ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ)
ΑΦΜ 099936085 – ΑΡ.ΜΑΕ 47463/01/Β/00/673
ΣΟΥΛΤΑΝΗ 6 ΤΚ 10682-ΑΘΗΝΑ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

	<u>22 Αυγούστου 2016</u> <u>21</u>	<u>22 Αυγούστου 2015</u>
	<u>Αυγούστου 2017</u>	<u>21 Αυγούστου 2016</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	0,00	0,00
Κόστος πωλήσεων	0,00	0,00
Μικτό αποτέλεσμα (κέρδος)	0,00	0,00
Άλλα έσοδα	1.579,62	1.013,88
	<u>1.579,62</u>	<u>1.013,88</u>
Έξοδα Διοίκησης	-175.544,99	- 176.923,67
Καταστροφές ακατάλληλων εμπορευμάτων	-23.970,66	-69.644,79
Άλλα έξοδα και ζημιές	-33.353,50	-19.347,11
Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων	46.402,98	46.402,98
Λοιπά έσοδα και κέρδη	115.350,42	165.524,30
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	-69.536,13	-34.592,84
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	26.053,55	18.381,47
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-121,20	-207,02
Αποτέλεσμα (ζημιά) προ φόρων	<u>-43.603,78</u>	<u>-34.799,86</u>
Φόροι εισοδήματος	0,00	0,00
Αποτέλεσμα (ζημιά) χρήσ. μετά από φόρους	<u>-43.603,78</u>	<u>-34.799,86</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ'ικού	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπα έναρξης την 22 ^η Αυγούστου 2015	1.027.146,00	7.152.072,14	(11.393.460,72)	(3.214.242,58)
Αποτέλεσμα περιόδου 22/08/2015-21/08/2016			(34.799,86)	(34.799,86)
Υπόλοιπα την 21 ^η Αυγούστου 2016	1.027.146,00	7.152.072,14	(11.428.260,58)	(3.249.042,44)
Υπόλοιπα έναρξης την 22 ^η Αυγούστου 2016	1.027.146,00	7.152.072,14	(11.428.260,58)	(3.249.042,44)
Αποτέλεσμα περιόδου 22/08/2016-21/08/2017			(43.603,78)	(43.603,78)
Υπόλοιπα την 21 ^η Αυγούστου 2017	1.027.146,00	7.152.072,14	(11.471.864,36)	(3.292.646,22)

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται παρακάτω, αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων.

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 21ης Αυγούστου 2017

1. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ

Ο ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΕ (Ο.Π.Ε.Π ΑΕ) Ν.Π.Ι.Δ, εποπτευόμενος φορέας του Υπουργείου Πολιτισμού, ιδρύθηκε (ΦΕΚ Α84/15-03-2000) με αρχική επωνυμία «ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ ΑΕ», την οποία διατήρησε έως στις 28-06-2002. Στο ΦΕΚ Α 153/28-06-2002 ανακοινώθηκε η αλλαγή επωνυμίας της εταιρίας σε «**Οργανισμό Προβολής Ελληνικού Πολιτισμού ΑΕ**», την οποία διατηρεί έως και σήμερα.

Σκοπός της εταιρίας, όπως αυτός καθορίστηκε από τον συστατικό της νόμο 2557/1997 (ΦΕΚ Α 271/24.12.1997) όπως τροποποιήθηκε και ίσχυσε και στο άρθρο 3 του καταστατικού της (ΦΕΚ Β 1386/10-11-2000) εν συντομία ήταν:

Η ανάδειξη και προβολή της πολιτιστικής κληρονομιάς και του πολιτιστικού δυναμικού της Χώρας, καθώς και η οργάνωση και προβολή των Πολιτιστικών Ολυμπιάδων, αρχής γενομένης της «Πολιτιστική Ολυμπιάδα 2001-2004».

Στο σκοπό αυτό συμπεριλαμβανόταν ιδίως:

1. Η παραγωγή, έκδοση και διάθεση βιβλίων, περιοδικών, και άλλων εντύπων, οπτικοακουστικού υλικού, φωτογραφικών, παιχνιδιών ή άλλων συναφών αντικειμένων που συνδέονται με την προβολή της πολιτιστικής κληρονομιάς και του σύγχρονου ελληνικού πολιτισμού, η οργάνωση συνεδρίων και συναφών εκδηλώσεων, στην Ελλάδα και εξωτερικό.

2. Η διαχείριση των δικαιωμάτων του Δημοσίου επί των στοιχείων της πολιτιστικής κληρονομιάς, στο μέτρο που αυτή της αντιστέκεται κατά περίπτωση ή για κατηγορίες θεμάτων με απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού.

3. Κάθε άλλη συναφής με τα παραπάνω δραστηριότητα.

Διάρκεια της Εταιρίας(άρθρο 4 καταστατικού)

Η διάρκεια της εταιρίας ορίστηκε για πενήντα (50) έτη αρχής γενομένης από την δημοσίευση του καταστατικού της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ Β 1386/10.11.2000).

Η εταιρεία τέθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 64 του Ν.4002/2011 (ΦΕΚ Α 180/22.08.2011) σε λύση στις 21/08/2011 και έναρξη της εκκαθάρισης στις 22/08/2011.

Η «ΟΠΕΠ ΑΕ», στις 21 Αυγούστου 2017 συμπλήρωσε έξι έτη σε κατάσταση εκκαθάρισης.

Με την υπ' αριθ. ΥΠΠΟΑ/ΓΔΔΥΗΔ/ΔΔΑΑΔ/ΤΥΕΦΤΠ/257695/25505/23036/1472/11-08-2016 απόφαση Υπουργού Πολιτισμού και Αθλητισμού παρατάθηκε η προθεσμία λήξης της εκκαθάρισης, έως και τις 30/09/2017 (ΦΕΚ Β/2732/31-08/2016).

Η «Υπό Εκκαθάριση ΟΠΕΠ ΑΕ» εντάσσεται στην κατηγορία των μικρών οντοτήτων σύμφωνα με τα κριτήρια των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων. Είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό (ΓΕΜΗ) και έχει έδρα επί της οδού Σουλτάνη 6 τκ 10682 του δήμο Αθηναίων.

Το προσωπικό που η εκκαθάριση απασχόλησε κατά το 6ο έτος με την μορφή εξαρτημένης εργασίας ορισμένου χρόνου ανερχόταν σε 2 άτομα, πλέον του εκκαθαριστή.

Η εταιρεία τελώντας «υπό εκκαθάριση» αποτίμησε τα στοιχεία του ισολογισμού στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.

2. ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΠΟΥ ΘΕΤΟΥΝ ΣΕ ΚΙΝΔΥΝΟ ΤΗΝ ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΛΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Ο εκκαθαριστής διενήργησε την σχετική αξιολόγηση και εντόπισε τους παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης εκτιμώντας μάλιστα πως οι ουσιαστικότερες εξ' αυτών, έχουν ως κάτωθι:

α) Η επί εξαιτία και πλέον, μη έκδοση ολοκληρωμένης και επαρκούς υπουργικής απόφασης για την ακολουθησομένη διαδικασία της εκκαθάρισης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 64 του ν.4002/2011 (ΦΕΚ Α 180/22.08.2011).

β) Η από την έναρξη της εκκαθάρισης μέχρι και σήμερα, μη έκδοση της υπουργικής απόφασης στο πλαίσιο των σχετικών διατάξεων των άρθρων 28 και 73 του ν.3028/2002, για την σύσταση επιτροπής εκποίησης των συλλογών με τίτλο «HELLAFI» και «BOISSONNAS» που έχουν χαρακτηριστεί από το ΥΠΠΟΑ νεώτερα μνημεία πολιτιστικής κληρονομιάς και αποτελούν περιουσία της εταιρείας. Επιβάλλεται λοιπόν το συντομότερο δυνατόν η έκδοσή τους με,

γ) την ταυτόχρονη παράταση των εργασιών της εκκαθάρισης μετά και την λήξη της στις 30/9/2017. Οι ως άνω προσπατούμενοι παράγοντες εφόσον υλοποιηθούν δύνανται να διασφαλίσουν την συνέχεια προς ολοκλήρωση των εργασιών της τελευταίας και την οριστική λήξη του νομικού της προσώπου.

Οι οποιοσδήποτε πλην των προαναφερομένων σχετικά ενέργειες απ' τους εμπλεκόμενους με αυτήν φορείς, (ΥΠΠΟΑ και Μέτοχος -Δ.Σ. ΤΑΠΑ) παρουσιάζουν ουσιώδεις αδυναμίες, όπως:

2.1 Αδυναμία διαχείρισης του πλήθους των ζητημάτων μιας "sui generis" εκκαθάρισης όπως της ΟΠΕΠ ΑΕ καθώς στο δημόσιο δεν υπάρχει προηγούμενη σχετικά εμπειρία παρόμοιου φορέα δηλαδή Ν.Π.Ι.Δ που ιδρύθηκε με νόμο και περιλαμβάνει ειδικές διατάξεις οι οποίες είναι αδύνατο ν' αγνοηθούν σ' αυτή τη φάση. Όταν μάλιστα την έχουν εντάξει στο ν.4002/2011 που δεν καλύπτει τις ουσιαστικές ανάγκες της μια και αφορά τις ΔΕΚΟ απ' όπου με διάταξη του ιδρυτικού της νόμου η ίδια ρητά εξαιρείται.

2.2 Αδυναμία να υπερασπιστούν επαρκώς την εταιρεία ως ξένοι προς το αντικείμενο και την λειτουργία της. Σε ότι μάλιστα αφορά τις συνεχείς διεκδικήσεις δικαστικά των εκατό (100) και πλέον πιστωτών της, λαμβανομένης υπόψιν και της μέχρι σήμερα δυσκαμψίας τους στην λήψη των αναγκαίων αποφάσεων, θα οδηγούσε σίγουρα σε περαιτέρω οικονομική επιβάρυνση την εκκαθάρισή αλλά και το ΥΠΠΟΑ, ως τελικό αποδέκτη του προϊόντος της, εξ' αιτίας και των τελεσίδικων καταδικαστικών αποφάσεων που οι τελευταίοι έχουν ήδη εκδώσει.

2.3 Αδυναμία ευελιξίας εκ μέρους της εποπτεύουσας αρχής και του Μετόχου (λόγω δημόσιου λογιστικού και όχι μόνο) προκειμένου να λυθούν τα ειδικά θέματα της διαπραγμάτευσης με τους πιστωτές έτσι ώστε η «εταιρεία» και κατ' επέκταση το δημόσιο ει δυνατόν ν' απαλλαγεί από πρόσθετα κόστη, τόκους, δικαστικά έξοδα κλπ.

3. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΜΕΘΟΔΟΙ

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

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

Σημειώνεται ότι οι πραγματικές επιδράσεις των γεγονότων που εκτιμώνται από τη διοίκηση έτσι όπως μελλοντικά θα προκύψουν, ενδέχεται να διαφέρουν από τις παρούσες εκτιμήσεις και υποθέσεις της διοίκησης για τα μελλοντικά αυτά γεγονότα.

3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η Εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δεδουλευμένου.

3.1.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 8 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 12 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 5 έτη.

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αφορούν κυρίως έπιπλα, ηλεκτρονικό εξοπλισμό καθώς και λοιπό εξοπλισμό που έχουν αποσβεστεί με την ευθεία μέθοδο στην διάρκεια της παραγωγικής τους ζωής εκτός

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΕ –ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ
(ΟΠΕΠ ΑΕ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ)
ΑΦΜ 099936085 – ΑΡ.ΜΑΕ 47463/01/Β/00/673
ΣΟΥΛΤΑΝΗ 6 τκ 10682-ΑΘΗΝΑ

μέρους του λοιπού εξηλισμού όπου περιλαμβάνονται και καλλιτεχνικές συλλογές (έργα τέχνης) των οποίων η παραγωγική ζωή παραμένει αναπόσβεστη.

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

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

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

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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

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

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε Χ έτη.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτησή τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμιακών διαθεσίμων (ή ταμιακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως.

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.

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

β) Ξένα νομίσματα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα καταχωρούνται με την ισοτιμία των ξένων νομισμάτων, που ισχύει κατά την ημερομηνία της συναλλαγής.

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ βάσει της ισοτιμίας που ισχύει κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η συναλλαγματική ζημία ή το κέρδος που προκύπτει καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσεως.

Τα διαθέσιμα σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ βάσει της ισοτιμίας, που ισχύει κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Συναλλαγές σε ξένα νομίσματα δεν υπάρχουν κατά την παρούσα χρήση

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

Η εταιρία απολαύει όλων των διοικητικών, οικονομικών και δικαστικών ατελειών, καθώς και όλων των δικονομικών προνομίων του Δημοσίου. Επίσης η Εταιρία απαλλάσσεται από κάθε δημόσιο, κοινοτικό, λιμενικό ή δικαστικό τέλος ή άλλο φόρο άμεσο ή έμμεσο, εισφορά υπέρ τρίτου, δικαίωμα και κράτηση και συμπαραομαρτούντες φόρους, εκτός του ΦΠΑ.(ν.2819/2000 άρθρο 6 παρ.6 –ΦΕΚ 84/15-03-2000).

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

Ειδικότερα στην παρούσα χρήση (21.08.2017) τα εμπορεύματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Η διαφορά από την εν λόγω αποτίμηση (ζημία) καταχωρήθηκε ως ζημία στα αποτελέσματα αυτής της περιόδου.

3.1.6. 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 καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

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

3.1.7. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.8. Προβλέψεις

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

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία ισολογισμού. Συγκεκριμένα, το ποσό της πρόβλεψης που αναγνωρίζεται είναι ίσο με το ποσό που θα είχε καταβληθεί ως αποζημίωση στο προσωπικό της Εταιρείας, αν αποχωρούσαν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΕ –ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ
(ΟΠΕΠ ΑΕ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ)
ΑΦΜ 099936085 – ΑΡ.ΜΑΕ 47463/01/Β/00/673
ΣΟΥΛΤΑΝΗ 6 τκ 10682-ΑΘΗΝΑ

Η Διοίκηση της Εταιρείας (ή ο Εκκαθαριστής) προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις.

3.1.9 Απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο συμφωνηθέν τίμημα, δεν είναι έντοκες και απομειώνονται κατά το ποσό εκείνο που κρίνεται επισφαλούς εισπράξεως.

Η Υπό Εκκαθάριση Εταιρεία αξιολογεί την επάρκεια της απομείωσης βασιζόμενη σε ιστορικά στοιχεία, τις τρέχουσες τάσεις της αγοράς και τον βαθμό ανταπόκρισης των πελατών στην υποχρέωσή τους να καταβάλουν το τίμημα. Η Εταιρεία σε συνεχή βάση επισκοπεί τις απαιτήσεις της για τυχόν απομείωση. Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων τυγχάνουν διαγραφής όταν έχουν εξαντληθεί οι προσπάθειες είσπραξης και η πιθανότητα για ανάκτηση της απαίτησης θεωρείται απομακρυσμένη.

3.1.10 Διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα περιλαμβάνουν και τα ισοδύναμα των ταμειακών διαθεσίμων, όπως είναι οι καταθέσεις όψεως και οι καταθέσεις προθεσμίας βραχείας διάρκειας.

3.1.11 Αναγνώριση εσόδων

Η Εταιρεία ως υπο καθεστώς υπό εκκαθάριση δεν πραγματοποιεί εμπορικές πωλήσεις παρά **μόνο εκποιήσεις**

3.1.12 Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.13 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

3.1.14 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

3.1.15 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (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 καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

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

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

4. ΠΑΡΕΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΝΑ ΕΠΙΤΕΥΧΘΕΙ ΕΥΛΟΓΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία 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 παρέκκλισεως.

5. ΣΧΕΣΕΙΣ ΕΝΟΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ Ή ΜΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΜΕ ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΑ ΑΠΟ ΕΝΑ ΚΟΝΔΥΛΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

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

6. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα Κτίρια	Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία Κτήσεως			
Υπόλοιπο 22/08/2015	0,00	7.299.759,51	7.299.759,51
Διαγραφές (ή Προσθήκες) περιόδου		-525.102,57	-525.102,57
Υπόλοιπο 21/08/2016		6.774.657,02	6.774.657,02
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 22/08/2015	0,00	4.788.209,33	4.788.209,33
Αποσβέσεις περιόδου μείον διαγραφές		-478.692,90	-478.692,90
Υπόλοιπο 21/08/2016		4.309.516,43	4.309.516,43
Καθαρή Λογιστική Αξία 21/08/2016	0,00	2.465.140,59	2.465.140,59
Αξία Κτήσεως			
Υπόλοιπο 22/08/2016	0,00	6.774.657,02	6.774.657,02
Προσθήκες περιόδου			
Υπόλοιπο 21/08/2017		6.774.657,02	6.774.657,02
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	0,00		
Υπόλοιπο 22/08/2016		4.309.516,43	4.309.516,43
Αποσβέσεις περιόδου		46.402,98	46.402,98
Υπόλοιπο:21/08/2017		4.355.919,41	4.355.919,41
Καθαρή Λογιστική Αξία 21/08/2017	0,00	2.418.737,61	2.418.737,61

Στα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία και στον λογαριασμό «Λοιπός εξοπλισμός» περιλαμβάνονται και καλλιτεχνικές συλλογές (έργα τέχνης).

Ειδικότερα:

1. Η κινηματογραφική συλλογή με τίτλο «HELLAFFI» με αξία κτήσης ποσού 1.232.575,00€ η οποία έχει παραχωρηθεί με σύμβαση παρακαταθήκης από την Εταιρία στο «Μουσείο Κινηματογράφου Θεσσαλονίκης».
2. Το φωτογραφικό αρχείο με τίτλο « BOISSONNAS» με αξία κτήσης ποσού 632.392,01€, το οποίο έχει παραχωρηθεί με σύμβαση παρακαταθήκης από την Εταιρία στο «Μουσείο Φωτογραφίας Θεσσαλονίκης»
3. Η συλλογή εικαστικών έργων σύγχρονης τέχνης με τίτλο «Διαπολιτισμοί», με αξία κτήσης κινητών στοιχείων, ποσού 491.884,97€, της οποίας τα έργα είναι εγκαταστημένα και εκτίθενται στο Εθνικό Μουσείο Σύγχρονης Τέχνης, με σύμβαση δανεισμού από την Εταιρία για (45) σαράντα πέντε έτη.

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΕ –ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ
(ΟΠΕΠ ΑΕ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ)
ΑΦΜ 099936085 – ΑΡ.ΜΑΕ 47463/01/Β/00/673
ΣΟΥΛΑΤΑΝΗ 6 τκ 10682-ΑΘΗΝΑ

Η συνολική αξία κτήσης των καλλιτεχνικών συλλογών ανέρχεται στο ποσό των **2.356.851,98 €** και η παραγωγική τους ζωή παραμένει αναπόσβεστη.

Αύλα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	Λοιπά Άύλα Πάγια
Αξία Κτήσεως	
Υπόλοιπο 22/08/2015	1.666.413,55
Προσθήκες περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 21/08/2016	1.666.413,55
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 22/08/2015	1.666.413,55
Αποσβέσεις περιόδου	0,0
Υπόλοιπο 21/08/2016	1.666.413,55
Καθαρή Λογιστική Αξία 21/08/2016	0,00
Αξία Κτήσεως	
Υπόλοιπο 22/08/2016	1.666.413,55
Προσθήκες περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 21/08/2017	1.666.413,55
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 22/08/2016	1.666.413,55
Αποσβέσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο:21/08/2017	1.666.413,55
Καθαρή Λογιστική Αξία 21/08/2017	0,00

Τα άύλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν δικαιώματα και λογισμικά προγράμματα

Η απόσβεση αυτών των δικαιωμάτων και λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως και το ποσό των αποσβέσεων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Ειδικότερα:

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς τους καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε κατάσταση λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους.

Τα εν λόγω λογισμικά προγράμματα έχουν αποκτηθεί στο πλαίσιο υλοποίησης του επιχειρησιακού έργου «Κοινωνία της Πληροφορίας» συγχρηματοδοτούμενα από το Γ' ΚΠΣ . Η φύλαξη και συντήρηση τους έχει μεταφερθεί στο ΥΠ.ΠΟ.Α (ΦΕΚ Β/2903/21-12-2011) χωρίς όμως να έχει διευθετηθεί το καθεστώς κυριότητας τους. Κατά τον φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε ο οποίος και περατώθηκε το έτος 2014, η ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών), εκτίμησε ότι πρέπει να παραμείνουν ως περιουσιακά στοιχεία της «Υπό Εκκαθάριση Εταιρίας» και να απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις έως να οριστικοποιηθεί η μεταβίβαση κυριότητα τους, εφόσον η απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού για την προαναφερόμενη

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΕ –ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ
(ΟΠΕΠ ΑΕ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ)
ΑΦΜ 099936085 – ΑΡ.ΜΑΕ 47463/01/Β/00/673
ΣΟΥΛΤΑΝΗ 6 τκ 10682-ΑΘΗΝΑ

μεταβίβαση τους (για φύλαξη & συντήρηση) δεν αναφέρει ρητά και την μεταβίβαση της κυριότητας τους. Κατόπιν τούτων στην παρούσα περίοδο (22/08/2016-21/08/2017) απεικονίζονται τα προαναφερόμενα ούλα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας με την αξία κτήσης ποσού 1.616.413,55 € και την συνολική αποσβεσμένη αξία τους, ποσού 1.616.413,55€ .

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται και « δικαιώματα» αξίας κτήσης ποσού 50.000,00€ που αποκτήθηκαν από την συμμετοχή της Εταιρίας κατά το ποσό αυτό στην παραγωγή της κινηματογραφικής ταινίας «EL CRECO».

7. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

7.1 Αποθέματα

Τα αποθέματα αφορούν εμπορεύματα τα οποία έχουν παραμείνει στην Εταιρία από τον χρόνο έναρξης της εκκαθάρισης και στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζεται η κίνηση στην τρέχουσα και προηγούμενη χρήση.

Αποθέματα	21 Αυγούστου 2017	21 Αυγούστου 2016
Απογραφή εμπορευμάτων έναρξης	108.185,32	177.823,50
Κίνηση στην χρήση		
Πωλήσεις	0,00	0,00
Ζημίες αποτίμησης εμπορευμάτων	23.970,66	69.638,18
Απογραφή τέλους χρήσης	84.214,66	108.185,32

8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

8.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αφορούν πελάτες εσωτερικού και στον κατωτέρω πίνακα, αποτυπώνεται η κίνησή τους στην τρέχουσα και στην προηγούμενη χρήση.

Απαιτήσεις από πελάτες εσωτερικού	21 Αυγούστου 2017	21 Αυγούστου 2016
Χρεωστικό Υπόλοιπο πελατών στην έναρξη χρήσης	24.812,20	24.812,20
Διαγραφές καθυστερημένων πελατών στη χρήση	<u>9.126,21</u>	<u>0,00</u>
Χρεωστικό Υπόλοιπο πελατών στη λήξη της χρήσης	15.685,99	24.812,20

8.2. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αφορούν κυρίως χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ και λοιπούς χρεώστες, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

Περιγραφή	21 Αυγούστου 2017	21 Αυγούστου 2016
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας /ΦΠΑ (απαίτηση)	286.925,18	280.127,04
Δεσμευμένοι λογ. καταθέσεων	6.160,41	6.160,41
Λοιποί χρεώστες	1.588,67	5.118,23
ΣΥΝΟΛΟ	294.674,26	291.405,68

Στην τρέχουσα περίοδο διαγράφηκαν επισφαλείς και καθυστερημένοι χρεώστες ποσού € 3.529,56.

8.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως ακολούθως:

Περιγραφή	21 Αυγούστου 2017	21 Αυγούστου 2016
Ταμείο	162,29	341,88
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας σε Ευρω	3.080.129,26	3.272.294,96
ΣΥΝΟΛΟ	3.080.291,55	3.272.636,84

9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από μία μετοχή αναπαλλοτρίωτη ονομαστικής αξίας € 1.027.146,00 και την κατέχει το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων & Απαλλοτριώσεων (ΤΑΠΑ)

Το τακτικό και τα έκτακτα αποθεματικά € 7.152.072,14, σχηματίστηκαν σε προηγούμενες χρήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις της εμπορικής νομοθεσίας.

10. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

10.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η εταιρία στην κατάσταση εκκαθάρισης εργοδοτεί προσωπικό με συμβάσεις ορισμένου χρόνου που λήγουν αυτοδικαίως και αζημίως με την πάροδο του συμβατικού χρόνου απασχόλησης.

Υφίστανται όμως ένδικες διεκδικήσεις απολυμένου προσωπικού που εργοδοτούσε η «υπό εκκαθάριση Εταιρία» κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της. Η κίνηση της σχηματισθείσας πρόβλεψης για ενδεχόμενη υποχρέωση έχει ως κάτωθι:

Προβλέψεις	21 Αυγούστου 2017	21 Αυγούστου 2016
Υπόλοιπο Έναρξης Χρήσεως	17.707,00	17.707,00
Μη χρησιμοποίηση πρόβλεψης, μεταφορά στα έσοδα	-17.707,00	0,00
Σχηματισμός νέας πρόβλεψης επιβάρυνση αποτελεσμάτων	20.000,00	0,00
Υπόλοιπο Λήξης χρήσεως	20.000,00	17.707,00

11. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ)

ΑΝΑΛΥΣΗ		21 Αυγούστου 2017	21 Αυγούστου 2016
Εμπορικές υποχρεώσεις	(α)	7.735.529,24	7.833.829,88
Επιχορηγήσεις παγίων	(β)	61.871,19	108.274,17
Λοιποί φόροι τέλη		3.395,58	4.728,82
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		13.490,94	15.117,31
Λοιπές Υποχρεώσεις	(γ)	1.351.963,34	1.431.565,89
ΣΥΝΟΛΟ		9.087.492,58	9.265.395,77

Παρακάτω σχολιάζονται οι ανωτέρω λογαριασμοί που φέρουν ένδειξη, ως εξής:

(α) Εμπορικές υποχρεώσεις: Από το σύνολο των εμπορικών υποχρεώσεων μέρος αυτών και σε ποσό ύψους 4.309.595,56 € είναι διεκδικούμενες με ένδικα μέσα και εκ του γεγονότος αυτού καθίστανται ενεργές είτε γιατί έχουν τελεσίδικες αποφάσεις είτε αναμένονται όμοιές τους. Για το υπόλοιπο των εγγεγραμμένων υποχρεώσεων ποσού ύψους 3.425.933,68 € οι προθεσμίες έννομης απαίτησης των δικαιούχων εξαντλούνται μετά το πέρας του τρέχοντος ημερολογιακού έτους (31/12/2017) πλην των περιπτώσεων που θα εντοπισθούν από τον συνεχιζόμενο ενδεδειγμένο έλεγχο κατά περίπτωση οφειλής στο 7ο διαχειριστικό έτος της εκκαθάρισης (22/08/2017 – 21/08/2018) και θα διαγραφούν οι απαιτήσεις τους.

Στην παρούσα χρήση (22/08/2016 – 21/08/2017) εμπορικές απαιτήσεις τρίτων με υπόλοιπα προερχόμενα από την προηγούμενη χρήση (21.08.2016), συνολικού ποσού 97.642,920€ δι εγράφησαν εξ αιτίας του γεγονότος ότι έχουν εξαντληθεί οι χρονικές προθεσμίες κάθε έννομης απαίτησης των δικαιούχων.

(β) Κρατικές επιχορηγήσεις: Το υπόλοιπο των αναπόσβεστων κρατικών επιχορηγήσεων για την κτήση παγίων στοιχείων ανέρχεται σε ποσό 61.871,19 €. Κατά την 21/08/2017 είναι ισόποσο με το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού «μηχανήματα και τεχνικές εγκαταστάσεις» που φυλάσσονται από το Υπουργείο Πολιτισμού.

(γ) Λοιπές υποχρεώσεις: Το μεγαλύτερο μέρος του λογαριασμού «λοιπές υποχρεώσεις» αφορά υποχρεώσεις της «Εταιρίας» προς το Ελληνικό Δημόσιο και την Διαχειριστική Επιτροπή ευρωπαϊκών προγραμμάτων, συνολικού ποσού 1.114.716,68€, από ληφθείσες επιχορηγήσεις απενταγμένων επιχειρησιακών έργων των προγραμμάτων «Κοινωνία της Πληροφορίας», «Πολιτισμός» & «THALES» ενταγμένων στο Γ' ΚΠΣ και συγχρηματοδοτούμενα από το ελληνικό δημόσιο, καθώς και επιστροφές εκτελεσθέντων έργων σε κόστος μικρότερο από το προϋπολογισθέν.

Συγκεκριμένα: Από τις ληφθείσες επιχορηγήσεις η «Εταιρία» αποπλήρωσε και τις δαπάνες των απενταγμένων έργων «Ψηφιακή έκδοση Αγίου Όρους», «Ψηφιακά έκδοση Αιγών», «Αυτόματα Συστήματα πληροφόρησης σε Μουσεία και Αρχαιολογικούς Χώρους» και «THALES», που σχηματίσθηκαν μέχρι την οριστική απένταξη

**ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΕ –ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ
(ΟΠΕΠ ΑΕ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ)
ΑΦΜ 099936085 – ΑΡ.ΜΑΕ 47463/01/Β/00/673
ΣΟΥΛΤΑΝΗ 6 τκ 10682-ΑΘΗΝΑ**

τους. Η «Εταιρία» θα έπρεπε να επιστρέψει την συνολική ληφθείσα επιχορήγηση των απενταχθέντων έργων στην Διαχειριστική Επιτροπή ως μη επιλέξιμη δαπάνη, (λόγω απένταξης) και όχι μόνο το υπόλοιπο μη αναλωθέν ποσό της επιχορήγησης των κατά περίπτωση έργων.

Εκ του γεγονότος ότι τα έργα απεντάχθηκαν χωρίς υπαιτιότητα της «Εταιρίας», δεν επεστράφη αλλά και δεν διεκδικήθηκε από τους συγχρηματοδότες των έργων (Διαχειριστική Επιτροπή και Ελληνικό Δημόσιο), η αναλωθείσα επιχορήγηση των απενταχθέντων έργων. Αλλά κατά την ολοκλήρωση των έργων του Γ' ΚΠΣ το μεν ελληνικό δημόσιο, ως συγχρηματοδότης, για το ποσό των 343.192,42 € που δεν διεκδίκησε την επιστροφή του από την Εταιρία, κάλυψε ένα μέρος του με συμφηφισμούς οφειλόμενων προς επιστροφή ποσών άλλων έργων που εκτελέσθηκαν σε κόστος μικρότερο από το προϋπολογισθέν και το υπόλοιπο του απορρόφησε από εθνικούς πόρους. Η δε διαχειριστική αρχή μετέφερε την κάλυψη του συνολικού ποσού 650.268,00 € της αναλώσιμης δαπάνης των απενταχθέντων έργων από κονδύλια του ΕΣΠΑ.

Ως εκ τούτου για τα ανωτέρω ποσά η εκκαθάριση θα προβεί στην σχετική λογιστική τους τακτοποίηση στον οριστικό ισολογισμό λήξης της εκκαθάρισης και διαγραφής του νομικού προσώπου της εταιρίας από το Μητρώο των Ανωνύμων Εταιριών.

Όσον αφορά το υπόλοιπο ποσό των 121.256,26 €, εκ παραδρομής η τελευταία διοίκηση της εταιρίας, (κοινή με αυτήν του ΤΑΠΑ κατά το έτος 2011), δεν το επέστρεψε στην διαχειριστική επιτροπή των έργων, αλλά το ανάλωσε για σκοπούς ανεξάρτητους με την διαχείριση των ευρωπαϊκών προγραμμάτων (εξόφληση πιστωτών). Η «υπό εκκαθάριση Εταιρία» έχει αναλάβει ως όφειλε, την υποχρέωση να επιστρέψει προς την διαχειριστική επιτροπή το οφειλόμενο ποσό, αλλά λόγω οικονομικής στενότητας δεν το έπραξε έως σήμερα. Μετά και την «Ολοκλήρωση Πράξης» του σε εκκρεμότητα έργου « Ανάπτυξη Αυτόματων Συστημάτων Πώλησης Εισιτηρίων και Διαχείρισης και ελέγχου των Εσόδων σε Σημαντικά Μουσεία και Αρχαιολογικούς Χώρους» από την αρμοδία υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης η δημοσιονομική συνολική διόρθωση διαμορφώθηκε στο ποσό των 177.115,19 € που θα διευθετηθεί από την Εταιρία εφόσον η διαχειριστική αρχή βεβαιώσει στο ΥΠΠΟΑ την οφειλή και η εκκαθάριση ενημερωθεί σχετικά.

Εκτός των ανωτέρω ποσών, ο λογαριασμός «λοιπές υποχρεώσεις» έχει συσσωρευμένα ποσά προς λοιπούς πιστωτές (διαφόρους) παρελθόντων ετών τις οποίες η εταιρία θα αποσβέσει, αφού δεν διεκδικήθηκαν με έννομο μέσο επί πενταετία.



12. ΈΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ Ή ΙΔΙΑΙΤΕΡΗΣ ΣΥΧΝΟΤΗΤΑΣ Ή ΣΗΜΑΣΙΑΣ

12.1 Έσοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων

	21 Αυγούστου 2017	21 Αυγούστου 2016
Έσοδα από πωλήσεις αποθεμάτων	337,63	0,00
Έσοδα από επιχορηγήσεις	1.241,99	1.013,88
Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων	46.403,02	46.402,98
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	17.707,00	0,00
Διαγραφή πιστωτών	97.643,38	165.523,50
Πιστωτικοί τόκοι καταθέσεων	26.053,55	18.381,57
ΣΥΝΟΛΟ	189.386,57	231.321,93

12.2 Έξοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων

	21 Αυγούστου 2017	21 Αυγούστου 2016
Αμοιβές έμμισθου προσωπικού (τακτικές & λοιπές)	75.167,74	66.099,27
Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού	18.897,13	16.355,96
Αμοιβές και Υπηρεσίες Τρίτων	28.130,00	22.924,84
Παραχές Τρίτων	1.484,29	1.429,51
Λοιποί φόροι και τέλη	3.908,04	2.756,76
Αποσβέσεις	46.402,98	46.402,98
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	1.676,01	3.454,37
Υποτίμηση εμπορευμάτων	23.970,66	69.638,18
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	20.000,00	17.707,00
Λοιπά έξοδα	13.353,50	19.353,72
ΣΥΝΟΛΟ	232.990,35	266.122,59

13. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ,ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

14. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ, ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ , ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΜΦΑΝΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ

14.1 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Λειτουργικές μισθώσεις

Η «Υπό εκκαθάριση Εταιρία» δεν είναι συμβατικά δεσμευμένη σε σχέση με λειτουργική μίσθωση ακινήτων. Η έδρα της στεγάζεται σε παραχωρημένο χώρο από το Υπουργείο Πολιτισμού με την από αριθ. πρωτ. ΥΠΠΟΑ/ΓΔΟΥ/ΔΟΥ/ΤΑΤΠ/21-10-2014 απόφαση ΓΕΝ.Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ-Δ/ΝΣΗ ΟΙΚ.ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ.

14.2 Εγγυήσεις

14.2.1.

Δεν έχουν δοθεί εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους.

14.2.2.

Οι ληφθείσες εγγυητικές επιστολές από διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

	21 Αυγούστου 2017	21 Αυγούστου 2016
ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΑ	1.000,00	1.000,00
UNISYSTEMS	386.500,00	386.500,00
GREEK DREAM INC	700.000,00	700.000,00
QUALITY & RELIABILITY PC SYSTEMS AE	27.000,00	27.000,00
ΠΑΠΑΣΩΤΗΡΙΟΥ ΑΕ ΔΙΕΘΝΕΣ ΤΕΧΝΙΚΟ ΒΙΒΛΙΟΠΩΛΕΙΟ	20.000,00	20.000,00
	1.134.500,00	1.134.500,00

14.3 Λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις

14.3.1.Δικαιώματα εργαζομένων

Η «Υπό εκκαθάριση Εταιρία» εργοδοτεί εργαζομένους με συμβατική σχέση ορισμένου χρόνου που λύνονται αυτοδικαίως και αζημίως για τα συμβαλλόμενα μέρη με την πάροδο του χρόνου για τον οποίο συνήφθησαν.

14.3.2 Ενδεχόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

Η Εταιρία έχει κλείσει φορολογικά και τακτοποιήσει τις διαφορές που προέκυψαν έως και 21/08/2011 (ημερομηνία λήξης λειτουργίας της Εταιρίας) και επιδόθηκε με το υπ' αριθ. 12/11-08-2014 σημείωμα διαπιστώσεων η βεβαίωση επιστροφής του πιστωτικού ΦΠΑ ποσού ύψους 3.507.229,57€ που αποτελεί και

το σύνολο σχεδόν του συσσωρευμένου πιστωτικού ΦΠΑ κατά την διάρκεια λειτουργίας της εταιρίας. Το απεικονιζόμενο εναπομείναν πιστωτικό ΦΠΑ, ποσό ύψους 286.925,18€ παραμένει μόνο ως απαίτηση έκπτωσης (συμψηφισμού με χρεωστικό ΦΠΑ που προκύπτει από εκποιήσεις, έως το πέρας της εκκαθάρισης), καθώς και από την διενέργεια του φορολογικού ελέγχου το δικαίωμα επιστροφής του πιστωτικού ΦΠΑ στην εταιρία που εξαντλείται την 21/08/2011. Το υπουργείο οικονομικών (μέσω της ΦΑΕ Αθηνών) αφού παρακράτησε τις οφειλές από «κατασχέσεις εις χείρας τρίτων» που ασκήθηκαν από πιστωτές εις βάρος της εταιρίας καθώς και λοιπές οφειλές υπέρ δημοσίου (φόρος τρίτων κλη) μας εκταμίευσε (δια μέσου της Τράπεζας Ελλάδος) στις 24/10/2015 σε τραπεζικό εταιρικό λογαριασμό την επιστροφή του πιστωτικού ΦΠΑ, ποσού ύψους 3.354.922,40€. Για το υπόλοιπο διάστημα, από έναρξης της εκκαθάρισης την 22/08/2011 έως και την λήξη της παραμένει ανέλεγκτη και επειδή δεν πιθανολογούνται ποσά φόρων και για τον λόγο αυτό δεν σχηματίστηκε σχετική πρόβλεψη.

14.3.3 Λοιπές Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Κατά της εταιρείας έχουν ασκηθεί αγωγές προμηθευτών για απαιτήσεις από την Εταιρία. Στις αγωγές διεκδικείται εκτός από το λογιστικοποιημένο υπόλοιπο οφειλής κατά περίπτωση, τόκοι και προσαυξήσεις καθώς και δικαστικά έξοδα. Η εκκαθάριση εκτιμά ότι, όσο οι δικαστικές διεκδικήσεις βρίσκονται εν εξελίξει η οποιαδήποτε σχετική πρόβλεψη επιπλέον αποζημιώσεων θα ήταν παρακινδυνευμένη και κατά περίπτωση αλλά και ως προς το συνολικό ύψος του ποσού αυτού. Για το λόγο αυτό δεν σχηματίστηκε στην παρούσα χρήση οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις.

Άλλες ενδεχόμενες υποχρεώσεις και λοιπές δεσμεύσεις που να μην απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, ή να ήταν απαραίτητο να απεικονισθούν κατά την 21/08/2017, δεν υπήρχαν.

15. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

1. Εξεδόθη η συμπληρωματική υπουργική απόφαση για την τμηματική – σύμμετρη πληρωμή των πιστωτών της Εταιρίας (ΦΕΚ Β 3609/12-10-2017).
2. Παρατάθηκε η προθεσμία λήξης των εργασιών της εκκαθάρισης με ταυτόχρονη παράταση της θητείας του εκκαθαριστή έως την 31/05/2018 (ΦΕΚ Β 3422/28-09-2017).
3. Οι απεικονιζόμενες εμπορικές απαιτήσεις, όπως αυτές έχουν συμπεριληφθεί στον κλειόμενο ισολογισμό του (6ου) έκτου έτους εκκαθάρισης και ειδικότερα σε ότι αφορά τις ενεργείς απαιτήσεις ύψους 4.309.595,56 € (παραγ.10.2.1), αυτές μέσω του συνεχούς επανελέγχου, σε συνδυασμό με τις δικαστικές σχετικά εξελίξεις μέχρι και την σύνταξη της παρούσης τελικά διαμορφώθηκαν στο ποσό των 4.047.642,36 €
4. Δημοσιεύθηκαν επί πλέον δύο αναγγελίες προσκλήσεων ενδιαφέροντος, την 31/08/2017 και 19/09/2017, για την εκποίηση περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας (πάγια – εμπορεύματα). Ακόμα δε τον Οκτώβριο του 2017 αναρτήθηκαν και σε εφημερίδα αγγελιών.