

**"ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ" ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013
19η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

Ποσά σε €

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΞΕΩΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	12.955,99	12.955,80	0,19	12.955,99	12.955,80	0,19
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
3. Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων-Τεχνικά έργα	307.227,40	228.861,60	78.365,80	298.008,88	154.477,30	143.531,58
5. Μεταφορικά μέσα	14.268,29	1.912,18	12.356,11	5.000,00	562,50	4.437,50
6. Έπιπλα και λοιπά εξοπλισμός	573.794,92	481.486,57	92.308,35	499.869,01	401.794,00	98.075,01
	895.290,61	712.260,35	183.030,26	802.877,89	556.833,80	246.044,09
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			2.395,88			465,88
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII+ΓIII)			185,426,14			246.509,97
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
1. Εμπορεύματα			138.030,53			159.923,73
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			1.556,73			1.889,48
			139.587,26			161.813,21
II. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες			1.702.865,87			1.173.445,87
3α. Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)			0,00			302.137,23
3β. Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμ.)			93.770,13			0,00
10. Επισφάλειες - επίδομοι πελάτες & χρεώστες			786.654,79			786.654,79
11. Χρεώστες διάφοροι			857.411,67			493.679,35
			3.440.702,46			2.755.917,24
III. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα Α.Π.Θ			68.786,21			73.367,57
3α. Λοιπά χρεόγραφα Ε.Α.Δ.Π			44.584,91			44.020,54
Μειών: Προβλέψεις για υστέρηση Α.Π.Θ			37.323,50			37.323,50
			76.047,62			80.064,61
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			8.265,90			14.550,01
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας Ε.Α.Δ.Π			104.785,75			55.199,52
3α. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας Α.Π.Θ			85.027,59			461.708,25
			189.813,34			516.907,77
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			3.854.416,58			3.529.252,84
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)			4.039.842,91			3.775.763,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
I. Μετοχικό κεφάλαιο (1 μετοχή των 60.000 €)				
1. Καταβλημένο	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
III. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Λοιπές παγίων				
3. Επιχορηγίες επενδύσεων παγίου ενεργητικού	53.267,73	106.532,44	53.267,73	106.532,44
IV. Αποθεματικά κεφάλαια				
1. Τακτικό Αποθεματικό	16.847,68	16.847,68	16.847,68	16.847,68
4. Έκτακτα αποθεματικά	745,25	745,25	745,25	745,25
5. Αφρολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων και νόμων	63.424,81	63.424,81	63.424,81	63.424,81
	81.017,74	81.017,74	81.017,74	81.017,74
V. Αποτέλεσματα εις νέο				
Υπόλοιπο ζημιών/χρησών εις νέο	-429.315,45	0,00	-429.315,45	0,00
Υπόλοιπο κερδών προηγ. Χρήσεων	0,00	73.569,64	0,00	73.569,64
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV+AV)	-235.029,98	321.119,82	-235.029,98	321.119,82
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	270.200,75	315.035,75	270.200,75	315.035,75
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές	1.174.182,37	523.943,13	1.174.182,37	523.943,13
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	85.294,56	155.601,54	85.294,56	155.601,54
3. Τρίταξα λογαρ. Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	83.916,00	0,00	83.916,00	0,00
4. Προκαταβολές πελατών	56.524,12	291.052,13	56.524,12	291.052,13
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	45.602,22	93.394,58	45.602,22	93.394,58
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	266.384,81	289.782,59	266.384,81	289.782,59
11. Πιστωτές διάφοροι	1.352.943,94	1.514.518,38	1.352.943,94	1.514.518,38
11α. Υποχρεώσεις προς το Α.Π.Θ	225.342,46	225.342,46	225.342,46	225.342,46
11β. Υποχρεώσεις προς Φοιτητική Λέσχη Πανεπ/μιου	4.004.672,14	3.139.607,43	4.004.672,14	3.139.607,43
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI)	4.274.872,89	3.454.643,18	4.274.872,89	3.454.643,18
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ)	4.039.842,91	3.775.763,00	4.039.842,91	3.775.763,00

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπρημάτων ασφαλείων	72.132,00	1.029,00
--	-----------	----------

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

2. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπρημάτων ασφαλείων	72.132,00	1.029,00
--	-----------	----------

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	2.161.744,51	3.193.919,38
ΜΕΙΟΝ: Κόστος Πωλήσεων	2.136.269,08	2.655.224,20
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	25.475,43	538.695,18
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	358.271,04	375.544,06
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	153.544,73	160.947,45
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη) εκμεταλλεύσεως	-486.340,34	2.203,67
ΠΑΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.420,80	337,97
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	50.647,15	-55.226,35
Ουκά αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη) εκμεταλλεύσεως	-541.566,69	282,53
II. ΠΑΛΕΟΝ ή ΜΕΙΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		
ΠΑΛΕΟΝ: 1. Έκτακτα και ανάργα έσοδα	59.676,31	56.272,96
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	569,22	1.025,57
ΜΕΙΟΝ: 1. Έκτακτα και ανάργα έξοδα	4.361,68	3.148,25
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	9.552,25	13.913,93
Οργανικά & Έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη) εκμεταλλεύσεως	-495.235,09	53.931,77
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	155.426,55	201.296,21
ΜΕΙΟΝ: Οι από αυτές ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος	155.426,55	201.296,21
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ/ΚΕΡΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	-495.235,09	53.931,77

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
Καθαρά αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη) χρήσεως	-495.235,09	53.931,77
(+): Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	73.569,64	72.432,94
	-421.665,45	126.364,71
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	0,00	52.735,24
2. Λοιπά μη υφασματούμενα στο λειτουργικό κόστος φόροι	7.650,00	0,00
Ζημιές εις νέον/Κέρδη προς διάθεση	-429.315,45	73.629,47
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
1. Τακτικό αποθεματικό	0,00	59,85
8. Υπόλοιπο ζημιών/κερδών εις νέον	-429.315,45	73.569,64
Σύνολο	-429.315,45	73.629,47

Θεσσαλονίκη, 22 Ιουλίου 2014

Ο ΠΡΟΪΚΑΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. Ο ΑΝΤΙΠΡΟΪΚΑΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. Η ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΜΥΑΘΩΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ **ΠΑΝΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ** **ΔΙΜΗΤΡΑ ΠΡΟΦΗΤΟΥ-ΑΘΑΝΑΣΙΑΟΥ** **ΤΥΜΠΑΡΗΣ ΛΘΑΝΑΣΙΟΣ**
 Α.Α.Τ. ΑΕ 165078 Α.Α.Τ. Χ 753056 Α.Α.Ε.Α.Υ 23848 Α' ΤΑΞΕΩΣ

ΕΚΔΟΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Εκδόση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.
 Ελέγχω τις πιστοποιημένες καταστάσεις της Εταιρείας «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, της κατάστασης αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσχημα.
 Ειρήνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις. Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και ειρήνη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδράζονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κοδ.Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
 Ειρήνη του Ελεγκτή. Η δική μου ευθύνη είναι να εκπονήσω γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μου. Διανεργήσατε τον έλεγχο μου σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφώνω με τις κινούμενες δεοντολογίες, καθώς και να σχεδιάζω και διενεργώ τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των ελεγκτικών κινδύνων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και ειρήνη παρουσίαση των οικονομικών 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 διαδικασιών της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύω ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχω συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μου γνώμης.
 Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη. Από τον έλεγχο μου προέκυψε το εξής: 1) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.Π.6 "Έπιπλα και λοιπά εξοπλισμός" € 92.308,35 περιλαμβάνεται και ποσό € 31.183,21, που αφορά στο αναποσβεστό υπόλοιπο Ηλεκτρονικού μηνημιασμού, που σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κοδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) έπρεπε να είχε αποσβεστεί σε προηγούμενες χρήσεις. Κατά συνέπεια τα "Έπιπλα και λοιπά εξοπλισμός" και τα ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό € 31.183,21. 2) Στο κονδύλι των απαιτήσεων περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση και επίδομο συνολικού ποσού ευρώ 1.900.000,00 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κοδ. Ν. 2190/1920 και το Ε.Α.Τ.Α.Σ., δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μου για την κλίση ζημιών από την μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 1.000.000,00 περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής το κονδύλι του Ισολογισμού "Απαιτήσεις" και "Υποχρεώσεις προς το Α.Π.Θ" εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 3) Δε σχηματίστηκε συμπληρωματική πρόβλεψη υστέρησης στο λογαριασμό χρεώσεων ποσού € 39.338,42 με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού να εμφανίζεται ισόποσα αυξημένη, τα Αποτελέσματα χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια να είναι αυξημένα κατά το ποσό € 19.265,18 και οι υποχρεώσεις προς το Α.Π.Θ αυξημένες κατά το ποσό € 20.073,24. 4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κοδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) δε σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω έξοδα από την υπερωρία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 14.600,00, με συνέπεια οι πρόβλεψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 14.600,00, τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 14.600,00 και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά € 1.400,00. 5) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010, 2011, 2012 και 2013. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαρτήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μου, δεν έχω αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
 Γνώμη με Επιφύλαξη. Κατά τη γνώμη μου, εκτός από τις επιπτώσεις των θέμάτων (1), (2), (3), (4) και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος (5), που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδράζονται από την Ελληνική Νομοθεσία.
 Έμφαση Θέματος: Χωρίς να διατυπώνω περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μου, ερωτώμενη την προσοχή σας στις σημειώσεις της Διοίκησης στην παράγραφο 13 του προσαρτήματος, όπου γίνεται αναφορά στο γεγονός της αρνητικής καθαρής θέσης και του αρνητικού κεφαλαίου κίνησης, καθώς και για το σχέδιο δράσης της, προκειμένου για την απόρριψη συνέχηση του δραστηριότητας της εταιρείας.
 Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων. Επιβεβαιώσατε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκδοσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε
 μέλος της Crowe Horwath International
 Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
 Αρ Μ ΣΟΕΑ 125
 Θεσσαλονίκη 24 Ιουλίου 2014
 Η ΟΡΚΩΤΩΣ-ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
 ΑΜΣΟΕΑ 33531

