

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 20η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014) (ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ 131721204000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Table with columns for Asset types (B, C, D, E) and rows for 2014 and 2013 data. Includes sub-sections like 'ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ', 'ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ', 'ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ', and 'ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ'.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Table with columns for Liability types (A, B, C, D) and rows for 2014 and 2013 data. Includes sub-sections like 'ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ', 'ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ', and 'ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ'.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1. Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου η εταιρεία συμφώνησε, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014, τα αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα ύψους ευρώ 56.490,20 με ζήμιες προηγούμενων χρήσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4172/2013.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Table showing the breakdown of income and expenses for the year 2014 compared to 2013. Categories include 'Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως', 'Παρόμοια αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως', and 'Αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως'.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Table showing the distribution of results for 2014 and 2013. Categories include 'Καθαρά Αποτελέσματα (Ζημιές) χρήσεως', 'Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (Ζημιών/κερδών) προηγούμενων Χρήσεων', and 'Μείωση Ζημιών με συμφωφ. αποφ. αποθ. Α.Ν.4172/2013'.

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγχματις τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις: Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ.Ν.2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η σύμφωνη οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάσουμε 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 οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησής των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διεξαγωγή αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη 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 δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη: Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν.2190/1920 και το ΕΓΛΣ, σε προηγούμενες χρήσεις, δεν είχαν διενεργηθεί, αποσβέσεις επί επίπλων και λοιπού εξοπλισμού συνολικού ποσού ευρώ 31.183 με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσεως να εμφανίζονται μειωμένα κατά το ποσό αυτό. 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν.2190/1920 και το ΕΓΛΣ, σε προηγούμενη χρήση, δεν είχε σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης των χρεογράφων συνολικού ποσού ευρώ 19.265, με συνέπεια οι ζημιές της χρήσης να εμφανίζονται αυξημένες κατά το ποσό αυτό. 3) Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση και επίδικες συνολικού ποσού ευρώ 1.789.875. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 1.789.875 που έπρεπε να βαρύνει προηγούμενες χρήσεις. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων εμφανίζεται αυξημένη κατά ευρώ 1.789.875, τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά ευρώ 430.985 και οι υποχρεώσεις προς το Α.Π.Θ. αυξημένες κατά ευρώ 1.358.890. 4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010 - 2014. 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 προσουζήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2 και 3 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 4, όπως μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920.

Έμφαση Θεμάτων: Επιστόμην την προσοχή σας στη σημείωση 14 του Προσαρτήματος, όπου αναφέρεται το θέμα ότι στις 31 Δεκεμβρίου 2014, συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 48 του Κ.Ν. 2190/1920. Η Διοίκηση της Εταιρείας όπως αναφέρεται στη σημείωση 14 του προσαρτήματος έχει εκπονήσει κατάλληλο πρόγραμμα για την άρση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού και την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας. Η επιτυχής ολοκλήρωση του προγράμματος δεν μπορεί να διασφαλιστεί και, ως εκ τούτου, οι υφιστάμενες συνθήκες υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας, η οποία μπορεί να οδηγήσει σε σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας.

Άλλο Θέμα: Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 24η Ιουλίου 2014 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως, εξαιτίας των θεμάτων σχετικών με τη μη διενέργεια αποσβέσεων σε προηγούμενες χρήσεις επί πέντε εξοπλισμού, το μη σχηματισμό πρόβλεψης για απαιτήσεις σε καθυστέρηση, το μη σχηματισμό συμπληρωματικής πρόβλεψης υποτίμησης χρεογράφων, το μη σχηματισμό πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσουζήσεων λόγω της μη εξόφλησης των φορολογικών δηλώσεων της Εταιρείας για τις χρήσεις 2010 έως 2013 και με θέμα έμφασης για τα αρνητικά ίδια κεφάλαια και το αρνητικό κεφάλαιο κίνησης.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων: Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διαχειριστή με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920. Σημειώνεται ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 48 του Κ.Ν. 2190/1920.

Θεσσαλονίκη 12 Ιουνίου 2015 Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΤΣΑΦΑΝΝΗΣ (Α.Μ. ΣΟΕΛ 25921) ΕΡΝΣΤ & Γιανγκ (ΕΛΛΑΣ) ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 88, 151 25 ΜΑΡΟΥΣΙ Α.Μ. ΣΟΕΛ ΕΤΑΙΡΙΑΣ 107

Θεσσαλονίκη, 12 Ιουνίου 2015 Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΥΜΠΑΝΑΡΗΣ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 23868 Α' ΤΑΞΗΣ

