

**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ  
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΠΘ ΑΕ**

**ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ  
ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ**

**ΤΗΣ 30ης ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2017**



---

**ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2017**

ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ  
ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ  
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ Α.Π.Θ. Α.Ε.

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ  
ΣΕ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο καλεί τη Σύγκλητο του Α.Π.Θ., η οποία επέχει θέση Γενικής Συνελεύσεως της Εταιρείας, σε Τακτική Γενική Συνέλευση (συνεδρίαση με αριθμό 36) στις **30 Αυγούστου 2017, ημέρα Τετάρτη και ώρα 9:30 π.μ.** στην αίθουσα Συγκλήτου, κτίριο Διοίκησης «Κ. Καραθεοδωρή» του Α.Π.Θ.

Σε περίπτωση μη απαρτίας, η συνεδρίαση θα επαναληφθεί στις **31 Αυγούστου 2017 ημέρα Πέμπτη, την ίδια ώρα.**

ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

1. Την έγκριση των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης) και της Έκθεσης Πετραγμένων του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών για τη χρήση που έληξε την 31/12/2016.
2. Την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για την εταιρική χρήση 1/1/2016 – 31/12/2016.
3. Την εκλογή δύο (2) Ορκωτών Ελεγκτών για τον έλεγχο της χρήσης 2017, καθώς και καθορισμό της αμοιβής τους (σύμφωνα με το Καταστατικό, άρθρο 24, παρ. 1 και 2).
4. Την έγκριση αποζημίωσης των μελών του Δ.Σ. (σύμφωνα με το Καταστατικό, άρθρο 15, παρ. 1 και 2).
5. Έγκριση και επικύρωση της αντικατάστασης μελών του Δ.Σ.
6. Ανακοινώσεις του Προέδρου του Δ.Σ. της Εταιρείας και διάφορα θέματα.

Θεσσαλονίκη, 27/7/2017

ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ  
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΠΕΡΙΚΛΗΣ Α. ΜΗΤΚΑΣ  
ΠΡΥΤΑΝΗΣ Α.Π.Θ.

**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ  
ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Ν. 4308/2014**

**ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016**

## Περιεχόμενα

	Σελίδα
A. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου	3-7
B. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	8-9
Γ. Ισολογισμός	10
Δ. Κατάσταση αποτελεσμάτων κατά λειτουργία	11
Ε. Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	11-38

**Α. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ**

**“ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ  
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ”  
ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ  
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2016 ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016  
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε για έγκριση, σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό της Εταιρίας, τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 και να σας εκθέσουμε τα ακόλουθα, σχετικά με τη δραστηριότητα της Εταιρίας κατά τη διάρκεια της χρήσεως, την οικονομική της θέση και την προβλεπόμενη πορεία την επόμενη χρήση. Επίσης περιγράφονται οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που η Εταιρία ενδέχεται να αντιμετωπίσει στην επόμενη χρήση και παρατίθενται ενότητα σχετικά με μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και οι σημαντικές συναλλαγές μεταξύ της εταιρίας και των συνδεδεμένων μερών.

**1. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

**Εξέλιξη των εργασιών και της οικονομικής θέσεως της Εταιρίας**

Κατά την 22η εταιρική χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, οι πωλήσεις της Εταιρίας ανήλθαν σε € 2.303.586,53 έναντι € 2.081.558,52 την προηγούμενη χρήση παρουσιάζοντας αύξηση κατά 10,67%.

Το μικτό αποτέλεσμα παρουσίασε μείωση ως ποσοστό επί των πωλήσεων και ανήλθε σε 41,06% επί των πωλήσεων έναντι 45,30% της προηγούμενης χρήσης.

Τα αποτελέσματα προ και μετά φόρων ήταν κερδοφόρα και ανήλθαν σε € 76.479,35 έναντι κερδών ύψους € 174.451,12 την προηγούμενη χρήση.

Η κερδοφορία κατά την κλειόμενη χρήση οφείλεται στην αύξηση του κύκλου εργασιών. Εντός της χρήσης σχηματίσθηκαν πρόσθετες προβλέψεις για απαξιωμένα αποθέματα και για επισφαλείς και επίδικες απαιτήσεις συνολικού ποσού € 197.535,74. Η σωρευτική πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, ανέρχεται σε € 286.565,30.

Κατά την παρούσα χρήση πραγματοποιήθηκαν προσθήκες σε λοιπό εξοπλισμό συνολικού ύψους € 23 χλ. περίπου.

**Πληροφορίες για την προβλεπόμενη πορεία της Εταιρίας**

Κατά την επόμενη χρήση οι πωλήσεις της Εταιρίας εκτιμάται ότι θα παρουσιάσουν νέα αύξηση ενώ το αποτέλεσμα αναμένεται να είναι και πάλι κερδοφόρο.

**Υποκαταστήματα**

Η Εταιρία έχει επτά υποκαταστήματα στις περιοχές Θεσσαλονίκης και Χαλκιδικής όπου πραγματοποιεί την εμπορική της δραστηριότητα.

## **2. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΣΥΜΒΕΙ ΜΕΣΑ ΣΤΟ ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ**

Δεν προέκυψαν γεγονότα που έχουν επέλθει από την ημερομηνία του Ισολογισμού έως και τον χρόνο υποβολής αυτής της έκθεσης τα οποία θα επηρεάζουν ουσιωδώς τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016.

## **3. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΠΟΥ, ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΕΩΣ ΣΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ, ΥΠΑΡΧΟΥΝ·Η ΑΝΑΜΕΝΕΤΑΙ ΝΑ ΠΡΟΚΥΨΟΥΝ**

Δεν προέκυψαν γεγονότα που έχουν επέλθει, από την χρονολογία του Ισολογισμού έως και τον χρόνο υποβολής της έκθεσης, που να είναι ζημιογόνα και να δηλώνουν την ανάγκη προσαρμογών των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων του δημοσιευμένου Ισολογισμού ή να απαιτούν αποκάλυψη τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης. Επίσης δεν πιθανολογούνται μελλοντικά γεγονότα που ενδέχεται να είναι ζημιογόνα, ώστε να απαιτείται η αποκάλυψη τους στους μετόχους και στους τρίτους, προκειμένου να εκτιμήσουν σωστά τα στοιχεία των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

## **4. ΣΤΟΧΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ**

### **Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου**

Η Εταιρία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της Εταιρίας έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρίας.

Η διαχείριση του κινδύνου παρακολουθείται από τη Διοίκηση, η οποία διαχειρίζεται τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους στους οποίους εκτίθεται η Εταιρία. Η Εταιρία δεν εκτελεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές που δεν σχετίζονται με τις εμπορικές, επενδυτικές ή δανειοληπτικές δραστηριότητες της Εταιρίας.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις του Ισολογισμού περιλαμβάνουν διαθέσιμα, απαιτήσεις και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

### **Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Η Εταιρία δεν δραστηριοποιείται σε διεθνές επίπεδο και δεν διενεργεί συναλλαγές σε συνάλλαγμα. Ως εκ τούτου, δεν εκτίθεται στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

### **Κίνδυνος επιτοκίου**

Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμιακές ροές της Εταιρίας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις και επενδύσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Πολιτική της Εταιρίας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της.

## Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου έναντι των συμβαλλομένων μερών λόγω κυρίως της μεγάλης διασποράς του πελατολογίου. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση.

Η μηχανογραφική εφαρμογή ελέγχει το μέγεθος της παροχής των πιστώσεων καθώς και τα πιστωτικά όρια των λογαριασμών. Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους γίνονται προβλέψεις για ζημίες από απαξίωση.

Επίσης όσον αφορά προϊόντα καταθέσεων, η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης.

## Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων πιστώσεων.

Η Εταιρία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες πιστώσεις προς χρήση.

## 5. ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

### Στρατηγική

Η Εταιρία έχει υιοθετήσει στρατηγική βιώσιμης ανάπτυξης σε όλες τις δραστηριότητες της, και έχει δεσμευτεί μέσα από την αντίστοιχη πολιτική.

Τα κύρια σημεία της στρατηγικής αυτής επιλογής συνοψίζονται στην ασφαλή και χωρίς ατυχήματα, οικονομικά βιώσιμη λειτουργία, με σεβασμό στο περιβάλλον και την κοινωνία.

### Περιβάλλον

Προτεραιότητα της Εταιρίας αποτελεί η προστασία του περιβάλλοντος, η πρόληψη και ο περιορισμός της ρύπανσης, η εξοικονόμηση ενέργειας, φυσικών πόρων και αναλωσίμων υλικών και η μείωση στον μικρότερο δυνατό βαθμό των αρνητικών επιπτώσεων στο περιβάλλον μέσα από στόχους, προσχεδιασμένες και οργανωμένες ενέργειες και μέσα από προγράμματα περιβαλλοντικής διαχείρισης.

Η εφαρμογή της πολιτικής της Εταιρίας επιτυγχάνεται με τη θέσπιση σαφών και μετρήσιμων στόχων, όπου είναι δυνατό, ώστε να αξιολογεί την επίδοσή της, διενέργεια εργασιών καθαριότητας σε όλους τους χώρους του Πανεπιστημίου, προσφορά της κατάλληλης περιβαλλοντικής εκπαίδευσης στο προσωπικό της, εφαρμογή διαδικασίας ανακύκλωσης σε όλα τα κυλικεία, αναφορά τυχόν περιβαλλοντικών ατυχημάτων στις σχετικές αρχές και χρηματοδότηση όλων εκείνων των μέτρων για την επίτευξη του προγράμματος της.

## Υγιεινή και ασφάλεια

Η υγεία και η ασφάλεια σε όλες τις δραστηριότητες αποτελεί την σημαντικότερη προτεραιότητα για την Εταιρία. Για το λόγο αυτό, λαμβάνονται όλα τα απαραίτητα μέτρα ασφαλείας για τους εργαζόμενους, τους συνεργάτες και τους επισκέπτες σε όλους τους χώρους εργασίας.

Οι εγκαταστάσεις της Εταιρίας θέτουν στόχους για και βελτίωση της επίδοσής τους στον τομέα της υγείας και της ασφάλειάς τους.

## Εργασιακά Θέματα

Ο κλάδος στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία απαιτεί διαρκή εκπαίδευση και εμπειρία. Κατά συνέπεια η δυνατότητα προσέλκυσης και διατήρησης του κατάλληλου ανθρώπινου δυναμικού είναι σημαντικός παράγοντας για την απρόσκοπτη λειτουργία της Εταιρίας.

Επιπλέον, η διασφάλιση της υγείας των εργαζομένων αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πολιτικής της εταιρίας. Πραγματοποιούνται περιοδικές ιατρικές εξετάσεις των εργαζομένων σε συνδυασμό με τη θέση εργασίας τους, την ηλικιακή ομάδα και το φύλο.

Η εκπαίδευση των εργαζομένων αποτελεί μια περιοχή έμφασης, ώστε ο κάθε εργαζόμενος να κατανοήσει τους στρατηγικούς στόχους της Εταιρίας, να προσδιορίσει αποτελεσματικότερα το ρόλο του και να εξελίξει τις δεξιότητες του.

## Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζομένων

Η Εταιρία είναι πλήρως εναρμονισμένη με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία στη χώρα που δραστηριοποιείται.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας και η σχετική πολιτική διασφαλίζουν τις δεσμεύσεις και στοχεύουν στην προαγωγή του σεβασμού για τα ανθρώπινα δικαιώματα, την ισότητα των ευκαιριών και την εξάλειψη των διακρίσεων κάθε είδους, διασφαλίζοντας ίσες ευκαιρίες και δίκαιη μεταχείριση ανεξαρτήτως φύλου, εθνικότητας, κοινωνικής προέλευσης ή θέσης, θρησκείας ή σεξουαλικού προσανατολισμού, στις προσλήψεις και στην ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού.

## 6. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΟΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Όλες οι συναλλαγές της Εταιρίας με το Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης αφορούν πωλήσεις και αγορές αγαθών και υπηρεσιών κατά την κανονική λειτουργία των επιχειρήσεων. Σημειώνεται ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Εταιρίας και του Πανεπιστημίου ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

Οι συνολικές πωλήσεις και τα έξοδα μεταξύ της Εταιρίας και του Πανεπιστημίου, καθώς και τα εκκρεμή ενδοεταιρικά υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και 2015 αναλύονται ως ακολούθως:

31η Δεκεμβρίου 2016

Πωλήσεις προς	Αγορές/Έξοδα από	Υποχρεώσεις προς	Απαιτήσεις από
συνδεόμενα μέρη	συνδεόμενα μέρη	συνδεόμενα μέρη	συνδεόμενα μέρη

(σημ.19)

(σημ.9)

**Συνδεδεμένη Εταιρεία**

Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης	0,00	41.522,45	70.986,75	0,00
--	------	-----------	-----------	------

31η Δεκεμβρίου 2015

Πωλήσεις προς	Αγορές/Έξοδα από	Υποχρεώσεις προς	Απαιτήσεις από
συνδεόμενα μέρη	συνδεόμενα μέρη	συνδεόμενα μέρη	συνδεόμενα μέρη

(σημ.19)

(σημ.9)

**Συνδεδεμένη Εταιρεία**

Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης	0,00	83.316,52	533.517,60	1.469.340,05
--	------	-----------	------------	--------------

Κατά την διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 καταβλήθηκαν στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στα Διευθυντικά Στελέχη μικτές αποδοχές συνολικού ύψους € 7.735,00 (31.12.2015: € 6.144,00). Την 31η Δεκεμβρίου 2016 και 2015 δεν οφείλονται αμοιβές προς τα μέλη της διοίκησης.

Θεσσαλονίκη, 28 Ιουλίου 2017



## Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρίας “ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ”

### **Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγχαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας “ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ”, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

### **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις**

Η διοίκηση 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 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 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 της Εταιρίας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της Εταιρίας. 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.

### **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

- Στις εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνονται επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 1.829.982, για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 286.565 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 1.543.417. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.543.417 και τα κέρδη της χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 1.358.513.

2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρίας δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010 – 2016. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχό 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 του θέματος 1 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 2, όπως αυτά μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρίας «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

### Έμφαση θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 2.2 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όπου αναφέρεται το θέμα ότι στις 31 Δεκεμβρίου 2016, συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 48 του Κ.Ν. 2190/1920. Η Διοίκηση της Εταιρίας όπως αναφέρεται στη σημείωση 2.2 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έχει εκπονήσει κατάλληλο πρόγραμμα για την άρση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού και την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της Εταιρίας.

### Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου 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 31/12/2016.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρία "ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ" και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 28 Ιουλίου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΤΣΑΓΑΝΝΗΣ  
ΑΜ ΣΟΕΛ 25921  
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)  
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.  
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β, 151 25 ΜΑΡΟΥΣΙ  
ΑΜ ΣΟΕΛ ΕΤΑΙΡΙΑΣ 107

**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ  
ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2016**  
(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ)

Ιασολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2016							
"ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ"							
Ποσά σε Ευρώ							
Ενεργητικό	Σημείωση	31.12.2016	31.12.2015		Καθαρή θέση, προβλέψεις και υποχρέωσης	Σημείωση	31.12.2016
							31.12.2015
Μη κυκλοφορώντα περιουσιακά στοιχεία					Καθαρή θέση		
Ενσώματα Πάγια					Καταβλημένα κεφάλαια		
Ακίνητα	4	231.991,16	244.250,24		Κεφάλαιο	14	432.813,39
Μεταφορικά μέσα	4	5.507,26	7.790,18				60.000,00
Λοιπός εξοπλισμός	4	144.235,60	162.025,01		Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Σύνολο		381.734,02	414.065,43		Αποθεματικά νόμυμά καταστατικού	15	19.562,70
Διαθέσιμα					Αφορολόγητα αποθεματικά	15	7.679,86
Λοιπά άλλα	5	5.264,19	6.580,19		Αποτελέσματα εις νέο		-52.746,07
					Σύνολο		-28.218,53
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία					Σύνολο καθαρής θέσης		
Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις	6	8.000,00	0,00				481.074,21
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	7	710,00	2.395,88				31.781,47
Σύνολο		8.710,00	2.395,88				
Σύνολο μη κυκλοφορώντων περιουσιακών στοιχείων		395.708,21	423.041,50				
Κυκλοφορώντα περιουσιακά στοιχεία					Υποχρέωσης		
Αποθέματα					Μακροπρόθεσμες υποχρέωσης		
Εμπορεύματα	8	31.496,35	84.896,74		Δάνεια	16	378.100,00
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	8	1.489,83	1.041,21		Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρέωσης	17	288.549,72
Σύνολο		32.986,18	85.937,95		Κρατικές επιχορηγήσεις	18	161.903,68
					Σύνολο		170.426,15
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές					Βραχυπρόθεσμες υποχρέωσης		
Εμπορικές απαιτήσεις	9	1.628.047,99	1.901.698,92		Βραχυπρόθεσμα δάνεια	19	152.901,67
Απαιτήσεις από τρίτους προς απόδοση στο Α.Π.Θ.	10	0,00	1.566.303,01		Εμπορικές υποχρέωσης	20	920.690,83
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	11	19.777,74	20.386,10		Υποχρέωσης προς απόδοση στο Α.Π.Θ.	10	0,00
Έξοδα επομένων χρήσεων	12	3.762,47	2.485,35		Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	16	45.840,00
Λοιπές απαιτήσεις	12	44.295,77	44.094,97		Λοιποί φόροι και τέλη	21	38.534,14
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	13	446.327,05	572.582,86		Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	22	47.370,83
Σύνολο		2.142.211,02	4.107.551,21		Λοιπές υποχρέωσης	23	47.032,68
					Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	24	8.907,65
Σύνολο κυκλοφορώντων περιουσιακών στοιχείων		2.175.197,20	4.193.489,16		Σύνολο		4.784,61
Σύνολο Ενεργητικού		2.570.905,41	4.616.530,66		Σύνολο υποχρεώσεων		2.089.831,20
							4.584.749,19
					Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρέωσεων		2.570.905,41
							4.616.530,66

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ  
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2016**  
(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ)

Κατάσταση αποτελεσμάτων κατά λειτουργία			
"ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ"			
Ποσά σε ευρώ			
	<u>Σημείωση</u>	<u>01.01.2016 - 31.12.2016</u>	<u>01.01.2015 - 31.12.2015</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	25	2.303.586,53	2.081.558,52
Κόστος Πωλήσεων	26	-1.390.098,54	-1.139.361,92
Μικτό αποτέλεσμα		913.487,99	942.196,60
Λοιπά συνήθη έσοδα	27	44.224,49	12.643,12
		957.712,48	954.839,72
Έξοδα διοίκησης	28	-344.945,85	-312.254,89
Έξοδα διάθεσης	29	-506.158,80	-443.799,06
Λοιπά έξοδα και ζημίες	30	-11.070,37	-2.329,64
Καθαρές ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	4	-810,20	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	31	10.402,16	19.400,80
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		105.129,42	215.856,93
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	32	8.806,44	2.132,06
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξιδα	32	-37.456,51	-43.537,87
Αποτέλεσμα προ φόρων		76.479,35	174.451,12
Φόρος Εισοδήματος		0,00	0,00
Αποτέλεσμα χρήσεως μετά από φόρους		76.479,35	174.451,12

Oι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

# ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2016

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ)

## E. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

### 1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η Εταιρία Αξιοποίησης και Διαχείρισης Περιουσίας ΑΠΘ ιδρύθηκε το 1994 με το Π.Δ. 349/94, το οποίο αποτελεί και το καταστατικό που διέπει τη λειτουργία της. Η νομική μορφή της Εταιρίας είναι ειδικό νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου, η οποία λειτουργεί ως Ανώνυμη Εταιρία. Μοναδικός μέτοχος της Εταιρίας είναι το Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης (1 ονομαστική, μη μεταβιβάσιμη μετοχή αξίας € 432.813,39). Η Εταιρία έχει έδρα εντός των εγκαταστάσεων του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης και λειτουργεί επτά υποκαταστήματα στις περιοχές Θεσσαλονίκης και Χαλκιδικής όπου πραγματοποιεί την εμπορική της δραστηριότητας.

Η Εταιρία είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 131721204000 και στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών με Α.Μ.Α.Ε. 33651/105/Β/95/0014. Η διάρκεια της Εταιρίας είναι αορίστου χρόνου.

Σκοπός της Εταιρίας είναι η αξιοποίηση και η διαχείριση των περιουσιακών στοιχείων του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης, τα οποία εκχωρούνται σε αυτή βάσει απόφασης της Συγκλήτου, καθώς και η προώθηση της ορθότερης διαχειρίσεως των περιουσιακών αυτών στοιχείων, προς το συμφέρον του Πανεπιστημίου. Προς επίτευξη του ανωτέρω σκοπού, η Εταιρία ασκεί τις ακόλουθες δραστηριότητες:

- Παροχή υπηρεσιών διαχείρισης προς τρίτους.
- Διαχείριση δικτύων Πληροφορικής και Τηλεπικοινωνιών του Α.Π.Θ.
- Παραγωγή και αναπαραγωγή επιστημονικών εκδόσεων του Α.Π.Θ., καθώς και διαχείριση των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας επί των εκδόσεων αυτών.
- Εκμετάλλευση κυλικείων, εστιατόριων και υποστήριξης έργων καθαριότητας αυτών.
- Ίδρυση και λειτουργία παιδικού σταθμού και νηπιαγωγείου.
- Εκμετάλλευση καταστημάτων ειδών χαρτοπωλείου, αναλωσίμων, φωτοτυπιών, αναμνηστικών και συναφών δραστηριοτήτων.
- Παροχή υπηρεσιών υπαίθριου κατασκηνωτικού χώρου.
- Παροχή γευμάτων σε εστιατόρια αυτοεξυπηρέτησης.
- Παραγωγή και διάθεση προϊόντων και παροχή υπηρεσιών έναντι τιμήματος, αυτοτελώς ή σε συνεργασία με άλλους φορείς ή με τη συμμετοχή της σε οποιοδήποτε παραγωγικό φορέα ή επιχείρηση.
- Εκμετάλλευση των αποτελεσμάτων, παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών της εκπαιδευτικής και ερευνητικής δραστηριότητας του ΑΠΘ.
- Συμμετοχή σε νομικά πρόσωπα οποιασδήποτε μορφής προς επίτευξη του σκοπού της.
- Εμπορική εκμετάλλευση των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών του Ποιμνιοστασίου – προβατοστασίου του Κτηνιατρικού Τμήματος ΑΠΘ στο Κολχικό.
- Παροχή συμβουλών και υπηρεσιών.

# **ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016**

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

- Ανάθεση υπηρεσιών, έργων και προμηθειών.
- Προσφορά εκπαιδευτικών, κοινωνικών και ερευνητικών υπηρεσιών και διοργάνωσης προγραμμάτων επαγγελματικής κατάρτισης και δια βίου μάθησης.
- Προσφορά εκπαιδευτικών και καλλιτεχνικών υπηρεσιών, εκπόνηση μελετών, εκτέλεσης δοκιμών, μετρήσεων, εξετάσεων και αναλύσεων, παροχή γνωμοδοτήσεων και διοργάνωσης συνεδρίων.
- Παροχή υπηρεσιών καθαριότητας και φύλαξης για την κάλυψη των αναγκών και των δραστηριοτήτων επίτευξης του σκοπού της.
- Επιδίωξη λήψης χρηματοδοτήσεων οποιασδήποτε μορφής, περιλαμβανομένων των δανείων, και την αποδοχή δωρεών, κληρονομιών, κληροδοσιών και άλλων χαριστικών παροχών από οποιαδήποτε πηγή, δημόσια ή ιδιωτική, ημεδαπή ή αλλοδαπή, επ' ονόματι της Εταιρείας, ή του Πανεπιστημίου ύστερα από έγκριση της Συγκλήτου.

Τον Οκτώβριο του 2014, η Εταιρία υπέβαλλε προς το Υπουργείο Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Αίτηση διαγραφής από το Μητρώο Υπηρεσιών και Φορέων της Ελληνικής Διοίκησης και από το Μητρώο Μισθοδοτούμενων του Ελληνικού Δημοσίου. Η εν λόγω αίτηση υπεβλήθη κατόπιν της υπ' αριθμ. 1755/29.05.2014 Γνωμοδότησης της Ολομέλειας της Νομικής Επιτροπής του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου. Σύμφωνα με το πόρισμα της επιτροπής η Εταιρία δεν αποτελεί φορέα της Γενικής Κυβέρνησης και συνεπώς δεν είναι νόμιμη η εγγραφή της στο Μητρώο Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, το οποίο τηρείται από την Ελληνική Στατιστική Αρχή.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας την 20/07/2017, και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

## **2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

### **2.1 Πλαίσιο Κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 "Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις". Η Εταιρία σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4308/2014 κατηγοριοποιείται στις μικρές οντότητες.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και με την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας («going concern»).

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ που είναι και το νόμισμα στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία.

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρίας προβαίνει σε σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις γνωστοποιήσεις, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε

# ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

## 2.2 Συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρίας είναι θετικό και ανέρχεται σε € 432.813,39 σε συνέχεια της αύξησης μετοχικού κεφαλαίου που πραγματοποιήθηκε, με κεφαλαιοποίηση της καθαρής υποχρέωσης προς το μέτοχο ύψους € 372.813,44, καθώς και της σημαντικής βελτίωσης της κερδοφορίας. Όμως κατά την ίδια ημερομηνία, πρέπει να καταχωρηθεί εις βάρος των αποτελεσμάτων πρόβλεψη για επισφαλείς και επίδικες απαιτήσεις προηγούμενων χρήσεων, η οποία θα καθιστούσε το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων αρνητικό και κατά συνέπεια θα συνέτρεχε περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 48 του Κ.Ν. 2190/1920.

Στα πλαίσια αυτά η Διοίκηση θα προχωρήσει σε όλες τις αναγκαίες ενέργειες για την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της Εταιρίας.

Οι αυξημένες πωλήσεις και η κερδοφορία τόσο για τη χρήση 2017, όσο και στις επόμενες χρήσεις θα συμβάλλουν στην περαιτέρω ενίσχυση των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρίας, ενώ παράλληλα θα περιορίζεται η επίδραση της παρατήρησης στην Έκθεση Ελέγχου, για μη διενέργεια πρόβλεψης για το σύνολο των επισφαλών – επίδικων απαιτήσεων με τη σταδιακή αναγνώριση πρόβλεψης σε βάρος των αποτελεσμάτων των επόμενων χρήσεων.

Επιπλέον, θα εξετασθεί η ανάγκη περαιτέρω αύξησης των Ιδίων Κεφαλαίων στις επόμενες χρήσεις με κεφαλαιοποίηση της υποχρέωσης προς το Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης, που θα υφίσταται κατά το χρόνο της σχετικής απόφασης.

Υπό το πρίσμα των ανωτέρω γεγονότων, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας έχουν ετοιμαστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της.

## 3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρία κατά την προετοιμασία και σύνταξη των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται κατωτέρω.

### (α) Συναλλαγματικές μετατροπές

(i) **Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης:** Τα στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρίας.

(ii) **Συναλλαγές και υπόλοιπα:** Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις, τα διαθέσιμα και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανακλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημέρας σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016**

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της χρήσεως και κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

### **(8) Ενσώματα πάγια:**

#### Αρχική αναγνώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα πάγια στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης. Στο κόστος κτήσης των παγίων περιλαμβάνονται και οι δαπάνες βελτίωσης τους. Οι δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων κεφαλαιοποιούνται όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, διαφορετικά αναγνωρίζονται ως έξοδο εντός της χρήσης στην οποία πραγματοποιούνται.

#### Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως (κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους).

Τα πάγια στοιχεία που έχουν περιορισμένη αφέλιμη οικονομική ζωή υπόκεινται σε ετήσια απόσβεση της αξίας τους η οποία υπολογίζεται με την·μέθοδο της σταθερής απόσβεσης και με συντελεστή που αντανακλά τις αφέλιμες ζωές των παγίων, ως εξής:

<u>Πάγιο</u>	<u>Ωφέλιμη Ζωή</u>
Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων	25 έτη
Μεταφορικά μέσα	7 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10-15 έτη

Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται.

Οι αφέλιμες ζωές, οι υπολειμματικές αξίες και μέθοδοι απόσβεσης των ενσώματων παγίων υπόκεινται ετησίως σε επανεξέταση κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και αναπροσαρμόζονται σε μελλοντικές χρήσεις, εάν κριθεί απαραίτητο.

Οι προκαταβολές και τα μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή περιλαμβάνουν στα πάγια υπό εκτέλεση και απεικονίζονται στο κόστος τους. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται μέχρι να ολοκληρωθεί το πάγιο και να είναι διαθέσιμο για την προοριζόμενη παραγωγική του λειτουργία.

#### Παύση αναγνώρισης παγίων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία κατά τη διάρκεια της περιόδου διατέθηκαν ή δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή τους έπαυσαν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό και το κέρδος ή ζημία που προέκυψε από την ανωτέρω παύση προσδιορίσθηκε ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου και το οποίο περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο έπαυσε να αναγνωρίζεται.

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η διοίκηση της Εταιρίας εξετάζει σε ετήσια βάση τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία προκειμένου να διαπιστώσει, εάν υφίστανται ενδείξεις για απομείωση της αξίας τους. Εάν υπάρχουν ενδείξεις υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία τους και όπου η λογιστική αξία ενός ενσώματου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, σχηματίζεται πρόβλεψη για ζημιά από απομείωση προκειμένου η λογιστική αξία του παγίου να απεικονίζει την ανακτήσιμη αξία του. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου και της αξίας χρήσεως. Υποχρέωση αναγνώρισης ζημίας απομείωσης υπάρχει μόνο όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είμαι μόνιμου χαρακτήρα και είναι σημαντικού ποσού. Εάν κρίνεται ότι η απομείωση είναι παροδικού χαρακτήρα δεν λογίζεται. Τυχόν ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσεως ως έξοδο. Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται. Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημίας απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο εάν δεν είχε αναγνωριστεί η ζημία απομείωσης.

### **(γ) Άυλα πάγια στοιχεία:**

Άυλο είναι ένα εξατομικεύσιμο και μη νομισματικό περιουσιακό στοιχείο, χωρίς υλική υπόσταση. Ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο είναι εξατομικεύσιμο σε κάθε μία από τις δύο παρακάτω περιπτώσεις:

- α) είναι διαχωρίσιμο, δηλαδή δύναται να διαχωρίζεται ή αποχωρίζεται από την οντότητα και να πωλείται, μεταβιβάζεται, εκμισθώνεται, ή ανταλλάσσεται, είτε από μόνο του ή μαζί με σχετική σύμβαση, περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση.
- β) προκύπτει από συμβατικά ή άλλα νόμιμα δικαιώματα, ανεξάρτητα του εάν τα δικαιώματα είναι μεταβιβάσιμα, ή διαχωρίσιμα από την οντότητα, ή από άλλα δικαιώματα και δεσμεύσεις.

#### Αρχική αναγνώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα άυλα πάγια στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης.

#### Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως (κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωσεις της αξίας τους).

Δεν αναγνωρίζονται εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα στοιχεία.

Οι αποσβέσεις των άυλων παγίων (λογισμικά προγράμματα) διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο με συντελεστή απόσβεσης που αντανακλά την ωφέλιμη ζωή τους. Η ωφέλιμη ζωή των άυλων παγίων στοιχείων της Εταιρίας ανέρχεται στα 10 χρόνια.

### **(δ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία:**

#### Αρχική αναγνώριση

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος.

#### Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρούνται στο

## **ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016**

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημιών απομείωσης.

Ειδικά και αποκλειστικά τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος, είτε με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου είτε με τη σταθερή μέθοδο. Η επιμέτρηση στο αποσβέσιμο κόστος, αντί της επιμέτρησης στο κόστος κτήσης, εφαρμόζεται όταν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κάθε χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (έντοκο ή μη) υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν οι σχετικές ενδείξεις που αναφέρονται παρακάτω (άρθρο 19 παρ. 5 του νόμου 4308/2014):

- α) υπάρχουν προφανείς, σοβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων ή
- β) η λογιστική αξία είναι σημαντική υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν υπάρχει) ή
- γ) δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται όταν η ανακτήσιμη αξία του στοιχείου υπολείπεται της λογιστικής του αξίας. Ειδικά για τα μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία (μη κυκλοφορούν ενεργητικό), οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμη χαρακτήρα.

Οι ζημιές απομείωσης των χρηματοοικονομικών στοιχείων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτά, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Η αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημιά απομείωσης.

Η έκθεση της Εταιρίας στον πιστωτικό κίνδυνο επηρεάζεται κυρίως από τα εξατομικευμένα χαρακτηριστικά κάθε πελάτη. Υπάρχει μικρή συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σχετικά με τους πελάτες.

### **Παύση αναγνώρισης**

Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

- Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή
- μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

### **(ε) Αποθέματα:**

#### **Αρχική αναγνώριση**

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016**

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

### Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Ως καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία ορίζεται η εκτιμώμενη τιμή διάθεσης ενός περιουσιακού στοιχείου κατά την κανονική πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας, μειωμένη κατά το τυχόν κόστος που απαιτείται για την ολοκλήρωσή του και για την πραγματοποίηση της διάθεσης.

Η πρόβλεψη για υποτίμηση εμπορευμάτων σχηματίζεται στην βάση παρουσίασης των αποθεμάτων στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Η Εταιρία χρησιμοποιεί για την αποτίμηση των αποθεμάτων της, την μέθοδο FIFO, η οποία ακολουθείται πάγια.

### **(στ) Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα:**

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου. Τραπεζικές υπεραναλήψεις απεικονίζονται στο Παθητικό στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις. Τα στοιχεία των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων έχουν αμελητέο κίνδυνο μεταβολής στην αξία.

### **(ζ) Εταιρικό κεφάλαιο:**

Το εταιρικό κεφάλαιο περιλαμβάνει την αξία των κοινών μετοχών της Εταιρίας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Τα έξοδα που αφορούν άμεσα την έκδοση νέων μετοχών παρουσιάζονται στα ίδια Κεφάλαια αφαιρετικά από το εταιρικό κεφάλαιο.

### **(η) Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις:**

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Το ποσό αυτό προσδιορίζεται ως η βέλτιστη εκτίμηση, όρος ο οποίος υποδηλώνει ότι απαιτείται στάθμιση όλων των σημαντικών ενδεχόμενων βάσει πιθανότητα επέλευσης. Σημειώνεται ότι οι προβλέψεις θα αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για τον διακανονισμό τους, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τη παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να χρειαστεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

εισροή οικονομικών αφελειών είναι πιθανή.

### **(θ) Κρατικά Ασφαλιστικά προγράμματα:**

Το προσωπικό της Εταιρίας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα (ΙΚΑ) που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους συνταξιούχους. Κατά συνέπεια η Εταιρία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα.

### **(ι) Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

#### Αρχική αναγνώριση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους.

#### Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρούνται στα οφειλόμενα ποσά.

Αντί της εφαρμογής των ανωτέρω οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

#### Παύση αναγνώρισης

Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

### **(κ) Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

### **(λ) Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος:**

#### **Τρέχουσα φορολογία**

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της κάθε Εταιρίας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις, πρόσθετους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από τους φορολογικούς ελέγχους των φορολογικών αρχών και προβλέψεις για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και υπολογίζεται σύμφωνα με φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

## **ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016**

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

### **Αναβαλλόμενη φορολογία**

Η λογιστική της αναβαλλόμενης φορολογίας εισάγεται από το νόμο σε καθαρά προαιρετική βάση. Η Εταιρεία επέλεξε να μην εφαρμόσει τη λογιστική της αναβαλλόμενης φορολογίας.

### **(μ) Αναγνώριση Εσόδων:**

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την αξία πώλησης των αγαθών και υπηρεσιών, απαλλαγμένη από τον φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), τις επιστροφές και τις εκπτώσεις.

Έσοδα από την πώληση αγαθών, λογίζονται όταν η επιχείρηση έχει μεταβιβάσει στον αγοραστή όλους τους ουσιαστικούς κινδύνους και ωφέλειες που απορρέουν από την κυριότητα των αγαθών, τα αγαθά έχουν γίνει αποδεκτά από τον αγοραστή και η είσπραξη των αντίστοιχων ποσών είναι σφοδρά πιθανή.

Έσοδα από τόκους λογίζονται βάση μιας χρονικής αναλογίας, που προσδιορίζεται από την πραγματική απόδοση του περιουσιακού στοιχείου.

### **(ν) Έξοδα:**

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσης του μισθίου.

### **(ξ) Μερίσματα:**

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους της Εταιρίας αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

### **(ο) Μισθώσεις (ως μισθωτής ή εκμισθωτής):**

Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις που μεταφέρουν στην Εταιρία ουσιωδώς όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που σχετίζονται με το μισθωμένο πάγιο, κεφαλαιοποιούνται κατά την έναρξη της μίσθωσης στην εύλογη αξία του μισθωμένου παγίου ή, αν αυτή είναι χαμηλότερη, στη παρούσα αξία των ελάχιστων μισθωμάτων. Οι πληρωμές για χρηματοδοτικές μισθώσεις επιμερίζονται μεταξύ των χρηματοοικονομικών εξόδων και της μείωσης της χρηματοδοτικής υποχρέωσης, ώστε να επιτευχθεί ένα σταθερό επιτόκιο στο εναπομείναν υπόλοιπο της υποχρέωσης. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα χρεώνονται στα αποτελέσματα. Τα κεφαλαιοποιηθέντα μισθωμένα πάγια αποσβένονται με βάση τη μικρότερη περίοδο από την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του παγίου ή την διάρκεια της μίσθωσης.

Μισθώσεις όπου ο εκμισθωτής διατηρεί ουσιαστικά όλα τα οφέλη και τους κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του περιουσιακού στοιχείου ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Τα καταβαλλόμενα μισθώματα για λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα σε συστηματική βάση κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Σε περίπτωση που σύμβαση λειτουργικής μίσθωσης διακοπεί πριν από την ημερομηνία λήξης της, το ποσό που καταβάλλεται στον εκμισθωτή με τη μορφή αποζημίωσης, αναγνωρίζεται ως έξοδο την περίοδο στην οποία γίνεται η διακοπή της μίσθωσης.

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και 2015 η Εταιρία είχε μόνο λειτουργικές μισθώσεις ακινήτων και μεταφορικών μέσων.

**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ  
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016**

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Για τις μισθώσεις όπου η Εταιρία είναι η εκμισθώτρια, τα έσοδα της μίσθωσης από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση αποτελεσμάτων με την ευθεία μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης.

#### 4. Ενσώματα Πάγια

Η κίνηση των ενσώματων πάγιων στοιχείων αναλύεται ως ακολούθως:

	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
<b>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ</b>				
01.01.2015	307.227,40	14.268,29	611.735,22	933.230,91
Προσθήκες	0,00	0,00	7.879,55	7.879,55
31.12.2015	307.227,40	14.268,29	619.614,77	941.110,46
Προσθήκες	0,00	1.024,39	23.374,36	24.398,75
Μειώσεις	0,00	0,00	-19.297,32	-19.297,32
<b>31.12.2016</b>	<b>307.227,40</b>	<b>15.292,68</b>	<b>623.691,81</b>	<b>946.211,89</b>

#### ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

01.01.2015	50.718,08	4.195,18	411.988,60	466.901,86
Αποσβέσεις	12.259,08	2.282,93	45.601,16	60.143,17
31.12.2015	62.977,16	6.478,11	457.589,76	527.045,03
Αποσβέσεις	12.259,08	3.307,31	38.153,57	53.719,96
Μειώσεις	0,00	0,00	-16.287,12	-16.287,12
<b>31.12.2016</b>	<b>75.236,24</b>	<b>9.785,42</b>	<b>479.456,21</b>	<b>564.477,87</b>

#### ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ

31 Δεκεμβρίου 2015	244.250,24	7.790,18	162.025,01	414.065,43
31 Δεκεμβρίου 2016	231.991,16	5.507,26	144.235,60	381.734,02

**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ  
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016**

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων στοιχείων αναλύονται ανά λειτουργία ως ακολούθως:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Κόστος πωλήσεων (σημ. 26)	8.805,75	9.622,91
Έξοδα διοίκησης (σημ. 28)	21.799,10	25.260,13
Έξοδα διάθεσης (σημ. 29)	23.115,10	25.260,13
<b>Σύνολο</b>	<b>53.719,96</b>	<b>60.143,17</b>

Οι ζημίες από διάθεση ενσώματων παγίων στοιχείων αναλύονται ως ακολούθως:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Αναπόσβεστη αξία παγίων	3.010,20	0,00
Είσπραξη από πωλήσεις παγίων	2.200,00	0,00
<b>Καθαρές ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων</b>	<b>-810,20</b>	<b>0,00</b>

Οι ζημίες από διάθεση ενσώματων παγίων στοιχείων περιλαμβάνονται στο κονδύλι Καθαρές ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων της Κατάστασης Αποτελεσμάτων.

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των ενσώματων παγίων στοιχείων της Εταιρίας.

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016  
(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

### 5. Άυλα πάγια στοιχεία

Τα άυλα πάγια στοιχεία αποτελούνται από λογισμικά προγράμματα και αναλύονται ως εξής :

Αξία κτήσεως	Λοιπά Άυλα
Υπόλοιπο 01.01.2015	<b>12.955,99</b>
Προσθήκες	6.580,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	<b>19.535,99</b>
Προσθήκες	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	<b>19.535,99</b>
Συσσωρεμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο 01.01.2015	<b>12.955,80</b>
Αποσβέσεις	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	<b>12.955,80</b>
Αποσβέσεις	1.316,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	<b>14.271,80</b>
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2015	<b>6.580,19</b>
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2016	<b>5.264,19</b>

Οι αποσβέσεις των άυλων πάγιων στοιχείων ανέρχονται σε € 1.316,00 για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2016, και περιλαμβάνονται στα Έξοδα Διοίκησης στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων (σημ. 28).

### 6. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις

Η Εταιρία συμμετέχει από τη χρήση 2016 στο μετοχικό κεφάλαιο της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρίας με την επωνυμία "ΑΓΡΟΔΙΑΤΡΟΦΙΚΗ ΣΥΜΠΡΑΞΗ ΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ".

Σκοπός της εταιρίας είναι παροχή γνωμοδοτήσεων προς την Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας αναφορικά με την προσθήκη των τοπικών γεωργικών προϊόντων για την υποστήριξη της παραγωγής, τυποποίησης, μεταποίησης, διάδοσης και εν γένει εμπορίας των σχετικών προϊόντων στην τοπική και περιφερειακή αγορά, την εθνική και τη διεθνή.

Το κεφάλαιο της μη κερδοσκοπικής εταιρίας αποτελείται από τις εισφορές των εταίρων που ανέρχονται στο κεφάλαιο των € 160.000,00 διαιρούμενο σε 320 εταίρικά μερίδια αξίας € 500 έκαστο. Η συμμετοχή της Εταιρίας ανέρχεται σε € 8.000,00, ήτοι 16 εταίρικά μερίδια, που αντιστοιχούν σε ποσοστό συμμετοχής 5%.

# ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

## 7. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2016	31.12.2015
Εγγυήσεις ενοικίων αυτοκινήτων	710,00	1.930,00
Λοιπές εγγυήσεις	0,00	465,88
<b>Σύνολο</b>	<b>710,00</b>	<b>2.395,88</b>

## 8. Αποθέματα

Τα αποθέματα αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2016	31.12.2015
Εμπορεύματα	77.787,75	95.396,74
Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων	1.489,83	1.041,21
<b>Υποσύνολο</b>	<b>79.277,58</b>	<b>96.437,95</b>
Μείον: πρόβλεψη για υποτίμηση αποθεμάτων	-46.291,40	-10.500,00
<b>Σύνολο</b>	<b>32.986,18</b>	<b>85.937,95</b>

Κάθε μεταβολή στην πρόβλεψη απομείωσης από την αποτίμηση των αποθεμάτων τέλους χρήσης στην ρευστοποιήσιμη αξία τους περιλαμβάνεται στο κόστος των αποθεμάτων που καταχωρήθηκε ως έξοδο στο κόστος πωλήσεων. Στη χρήση 2016 σχηματίστηκε πρόβλεψη ποσού € 46.291,40 (2015: € 10.500,00) για απομείωση των αποθεμάτων τέλους χρήσης.

Επί των αποθεμάτων της Εταιρίας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

Η κίνηση της πρόβλεψης για απομείωση της αξίας των αποθεμάτων για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2016 και 2015, είχε ως ακολούθως:

Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2015	0,00
Πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 26)	10.500,00
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2015</b>	<b>10.500,00</b>
Πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 26)	46.291,40
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	-10.500,00
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2016</b>	<b>46.291,40</b>

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

### 9. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Πελάτες (εκτός από συνδεμένες Εταιρίες)	84.630,66	473.909,70
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες (σημ. 34)	0,00	1.469.340,05
Επισφαλείς - επίδικες απαιτήσεις	1.736.211,71	0,00
Επιταγές σε καθυστέρηση	93.770,13	93.770,13
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	0,79	0,00
<b>Υποσύνολο</b>	<b>1.914.613,29</b>	<b>2.037.019,88</b>
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	-286.565,30	-135.320,96
<b>Σύνολο</b>	<b>1.628.047,99</b>	<b>1.901.698,92</b>

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς πελάτες για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2016 και 2015, είχε ως ακολούθως:

<b>Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2015</b>	<b>0,00</b>
Πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 29)	135.320,96
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2015</b>	<b>135.320,96</b>
Πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 29)	151.244,34
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2016</b>	<b>286.565,30</b>

### 10. Απαιτήσεις από τρίτους προς απόδοση στο Α.Π.Θ. – Υποχρεώσεις προς απόδοση στο Α.Π.Θ.

Οι απαιτήσεις από τρίτους προς απόδοση στο Α.Π.Θ. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 ανέρχονται σε € 1.566.303,01 και αφορούσαν σε απαιτήσεις, που δημιουργήθηκαν στα πλαίσια της λειτουργίας της Εταιρίας ως διαχειριστή των περιουσιακών στοιχείων του Πανεπιστήμιου καθώς και ως πάροχο υπηρεσιών για λογαριασμό του. Καθώς η κυριότητα των εν λόγω απαιτήσεων ανήκε στο Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης, απεικονίζονταν ισόποση υποχρέωση στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ισολογισμού.

Κατά τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, οι εν λόγω υποχρεώσεις συμψηφίσθηκαν με απαιτήσεις της Εταιρίας από εμπορικές δραστηριότητες με το Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης, με αποτέλεσμα η κυριότητα των προς απόδοση απαιτήσεων, να μεταβιβασθεί στην Εταιρία, όπου έχει αναλάβει τον κίνδυνο μη είσπραξης αυτών των απαιτήσεων.

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

### 11. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία αναλύονται ως ακολούθως :

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Λοιπά χρεόγραφα Ε.Α.Δ.Π.	44.584,92	44.584,92
Λοιπά χρεόγραφα Α.Π.Θ.	68.786,20	68.786,20
<b>Υποσύνολο</b>	<b>113.371,12</b>	<b>113.371,12</b>
Μείον: πρόβλεψη υποτίμησης χρεογράφων	-93.593,38	-92.985,02
<b>Σύνολο</b>	<b>19.777,74</b>	<b>20.386,10</b>

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία έχουν αναγνωριστεί στο κόστος και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 αναγνωρίσθηκε ζημία απομείωσης ύψους € 608,35 (31.12.2015: καθαρή ζημία ύψους € 5.636,16). Από τη συνολική ζημία, ποσό ύψους € 274,16 (31.12.2015: € 2.311,96) προέκυψε από την αποτίμηση αμοιβαίων κεφαλαίων που ανήκουν στην Εταιρία και καταχωρήθηκε στα χρηματοοικονομικά έξοδα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων (σημ. 32), ενώ το υπολειπόμενο ποσό ύψους € 334,19 (31.12.2015: € 3.324,20) αφορά σε ζημίες από την αποτίμηση αμοιβαίων κεφαλαίων που ανήκουν στο Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης, και καταχωρήθηκαν αφαιρετικά των υποχρεώσεων προς αυτό.

Η κίνηση της πρόβλεψης υποτίμησης χρεογράφων για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2016 και 2015, είχε ως ακολούθως:

<b>Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2015</b>	<b>87.348,87</b>
Πρόβλεψη στη χρήση	5.636,16
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2015</b>	<b>92.985,03</b>
Πρόβλεψη στη χρήση	608,35
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2016</b>	<b>93.593,38</b>

### 12. Λοιπές απαιτήσεις – Προπληρωμένα Έξοδα

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Παρακρατούμενοι φόροι	7.774,25	5.380,77
Ελληνικό Δημόσιο	34.289,86	36.161,92
Μισθωτές κυλικείων	2.108,61	2.109,40
Λοιποί χρεώστες	123,05	442,88
<b>Σύνολο</b>	<b>44.295,77</b>	<b>44.094,97</b>

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Τα προπληρωμένα έξοδα αφορούν σε ασφάλιστρα, τέλη κυκλοφορίας, καθώς και υπηρεσίες υποστήριξης λογισμικών προγραμμάτων και ανέρχονται σε € 3.762,47 και € 2.485,35 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και 2015, αντίστοιχα.

### 13. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως ακολούθως:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Ταμείο	2.852,94	3.012,02
Καταθέσεις όψεως	443.474,11	569.570,84
<b>Σύνολο</b>	<b>446.327,05</b>	<b>572.582,86</b>

Οι λογαριασμοί καταθέσεων όψεως είναι εκφρασμένοι σε ευρώ και τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια ανάλογα με το ύψος της κατάθεσης και με βάση τα επιτόκια των τραπεζών για υπόλοιπα σε λογαριασμούς όψεως και καταθέσεων. Τα έσοδα τόκων από καταθέσεις όψεως σε τράπεζες λογιστικοποιήθηκαν με τη αρχή του δεδουλευμένου και περιλαμβάνονται στους πιστωτικούς τόκους και συναφή έσοδα στη συνημμένη κατάσταση αποτελεσμάτων (σημ.32).

### 14. Κεφάλαιο

Το εγκεκριμένο και πλήρες καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρίας έχει ως ακολούθως:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο		
1 κοινή μετοχή ονομ. αξίας 432.813,39	432.813,39	60.000,00
Ευρώ		

Στις 01.12.2016, η Σύγκλητος του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας κατά το ποσό των € 372.813,39. Κατόπιν των ανωτέρω μεταβολών, το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των € 432.813,39, το οποίο αντιστοιχεί σε μία (1) κοινή μετοχή, ονομαστικής αξίας € 432.813,39, η οποία ανήκει στο μοναδικό μέτοχο της Εταιρίας, το Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης (Καταχώρηση ΓΕΜΗ: Αρ. Πρωτ. 3891/16.03.2017 - Κ.Α.Κ. 949762).

### 15. Αποθεματικά

Τα αποθεματικά νόμων ή καταστατικού της Εταιρίας αναλύονται ως ακολούθως:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Τακτικό Αποθεματικό	19.562,70	16.847,68

**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ  
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016**

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Τα αφορολόγητα αποθεματικά της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο	6.934,61	6.934,61
Έκτακτα αποθεματικά	745,25	745,25
	<b>7.679,86</b>	<b>7.679,86</b>

**Τακτικό αποθεματικό:** Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρίες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίσουν το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Κατά τη διάρκεια της ζωής της Εταιρίας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού.

**Αποθεματικά από φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο έσοδα:** Αφορούν έσοδα από τόκους για τους οποίους είχε γίνει παρακράτηση φόρου στην πηγή. Με βάση την Ελληνική φορολογική νομοθεσία, τα αποθεματικά από φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο έσοδα εξαιρούνται του φόρου εισοδήματος, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα διανεμηθούν στους μετόχους. Η Εταιρεία δεν προτίθεται να διανείμει τα αποθεματικά από φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο έσοδα και επομένως δεν έχει προβεί στον υπολογισμό αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης για το φόρο εισοδήματος που θα καταστεί πληρωτέος κατά την περίπτωση διανομής των αποθεματικών.

## **16. Μακροπρόθεσμα Δάνεια - Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων**

Το μακροπρόθεσμο δάνειο της Εταιρίας έχει χορηγηθεί από ελληνική τράπεζα και αναλύεται με βάση το χρόνο εξόφλησης του ως ακολούθως:

<b>Οφειλόμενα Δάνεια</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Εντός ενός έτους	45.840,00	45.840,00
Από 1-5 έτη	183.360,00	183.360,00
Μετά από 5 έτη	194.740,00	240.580,00
<b>Σύνολο</b>	<b>423.940,00</b>	<b>469.780,00</b>

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016**

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Για την εξασφάλιση του μακροπρόθεσμου δανεισμού υπογράφηκε στις 06.02.2014 σύμβαση σύστασης ενεχύρου επί των απαιτήσεων μισθωμένου ακινήτου που καλύπτουν μελλοντικά το σύνολο του δανείου.

Οι χρεωστικοί τόκοι του μακροπρόθεσμου δανείου συμπεριλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έξοδα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων (σημ. 32).

### 17. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Εγγυήσεις μισθωμάτων	248.549,72	323.724,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς προμηθευτές	40.000,00	286.942,91
<b>Σύνολο</b>	<b>288.549,72</b>	<b>610.666,91</b>

### 18. Κρατικές επιχορηγήσεις

Η Εταιρία έχει λάβει επιχορήγηση για τη βελτίωση κτιριακών εγκαταστάσεων που πραγματοποιήθηκε το 2010 στην περιοχή Ταξιάρχη του νομού Χαλκιδικής. Οι κτιριακές εγκαταστάσεις περιλαμβάνουν εκθεσιακό χώρο και αίθουσα συνεδρίων (αμφιθέατρο) που χρησιμοποιούνται από το τμήμα Δασολογίας του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης για την εκπαίδευση των φοιτητών.

Η κίνηση των κρατικών επιχορηγήσεων έχει ως ακολούθως:

<b>Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2015</b>	<b>178.948,62</b>
Έσοδο που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα (σημ. 27)	-8.522,47
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2015</b>	<b>170.426,15</b>
Έσοδο που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα (σημ. 27)	-8.522,47
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2016</b>	<b>161.903,68</b>

### 19. Βραχυπρόθεσμα δάνεια

Τα βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια της Εταιρίας χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για κεφάλαιο κίνησης και ανέρχονται την 31η Δεκεμβρίου 2016 σε € 152.901,67 (31.12.2015: € 152.878,28).

Το συνολικό έξοδο για τόκους, των βραχυπροθέσμων τραπεζικών δανείων για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2016 και 2015 συμπεριλαμβάνεται στα χρηματοοικονομικά έξοδα στις συνημμένες καταστάσεις αποτελεσμάτων (σημ. 32).

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

### 20. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι Εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2016	31.12.2015
Προμηθευτές (εκτός από συνδεμένες Εταιρίες)	846.605,55	952.051,66
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρίες (σημ. 34)	70.986,75	533.517,60
Επιταγές πληρωτέες	3.098,53	7.634,27
<b>Σύνολο</b>	<b>920.690,83</b>	<b>1.493.203,53</b>

### 21. Λοιποί φόροι τέλη

Οι Λοιποί φόροι τέλη αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2016	31.12.2015
ΦΠΑ	13.944,80	6.113,75
Φόρος Μισθωτής Εργασίας	4.942,97	3.416,83
Υποχρεώσεις για λογαριασμό Α.Π.Θ.	1.888,40	2.493,65
Λοιποί Φόροι	17.757,97	18.095,59
<b>Σύνολο</b>	<b>38.534,14</b>	<b>30.119,82</b>

### 22. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Οι Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2016	31.12.2015
ΙΚΑ	42.278,99	37.071,08
Λοιπά Ταμεία Κύριας Ασφάλισης	5.091,84	4.931,82
<b>Σύνολο</b>	<b>47.370,83</b>	<b>42.002,90</b>

### 23. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2016	31.12.2015
Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες	0,00	145,83
Δικαιούχοι αμοιβών	6.344,11	17.503,17
Προκαταβολές πελατών	10.438,37	6.741,65
Λοιποί πιστωτές	30.250,20	20.193,33
<b>Σύνολο</b>	<b>47.032,68</b>	<b>44.583,98</b>

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

### 24. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται ως ακολούθως:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Αμοιβές τρίτων	3.500,00	3.250,00
Φόροι-τέλη	4.100,93	0,00
Τόκοι δανείων	1.306,72	1.534,61
	<b>8.907,65</b>	<b>4.784,61</b>

### 25. Κύκλος εργασιών (καθαρός)

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως ακολούθως:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Εμπορεύματα	1.138.435,63	1.039.750,07
Παροχή υπηρεσιών	716.514,90	575.290,45
Παραχώρηση ενοικίων από Α.Π.Θ. (σημ. 35δ)	448.636,00	466.518,00
<b>Σύνολο</b>	<b>2.303.586,53</b>	<b>2.081.558,52</b>

### 26. Κόστος Πωλήσεων

Το κόστος πωλήσεων αναλύεται ως ακολούθως:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Αποσβέσεις (σημ. 4)	8.805,75	9.622,91
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	506.333,46	412.173,75
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 33)	400.935,86	368.174,87
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	293.395,60	195.759,21
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων (σημ. 35γ)	12.973,37	8.135,00
Επισκευές - Συντηρήσεις	24.973,60	40.745,88
Λοιπές παροχές τρίτων	1.398,30	985,11
Φόροι - τέλη	25.232,53	11.295,84
Διάφορα έξοδα	116.050,07	92.469,36
<b>Σύνολο</b>	<b>1.390.098,54</b>	<b>1.139.361,92</b>

Στο κόστος των αποθεμάτων, κατά την 31.12.2016, περιλαμβάνεται ποσό ύψους € 46.291,40 (31.12.2015: € 10.500,00), που αφορά ζημία από την αποτίμηση των αποθεμάτων τέλους χρήσεως στην ρευστοποιήσιμη αξία τους (σημ. 8).

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016**

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

### 27. Λοιπά συνήθη έσοδα

Τα λοιπά συνήθη έσοδα αναλύονται ως ακολούθως:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Αποσβέσεις επιχορηγούμενων παγίων (σημ. 18)	8.522,47	8.522,47
Έσοδα από επιχορηγήσεις	30.838,71	0,00
Λοιπά έσοδα	4.863,31	4.120,65
<b>Σύνολο</b>	<b>44.224,49</b>	<b>12.643,12</b>

### 28. Έξοδα διοίκησης

Τα έξοδα διοίκησης αναλύονται ως ακολούθως:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Αποσβέσεις (σημ. 4)	23.115,10	25.260,13
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 33)	217.173,59	199.428,06
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	37.138,68	24.779,65
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων (σημ. 35γ)	3.052,56	1.914,11
Επισκευές - Συντηρήσεις	5.876,14	9.587,27
Λοιπές παροχές τρίτων	329,01	231,80
Φόροι – τέλη	18.924,40	14.726,63
Διάφορα έξοδα	39.336,37	36.327,25
<b>Σύνολο</b>	<b>344.945,85</b>	<b>312.254,89</b>

### 29. Έξοδα διάθεσης

Τα έξοδα διάθεσης αναλύονται ως ακολούθως:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Αποσβέσεις (σημ. 4)	23.115,10	25.260,13
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 33)	217.173,59	199.428,06
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	40.852,55	27.257,61
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων (σημ. 35γ)	3.052,56	1.914,12
Επισκευές - Συντηρήσεις	5.876,14	9.587,27
Λοιπές παροχές τρίτων	329,01	231,79
Φόροι - Τέλη	18.924,40	8.471,87
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις (σημ. 9)	151.244,34	135.320,96
Διάφορα έξοδα	45.591,11	36.327,25
<b>Σύνολο</b>	<b>506.158,80</b>	<b>443.799,06</b>

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

### 30. Λοιπά έξοδα και ζημίες

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2016	31.12.2015
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	0,00	2.073,62
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	10.683,79	100,00
Λοιπά	386,58	156,02
<b>Σύνολο</b>	<b>11.070,37</b>	<b>2.329,64</b>

### 31. Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2016	31.12.2015
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	10.208,31	18.988,16
Λοιπά έσοδα	193,85	412,64
<b>Σύνολο</b>	<b>10.402,16</b>	<b>19.400,80</b>

### 32. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα – Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Τα κονδύλια στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2016	31.12.2015
Τόκοι μακροπρόθεσμων δανείων (σημ. 16)	7.767,18	28.075,98
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων (σημ. 19)	28.320,02	12.031,39
Ζημία απομείωσης λοιπών χρηματοοικονομικών στοιχείων (σημ. 11)	274,16	2.311,96
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	1.095,15	1.118,54
<b>Σύνολο</b>	<b>37.456,51</b>	<b>43.537,87</b>

#### Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έσοδα

Τόκοι καταθέσεων όψεως (σημ. 13)	8.806,44	2.132,06
<b>Σύνολο</b>	<b>8.806,44</b>	<b>2.132,06</b>

Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα	28.650,07	41.405,81
--------------------------------	-----------	-----------

**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ  
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

### 33. Κόστος Μισθοδοσίας

Το Κόστος μισθοδοσίας αναλύεται ως ακολούθως:

	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Μισθοί – Ημερομίσθια	670.431,75	612.222,16
Εργοδοτικές εισφορές	164.851,29	146.545,61
Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	0,00	8.263,22
<b>Σύνολο</b>	<b>835.283,04</b>	<b>767.030,99</b>

Το κόστος μισθοδοσίας αναλύεται ανά λειτουργία ως ακολούθως:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Κόστος πωλήσεων (σημ. 26)	400.935,86	368.174,87
Έξοδα διοίκησης (σημ. 28)	217.173,59	199.428,06
Έξοδα διάθεσης (σημ. 29)	217.173,59	199.428,06
<b>Σύνολο</b>	<b>835.283,04</b>	<b>767.030,99</b>

Ο μέσος αριθμός των εργαζομένων στην Εταιρία στη χρήση 2016 και 2015 έχει ως ακολούθως:

<b>Άτομα</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Μισθωτοί	60	57

### 34. Συναλλαγές με συνδεόμενα μέρη

Στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων εμφανίζονται έσοδα και κόστη, που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ της Εταιρίας και του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης. Αυτές οι συναλλαγές αφορούν πωλήσεις και αγορές υπηρεσιών κατά την κανονική λειτουργία των επιχειρήσεων. Οι συνολικές αγορές και πωλήσεις μεταξύ της Εταιρίας και του Πανεπιστημίου και τα εκκρεμή υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και 2015 αναλύονται ως ακολούθως:

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016  
(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

31η Δεκεμβρίου 2016	Πωλήσεις προς συνδεόμενα μέρη	Αγορές/Έξοδα από συνδεόμενα μέρη	Υποχρεώσεις προς συνδεόμενα μέρη (σημ.19)	Απαιτήσεις από συνδεόμενα μέρη (σημ.9)
<b>Συνδεδεμένη Εταιρεία</b>				
Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης		0,00	41.522,45	70.986,75
<b>31η Δεκεμβρίου 2015</b>				
Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης		0,00	83.316,52	533.517,60
<b>Συνδεδεμένη Εταιρεία</b>				
Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης		0,00	83.316,52	533.517,60
<b>1.469.340,05</b>				

Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους χρήσεως είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίηση γίνεται σε μετρητά.

Σημειώνεται ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Εταιρίας και του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι τυχόν μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

### Αμοιβές μελών διοίκησης

Κατά την διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 καταβλήθηκαν στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στα Διευθυντικά Στελέχη αμοιβές συνολικού ύψους € 7.735,00 (31.12.2015: € 6.144,00). Την 31η Δεκεμβρίου 2016 και 2015 δεν οφείλονται αμοιβές προς τα μέλη της διοίκησης.

### **35. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

#### **α. Εκκρεμοδικίες – Δικαστικές Υποθέσεις**

Η Διοίκηση καθώς και οι νομικοί σύμβουλοι της Εταιρίας εκτιμούν ότι δεν υπάρχουν σημαντικές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επύπτωση στην οικονομική κατάσταση, στην χρηματοοικονομική θέση ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας της Εταιρίας.

#### **β. Εγγυητικές επιστολές – Λοιπές εξασφαλίσεις**

Η Εταιρία έχει λάβει εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης από μισθωτές κυλικείων συνολικού ύψους € 135.784,00 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και 2015 αντίστοιχα.

Για την εξασφάλιση του μακροπρόθεσμου δανεισμού υπογράφηκε στις 06.02.2014 σύμβαση σύστασης ενεχύρου επί των απαιτήσεων μισθωμένου ακινήτου.

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016**

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

### γ. Υποχρεώσεις από λειτουργικές μισθώσεις – Ως μισθωτής

Την 31η Δεκεμβρίου 2016 και 2015 η Εταιρία είχε συμφωνίες λειτουργικής μίσθωσης που αφορούν την ενοικίαση μεταφορικών μέσων και λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως τον Ιούνιο 2020.

Τα μισθώματα περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 και ανέρχονται σε € 19.078,48 (31.12.2015: € 11.963,23).

Το κόστος των λειτουργικών μισθώσεων αναλύεται ανά λειτουργία ως ακολούθως:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Κόστος Πωλήσεων (σημ. 26)	12.973,37	8.135,00
Έξοδα διοίκησης (σημ. 28)	3.052,56	1.914,11
Έξοδα διάθεσης (σημ. 29)	3.052,56	1.914,12
<b>Σύνολο</b>	<b>19.078,48</b>	<b>11.963,23</b>

Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα βάσει μη ακυρώσιμων συμβολαίων λειτουργικής μίσθωσης την 31η Δεκεμβρίου 2016 και 2015 έχουν ως ακολούθως:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>Πληρωτέες</b>		
Εντός 1 έτους	4.260,00	4.054,20
Από 1 μέχρι 5 έτη	10.366,00	0,00
	<b>14.626,00</b>	<b>4.054,20</b>

### δ. Απαιτήσεις από λειτουργικές μισθώσεις – Ως εκμισθωτής

Η Εταιρία έχει συνάψει συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν τα ακίνητα που παραχωρήθηκαν από το Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης, και οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως το Νοέμβριο του 2018.

Τα μισθώματα περιλαμβάνονται στον Κύκλο εργασιών στη συνημμένη Κατάσταση Αποτελεσμάτων, και ανέρχονται σε € 448.636,00 και € 466.518,00, για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2016 και 2015, αντίστοιχα (σημ. 25).

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016**  
(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Τα μελλοντικά εισπρακτέα συνολικά μισθώματα σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις έχουν ως εξής:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
<b><u>Εισπρακτέα</u></b>		
Εντός 1 έτους	117.838,43	323.856,00
Από 1 μέχρι 5 έτη	23.718,00	141.556,43
	<b><u>141.556,43</u></b>	<b><u>465.412,43</u></b>

### **ε. Δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες**

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και 2015 δεν υφίστανται δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες.

### **στ. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις**

Η Εταιρία δεν έχει ελεγχθεί από τις Φορολογικές Αρχές για τις χρήσεις 2010 -2016 και κατά συνέπεια οι φορολογικές υποχρεώσεις της, για τις ανέλεγκτες χρήσεις, δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η Εταιρία δεν έχει λάβει εντολή ελέγχου για τη χρήση 2010, καθώς και για τις λοιπές ανέλεγκτες χρήσεις.

Η Εταιρία δεν έχει προβεί στην διενέργεια σχετικής πρόβλεψης για πιθανές μελλοντικές φορολογικές υποχρεώσεις που θα προκύψουν σε μελλοντικό έλεγχο από τις φορολογικές αρχές λόγω συσσωρευμένων φορολογικών ζημιών στις χρήσεις αυτές αν και την παρούσα χρονική στιγμή δεν ήταν δυνατόν να προσδιοριστεί με ακρίβεια το ύψος των επιπλέον φόρων και προστίμων που πιθανόν να επιβληθούν καθώς αυτό εξαρτάται από τα ευρήματα του φορολογικού ελέγχου. Στην περίπτωση που οι τελικοί φόροι που προκύπτουν μετά από τους φορολογικούς ελέγχους είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν τον φόρο εισοδήματος στην χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών θα λάβει χώρα.

Οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ  
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016**  
(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

**36. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς**

Δεν υπήρξαν γεγονότα μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Θεσσαλονίκη, 28 Ιουλίου 2017

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ



Μίτκας Α. Περικλής  
Α.Δ.Τ. Ρ472450

Ο Διεύθυνων Σύμβουλος

  
Βαρσακέλης Νικόλαος  
Α.Δ.Τ. Π408151

Ο Λογιστής

  
Τυμπανάρης Χ. Αθανάσιος  
Α' ΤΑΞΗ: 23848