

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ Α.Ε.

**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
ΤΟΥ ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ Α.Ε.**

ΕΛ. ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 70, 17671 ΚΑΛΛΙΘΕΑ

Αρ.Μ.Α.Ε.32728/105/Β/95/13

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 136813999000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2015

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1	Ετήσια Έκθεση Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 21ης εταιρικής χρήσης (1/1/2015 – 31/12/2015).....	3
2	Έκθεση Ανεξάρτητης Ορκωτής Ελέγκτριας Λογίστριας.....	8
3	Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.....	10
3.1	Ισολογισμός της 31/12/2015	10
3.2	Κατάσταση Αποτελεσμάτων	11
3.3	Κατάσταση Μεταβολών καθαρής θέσης.....	12
3.4	Κατάσταση Χρηματοροών (Έμμεση Μέθοδος)	13
4	Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία.....	14
5	Πλαίσιο κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	14
5.1	Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.....	15
5.2	Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	15
5.3	Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....	15
5.3.1	Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	16
5.3.2	Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	16
5.3.3	Εμπορικές Απαιτήσεις.....	16
5.3.4	Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα.....	17
5.3.5	Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	17
5.3.6	Φόροι εισοδήματος.....	18
5.3.7	Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	18
5.3.8	Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	18
5.3.9	Προβλέψεις.....	19
5.3.10	Έσοδα και έξοδα.....	19
5.3.11	Στοιχεία της καθαρής θέσεως.....	19
5.3.12	Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	20
5.3.13	Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού	20
5.3.14	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	20
5.4	Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων	20
5.4.1	Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων	20
5.4.2	Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων	20
5.4.3	Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων	21
6	Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	21
7	Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.....	21
8	Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	22
8.1	Ενσώματα πάγια στοιχεία	22
8.2	Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	23
9	Απαιτήσεις	23
10	Λοιπά.....	23
11	Λογαριασμοί καθαρής θέσεως.....	24
12	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	24
13	Λοιπά έξοδα και ζημιές	24
14	Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.....	25
15	Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου.....	25
16	Πρώτη εφαρμογή.....	25

1 Ετήσια Έκθεση Διαχείρισεως του Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 21ης εταιρικής χρήσης (1/1/2015 – 31/12/2015)

A. ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ 21ης ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (1/1/2015 - 31/12/2015)

Η παρούσα έκθεση παρουσιάζει τις δραστηριότητες της Εταιρείας, κατά την 21η οικονομική χρήση (1/1/2015 - 31/12/2015).

Βασικός στόχος της Εταιρείας, και κατά την 21η χρήση (όπως και στις προηγούμενες), ήταν η εξασφάλιση της αναγκαίας διοικητικής υποστήριξης αυτής και των οικονομικών πόρων για τη λειτουργία της, καθώς επίσης ο άμεσος και ο μακροπρόθεσμος προγραμματισμός των δραστηριοτήτων της σύμφωνα με το ειδικό καθεστώς που την διέπει.

Ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης, ο ισολογισμός και οι ενέργειες της Εταιρείας, για την επίτευξη των στόχων της, καθώς και τα προβλήματα που αντιμετωπίστηκαν, αναφέρονται παρακάτω:

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015 – 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)**

ΛΟΓ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΟΣΑ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΛΟΓ.	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΟΣΑ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΧΡΗΣΗΣ 2014
ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ							
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	9.538,27	12.080,40	75	ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΙΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	236,26	176,85	75.05	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΥΛΙΚΕΙΟΥ-ΑΜΦΙΘΕΑΤΡΟΥ	13.082,63	11.872,20
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	875,03	1620,96	75.11	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	2.578,30	4.120,00
				76.03	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	73,22	103,26
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ							
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	877,56	1.531,74				
64.02	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ & ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	-	330,00				
64.05	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ	-	1.260,00				
64.07	ΕΝΤΥΠΙΑ & ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	24,39	6,56				
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	334,11	1.162,46				
65.01	ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΜΑΚΡ/ΝΙΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	29,00	50,52				
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	11.914,62	18.219,49		ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	15.734,15	16.095,46
80.00	ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	3.819,53			ΖΗΜΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	2.124,03	

Τα κέρδη της χρήσης ποσού € 871,19, θα συμψηφίσουν μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων ως φαίνεται στον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσεως	879,60 €
Πλέον υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	(9.463,60) €
ΣΥΝΟΛΟ	(8.584,00) €
Κέρδη/ζημιά προς διάθεση	(8.584,00) €
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:	
8. Υπόλοιπο ζημιών σε νέο	(8.584,00) €
ΣΥΝΟΛΟ	(8.584,00) €

Στον ισολογισμό (που προσαρτάται στην παρούσα έκθεση) παρουσιάζονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

α. ΣΤΟ ΣΚΕΛΟΣ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Έξοδα εγκατάστασης και Πάγιο Ενεργητικό

Βιβλία	432,50 €
Έπιπλα διάφορα	918,43 €
Λοιπός εξοπλισμός	470,42 €
Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	1.031,54 €
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	7.039,83 €
Λοιπά άυλα	<u>5.198,60 €</u>
ΣΥΝΟΛΟ	15.091,32€
Σωρευμένες αποσβέσεις	-15.091,01€

Απαιτήσεις

Λοιπές Απαιτήσεις	<u>23.066,08 €</u>
ΣΥΝΟΛΟ	23.066,08 €

Διαθέσιμα

Η ανάλυση των διαθεσίμων, έχει ως εξής:

Μετρητά στο ταμείο:	988,78 €
Καταθέσεις όψεως:	
(Ε.Τ.Ε. υποκ/μα Χαροκόπου λογ. 48000281)	1.929,14 €
Καταθέσεις ταμιευτηρίου:	
(Ε.Τ.Ε. υποκ/μα Χαροκόπου λογ. 29600018)	51.882,07 €
ΣΥΝΟΛΟ	54.799,99 €
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	77.866,38 €

Β. ΣΤΟ ΣΚΕΛΟΣ ΤΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Ίδια Κεφάλαια

Το καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο αποτελείται από μία και μοναδική ονομαστική μετοχή ονομαστικής αξίας 58.694,06 €

Τακτικό αποθεματικό

58.694,06 €

17.155,94 €

Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο

(5.805,90) €

ΣΥΝΟΛΟ ιδίων κεφαλαίων

70.044,10 €

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη

416,97 €

α) Λοιποί φόροι & τέλη

416,97 €

Προμηθευτές

Γεώργιος Μαρονελάκης

24Ωρες Τουρισμός Ταξίδια ΑΕ

119,00 €

ΧΡΩΜΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕ

250,00 €

ΛΑΜΠΑΡΣ ΑΛΙΣ

296,00 €

A.C.S. ΑΕ

100,00 €

TAYLOR & FRANCIS GROUP

95,09 €

700,00 €

ΣΥΝΟΛΟ

1.560,09 €

Πιστωτές Διάφοροι

Ντουντουνάκης Σταύρος

Κεφάλας Ανδρέας

343,80 €

Τσίγκος Κωνσταντίνος

143,25 €

Σέκερης Κωνσταντίνος

638,40 €

Αθανασίου Μαρία

134,53 €

Δημάκης Δημήτριος

134,53 €

Δούλγερη Αθανασία

170,07 €

Λυρίτης Γεώργιος

304,29 €

Λιόσης Γεώργιος

76,40 €

Βλαχογιαννάκος Ιωάννης

57,30 €

Παπακωνσταντίνου Αλέξανδρος

181,45 €

Κράνης Χαράλαμπος

181,45 €

Γιαλούρης Αθανάσιος

183,36 €

Καντάρης Εμμανουήλ

343,80 €

Κατσιόπουλος Παναγιώτης

57,30 €

Θεοδωρακοπούλου Μαρία

244,48 €

Γκρινιάτσος Ιωάννης

257,85 €

Όθων Μιχαήλ

229,20 €

Καστανίδου Ολυμπία

57,30 €

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ Α.Ε.

Ζηνιάδης Βασίλειος	45,84 €
Διονυσόπουλος Διονύσης	57,30 €
Μάντζαρης Αναστάσιος	85,95 €
Μελανίτης Ανθιμος	85,95 €
Ιωάννου Μαρία	85,95 €
Χρούσος Γεώργιος	312,50 €
Κεχαγιά Ιωάννα	229,20 €
Κολύβα Βασιλική	125,00 €
Προεστάκη Ξανθή	275,04 €
Λαμπρινάκης Λάμπρος	275,04 €
Θεοδοσοπούλου Μαρία	122,24 €
Παπανικολάου Μιλτιάδης	137,52 €
ΙΔΡΥΜΑ ΤΥΠΟΥ ΑΕ	206,28 €
	<u>62,65 €</u>
ΣΥΝΟΛΟ	5.845,22 €
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	77.866,38 €

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (1.1.2015 - 31.12.2015)

Η Εταιρεία κατά την 21η Εταιρική Χρήση, συνέχισε τις προσπάθειες της, με αντικειμενικό σκοπό την αξιοποίηση και διαχείριση της Περιουσίας του Πανεπιστημίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Καταστατικού.

1. ΕΣΟΔΑ – ΕΞΟΔΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

- Συνεχίσθηκε η εκμίσθωση του κυλικείου και του Αμφιθεάτρου του Πανεπιστημίου με συνολικά έσοδα 13.082,63 € μη συμπεριλαμβανομένου του χαρτοσήμου 3,6%.
- Πιστωτικοί τόκοι 73,22 €.
- Πραγματοποιήθηκε η διαχείριση των διαφόρων εσόδων της Βιβλιοθήκης ποσού 2.578,30 €.
- Διάφορα έξοδα της εταιρείας 17.992,87 €.

2. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ 2016

Για την 22η χρήση (1/1-31/12/2016) προγραμματίζονται οι ακόλουθες δραστηριότητες:

- Η διάθεση χώρων και η μίσθωση του αμφιθεάτρου του Πανεπιστημίου για την πραγματοποίηση διαφόρων εκδηλώσεων, προγραμμάτων συνεχιζόμενης εκπαίδευσης και κατάρτισης, θερινών μαθημάτων, εφαρμοσμένης έρευνας κ.λπ. σύμφωνα με τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας του Πανεπιστημίου.

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ Α.Ε.

- Η ανάληψη μελετών, γνωμοδοτήσεων, πιστοποίησης προϊόντων και η προσφορά υπηρεσιών προς τρίτους.
- Η συνέχιση της διαχείρισης των εσόδων της Βιβλιοθήκης.
- Η χρηματοδότηση δαπανών για ερευνητικές - εκπαιδευτικές ανάγκες των Τμημάτων του Πανεπιστημίου.

ΑΘΗΝΑ 27 Απριλίου 2016

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ Σ.

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ

2 Έκθεση Ανεξάρτητης Ορκωτής Ελέγκτριας Λογίστριας

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις 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 διαδικίες 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. 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 εταιρικές 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 διαδικίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικιών 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 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 προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010 έως και 2015. 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 προσαυξήσεων 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 πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920.

Αθήνα, 9 Ιουνίου 2016
Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Ελένη Αγγελουπούλου

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 30861



Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Ζεφύρου 56, 17564 Παλαιό Φάληρο
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

3 Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

3.1 Ισολογισμός της 31/12/2015

	Σημ.	31/12/2015		31/12/2014	
Περιουσιακά στοιχεία					
Πάγια	8.1	9.892,72		9.892,72	
μείον: Αποσβεσμένα		-9.892,44	0,28	-9.892,44	0,28
Λοιπά άυλα	8.2	5.198,60		5.198,60	
μείον: Αποσβεσμένα Άυλα		-5.198,57	0,03	-5.198,57	0,03
Απαιτήσεις	9		20.287,98		14.722,76
Λοιπά	10		54.799,99		95.620,29
Σύνολο Ενεργητικού			75.088,28		110.343,36
Καθαρή Θέση και υποχρεώσεις					
	Σημ.	31/12/2015		31/12/2014	
Κεφάλαια και αποθεματικά	11		67.266,00		66.386,40
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	12		7.822,28		43.956,96
Σύνολο Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων			75.088,28		110.343,36

3.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
Κύβλος εργασιών		0,00	0,00
Λοιπά συνήθη έσοδα		15.660,93	15.992,20
Λοιπά έξοδα και ζημιές	13	-12.047,45	-18.418,44
Τόκοι και συναφή κινδύλια (καθαρό ποσό)		44,22	52,74
Αποτέλεσμα προ φόρων		3.657,70	-2.373,50
Φόροι εισοδήματος		-2.778,10	-22.067,92
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		879,60	-24.441,42

3.3 Κατάσταση Μεταβολών καθαρής θέσης

Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2014	58.694,06	17.155,94	89.586,85	-74.609,03	90.827,82
Μεταφορά αποθεματικού σε εις νέον	0,00	0,00	-89.586,85	89.586,85	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	-24.441,42	-24.441,42
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2014	58.694,06	17.155,94	0,00	-9.463,60	66.386,40
Υπόλοιπα 1/1/2015	58.694,06	17.155,94	0,00	-9.463,60	66.386,40
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	879,60	879,60
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	0,00	0,00	0,00	879,60	879,60
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2015	58.694,06	17.155,94	0,00	-8.584,00	67.266,00

3.4 Κατάσταση Χρηματοροών (Εμμεση Μέθοδος)

	31/12/2015	31/12/2014
<u>Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Αποτέλεσμα προ φόρων	3.657,70	-2.373,50
<i>Πλέον ή μείον προσαρμογές για:</i>		
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	-44,22	-52,74
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	3.613,48	-2.426,24
<i>Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης</i>		
Μεταβολή απαιτήσεων	-5.565,22	-13.975,20
Μεταβολή υποχρεώσεων	-36.134,68	32.719,40
<i>Μείον:</i>		
Πληρωμές/εισπράξεις για/από χρεωστικούς&πιστωτικούς τόκους	-29,00	-50,52
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	-2.778,10	-22.067,92
<i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</i>	<i>-40.893,52</i>	<i>-5.800,48</i>
<u>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Τόκοι εισπραχθέντες	73,22	103,26
<i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</i>	<i>73,22</i>	<i>103,26</i>
<u>Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Εισπράξεις από αύξηση κεφαλαίου	0,00	0,00
<i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)	-40.820,30	-5.697,22
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	95.620,29	101.317,51
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	54.799,99	95.620,29

4 Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

Η Εταιρεία Αξιοποίησης και Διαχείρισης της Περιουσίας του Χαροκόπειου Πανεπιστημίου Α.Ε. με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ 136813999000, ΑΦΜ: 094472170 και ΑΡ.ΜΑ.Ε 32728/105/Β/95/13 είναι Ειδικό Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου, το οποίο λειτουργεί ως ανώνυμη εταιρεία, η οποία ιδρύθηκε 1994 με το υπ' αριθμ. 383/1994 Προεδρικό Διάταγμα με σκοπό τη διαχείριση και αξιοποίηση της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Χαροκόπειου Α.Ε.Ι. Οικιακής Οικονομίας και των κληροδοτημάτων.

Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται στην Καλλιθέα, Ελ Βενιζέλου 70, 17671. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 265/27-04-2016 και υπόκεινται στην έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων. Μοναδικός μέτοχος της εταιρείας είναι το Χαροκόπειο Πανεπιστήμιο.

5 Πλαίσιο κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις υπόκεινται στις διατάξεις του Άρθρου 37 του Ν.4308/2014 “Πρώτη εφαρμογή των ΕΛΠ”, γιατί αποτελούν τις πρώτες χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των ΕΛΠ του Ν.4308/2014 αφού έως την 31 Δεκεμβρίου 2014 συντάσσονταν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του κωδ. Ν.2190/1920 όπως τροποποιήθηκε με τα άρθρα 30 και 31 του Ν.3756/2009. Ο Ν.2190/1920 διαφέρει σε κάποια σημεία από τα ΕΛΠ. Κατά τη σύνταξη αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση εξέτασε την ανάγκη τροποποίησης, των μεθόδων λογιστικής που χρησιμοποιούσε σύμφωνα με τον Ν.2190/1920 ώστε να συνάδουν με τα ΕΛΠ. Από την εξέταση αυτή, δεν προέκυψε κάποια τροποποίηση σε σχέση με τα δημοσιευμένα οικονομικά στοιχεία της προηγούμενης χρήσης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν.4308/2014 και των σχετικών προτύπων, η Εταιρεία εφάρμοσε τα ΕΛΠ που ισχύουν για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2015 στα χρηματοοικονομικά στοιχεία από 31 Δεκεμβρίου 2013.

Η εταιρεία λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και δεν είναι υπό εικαθάριση.

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

5.1 Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

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

5.2 Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

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

• Φόροι εισοδήματος

Σημαντικές εκτιμήσεις απαιτούνται για τον καθορισμό της πρόβλεψης για φόρους εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου, βασιζόμενη σε εκτιμήσεις του κατά πόσο θα οφείλονται επιπλέον φόροι. Όταν το τελικό αποτέλεσμα από τους φόρους αυτών των υποθέσεων διαφέρει από τα ποσά που είχαν αρχικά λογιστεί, τέτοιες διαφορές θα έχουν επίδραση στο φόρο εισοδήματος και στις προβλέψεις για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο κατά την οποία τα ποσά αυτά έχουν καθορισθεί.

• Ζημιές απομείωσης

Επισφαλείς Απαιτήσεις. Οι απαιτήσεις της εταιρείας επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημιές απομείωσης

5.3 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

5.3.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 5 έτη.

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

5.3.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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

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

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

5.3.3 Εμπορικές Απαιτήσεις

Μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με καθορισμένες ή προσδιορίσιμες ταμειακές ροές, χωρίς δημοσιευμένη τιμή σε ενεργή αγορά, τα οποία δημιουργούνται από την οντότητα όταν παραδίδει αγαθά, υπηρεσίες ή χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε τρίτους. Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης. Ενδείξεις για πιθανή απομείωση των εμπορικών απαιτήσεων θεωρούνται οι σημαντικές οικονομικές δυσκολίες του πελάτη, η πιθανότητα ο πελάτης να χρεοκοπήσει ή να επέλθει σε οικονομική αναδιοργάνωση καθώς και η καθυστέρηση ή παύση εξόφλησης τιμολογίων. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλούμενων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα. Η λογιστική αξία της απαίτησης μειώνεται με τη χρήση λογαριασμού πρόβλεψης και το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται στα Λοιπά Έξοδα και Ζημίες της κατάστασης αποτελεσμάτων. Όταν μία εμπορική απαίτηση χαρακτηριστεί ως ανεπίδεκτη είσπραξης διαγράφεται με χρήση του λογαριασμού πρόβλεψης. Σε περίπτωση μεταγενέστερης είσπραξης μίας απαίτησης που είχε αρχικά διαγραφεί γίνεται πίστωση στα Άλλα Έσοδα και Κέρδη στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

5.3.4 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο καθώς επίσης και Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε γνωστά ποσά μετρητών και υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

5.3.5 Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς. Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

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

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

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

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

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

5.3.6 Φόροι εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εικάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσυζητήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2010 έως και 2015 και συνεπώς οι φορολογικές υποχρεώσεις για αυτές τις χρήσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές. Για τις ανέλεγκτες αυτές χρήσεις, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για διαφορές φορολογικού ελέγχου. Η Εταιρεία για τις χρήσεις 2003-2009 προέβη σε περαίωση των φορολογικών της υποχρεώσεων.

5.3.7 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

5.3.8 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

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

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

5.3.9 Προβλέψεις

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

5.3.10 Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρεί τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
 - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
 - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεικτά από τον αγοραστή.
 - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
 - ✓ Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρούνται με τη μέθοδο της ολοκληρωμένης συμβάσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρούνται ως εξής:
 - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.
 - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
 - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

5.3.11 Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

5.3.12 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

5.3.13 Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

5.3.14 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

5.4.1 Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

5.4.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

5.4.3 Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα περίοδο 2015 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρέκκλισεως.

7 Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

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

8 Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

8.1 Ενσώματα πάγια στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2014	9.892,72
Προσθήκες περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	9.892,72
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2014	9.892,44
Αποσβέσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	9.892,44
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	0,28
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2015	9.892,72
Προσθήκες περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	9.892,72
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2015	9.892,44
Αποσβέσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	9.892,44
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	0,28

8.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων στοιχείων	Λοιπά άυλα
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2014	5.198,60
Προσθήκες περιόδου	<u>0,00</u>
Υπόλοιπο 31.12.2014	<u>5.198,60</u>
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2014	5.198,57
Αποσβέσεις περιόδου	<u>0,00</u>
Υπόλοιπο 31.12.2014	<u>5.198,57</u>
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	<u>0,03</u>
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2015	5.198,60
Προσθήκες περιόδου	<u>0,00</u>
Υπόλοιπο 31.12.2015	<u>5.198,60</u>
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2015	5.198,57
Αποσβέσεις περιόδου	<u>0,00</u>
Υπόλοιπο 31.12.2015	<u>5.198,57</u>
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	<u>0,03</u>

9 Απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
Χρεώστες διάφοροι - Ελληνικό Δημόσιο	18.125,98	12.921,20
Λοιπές απαιτήσεις	2.162,00	1.801,56
Σύνολο	20.287,98	14.722,76

10 Λοιπά

Τα λοιπά στοιχεία ενεργητικού αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπά	31/12/2015	31/12/2014
Ταμείο	988,78	784,65
Καταθέσεις όψεως	53.811,21	94.835,64
Σύνολο	54.799,99	95.620,29

11 Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Μετοχικό κεφάλαιο ποσού € 58.694,06 αποτελείται από μία ονομαστική μετοχή, η οποία ανήκει στο Χαροκόπειο Πανεπιστήμιο.

Το τακτικό αποθεματικό € 17.155,94 σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κ.ν. 2190/1920.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4172/2013 το ειδικώς φορολογημένο αποθεματικό ύψους € 89.586,85 συμψηφίστηκε κατά την 31/12/2014 με φορολογικές ζημιές και ο επιπλέον φόρος που προέκυψε αποδόθηκε στην κλειόμενη χρήση.

12 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Προμηθευτές	1.560,09	1.560,09
Λοιπές υποχρεώσεις	5.845,22	6.368,90
Λοιποί φόροι και τέλη	416,97	36.027,97
Σύνολο	7.822,28	43.956,96

13 Λοιπά έξοδα και ζημιές

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εξόδων στον παρακάτω πίνακα:

Έξοδα	31/12/2015	31/12/2014
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	9.538,27	12.080,40
Παροχές τρίτων	236,26	176,85
Φόροι - τέλη	875,03	1.620,96
Διάφορα έξοδα	1.397,89	4.540,23
Σύνολο	12.047,45	18.418,44

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

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

Η Εταιρεία ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων και επέλεξε να καταρτίσει συνοπτικό ισολογισμό και συνοπτική κατάσταση αποτελεσμάτων.

16 Πρώτη εφαρμογή

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

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει συνοπτικά την επίδραση των εγγραφών προσαρμογής επί των ιδίων κεφαλαίων για την 1.1.2014 και την 31.12.2014, οι οποίες εφαρμόστηκαν επί των καταστατικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, προκειμένου αυτές να προσαρμοστούν στα Ε.Λ.Π.:

Συμφωνία καθαρής θέσεως κατά την πρώτη εφαρμογή	31/12/2014	31/12/2013
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Γ.Α.Σ.	72.302,82	90.827,82
Λογισμός διαφοράς φόρου εισοδήματος χρήσης 2014	-5.916,42	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Λ.Π.	66.386,40	90.827,82

Αθήνα, 27 Απριλίου 2016

Ο Πρόεδρος του ΔΣ

Ο Δ/νων Σύμβουλος

**Ο Προϊστάμενος
Λογιστηρίου**

Ο Λογιστής

ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ Σ.
ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Γ.
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΚΕΦΑΛΟΝΙΚΑΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ

ΑΔΤ. Ξ428847/1985/Α.Τ
ΧΟΛΑΡΓΟΥ

ΑΔΤ. ΑΒ230438/2006/Τ.Α Β'
ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ

ΑΔΤ. ΑΒ 635345/2006/ΤΑ'
Ν.ΚΟΣΜΟΥ

ΑΔΤ.
ΑΑ100052/2005/ΚΑ'
ΠΑ ΑΘ.

Α.Α.Ο.Ε. 0001977