

**ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΡΟΔΟΠΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ
ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΑΡ.ΓΕΜΗ:053670811000
ΜΑΙΟΣ 2017- ΚΟΜΟΤΗΝΗ**

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΤΗΣ 13^{ης} ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2016 -31/12/2016
σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) (ν.4308/2014)**

A. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Σας θέτουμε υπόψη σας για έγκριση τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016, οι οποίες έχουν συνταχθεί βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) και σας παραθέτουμε τις παρακάτω επεξηγήσεις.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Με την λήξη της 13ης εταιρικής χρήσης η Εταιρεία παρουσιάζει, σύμφωνα με τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της, οι οποίες έχουν συνταχθεί βάσει των Ε.Λ.Π., τα παρακάτω οικονομικά στοιχεία:

Οι πωλήσεις της Εταιρείας κατά την χρήση του 2016, ανήλθαν σε € 6.234.613,05 από € 6.906.497,18 το 2015, μειωμένες κατά ποσοστό 9,7% περίπου, το οποίο γεγονός οφείλεται στη γενικότερη αβεβαιότητα που επικράτησε στη χρήση 2016.

Ως αποτέλεσμα των παραπάνω, το αποτέλεσμα μετά φόρων της κλειόμενης χρήσης 2016 ανήλθε σε κέρδος ποσού € 5.573,69 έναντι του κέρδους ποσού € 40.350,42 της προηγούμενης χρήσης 2015.

ΒΑΣΙΚΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ

Οι χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας διαμορφώθηκαν την κλειόμενη χρήση 2016 σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση 2015, ως εξής:

- Το σύνολο των υποχρεώσεων προς τα Ίδια Κεφάλαια διαμορφώθηκε σε 683% το 2016 από 585% το 2015
- Το ποσοστό της προ φόρων κερδοφορίας επί του κύκλου εργασιών διαμορφώθηκε στο 0,47% το 2016 από 1,28% το 2015.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Η Εταιρεία εκτίθεται σε ορισμένους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνο αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, καθώς και σε κινδύνους που πηγάζουν από τη γενικότερη οικονομική ύφεση και αβεβαιότητα που χαρακτηρίζει την ελληνική αλλά και την παγκόσμια αγορά.

Στο πλαίσιο της διαχείρισης των παραπάνω κινδύνων η Διοίκηση και οι εξειδικευμένοι συνεργάτες αυτής, διαμορφώνει τις διαδικασίες και τις πολιτικές που είναι απαραίτητες για την αποτελεσματική πρόληψη και διαχείριση του προκείμενου κινδύνου. Επίσης, μεριμνά για την αποτελεσματική εφαρμογή των προβλεπομένων για το σκοπό αυτό διαδικασιών και ρυθμίσεων και ιδίως:

- καταγράφει και μεριμνά για την πολιτική των προσεγγίσεων και των μεθόδων υπολογισμού της αξίας των ανοιγμάτων και της προσαρμογής της αξίας και των προβλέψεων αυτών
- εφαρμόζει πρόγραμμα προσομοίωσης ακραίων καταστάσεων και ειδικών αναλύσεων ευαισθησίας, βάσει των οποίων εκτιμάται και ποσοτικά η έκθεση της Εταιρείας στους κινδύνους αυτούς
- μελετά δυνατότητες χρήσης ή απόκτησης χρηματοοικονομικών μέσων ή εργαλείων αντιστάθμισης των κινδύνων

Η έκθεση της Εταιρείας στο κίνδυνο ρευστότητας και πιστωτικό είναι κίνδυνοι εξαρτώμενοι στο μέλλον από τους κινδύνους που απορρέουν από το γενικότερο οικονομικό περιβάλλον της Εταιρείας και της προοπτικές της ελληνικής και παγκόσμιας αγοράς.

Στο πλαίσιο της διαχείρισης του πιστωτικού κινδύνου και του κινδύνου ρευστότητας η εταιρεία διαμορφώνει ειδικές δικλείδες ασφαλείας, διαδικασίες και πολιτικές που είναι απαραίτητες για την αποτελεσματική πρόληψη και διαχείριση των εν λόγω κινδύνων.

Αναφορικά με τον πιστωτικό κίνδυνο σημειώνεται ότι, οι πωλήσεις της Εταιρείας γίνονται κυρίως σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων και περιορίζεται σημαντικά λόγω της έγκαιρης είσπραξης των απαιτήσεων της και της ελαχιστοποίησης ζημιών από επισφαλείς πελάτες.

Αναφορικά με τον κίνδυνο ρευστότητας η εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητάς μέσω προσεκτικής παρακολούθησης των προγραμματισμένων πληρωμών για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, καθώς και των ταμειακών εκροών από την καθημερινή της δραστηριότητα. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές ζώνες (καθημερινή, εβδομαδιαία, μηνιαία βάση).

ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Δεν προέκυψε καμιά μεταβολή στο μετοχικό κεφάλαιο κατά την τρέχουσα χρήση.

ΥΠΑΡΞΗ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ/ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Εταιρεία δεν διαθέτει υποκατάστημα.

Κομοτηνή, 28 Απριλίου 2017

Ο Πρόεδρος Δ.Σ.

ΔΕΛΗΓΚΙΟΖΗΣ ΠΕΤΡΟΣ

B. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΡΟΔΟΠΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΡΟΔΟΠΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 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 είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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 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 οικονομικές 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 δικλείδες 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 δικλείδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε το εξής θέμα:

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσης αυτής 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 επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΡΟΔΟΠΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και την χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Θέμα Έμφασης

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι στην κλειόμενη χρήση έγινε μεταφορά ποσού € 47 χιλ. από τον ειδικό λογαριασμό της παραγράφου 'γ του άρθρου 13 του Ν.2963/2001 στον ειδικό λογαριασμό της παραγράφου β' του άρθρου 13 του Ν. 2963/2001. Η μεταφορά αυτή τελεί υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

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

Αθήνα, 15 Μαΐου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

**Πετρόπουλος Γεώργιος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 35021**



Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Ζεφύρου 56, 175 64, Παλαιό Φάληρο
Α.Μ.ΣΟΕΛ 127

Γ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Σημείωση	01.01- 31.12.2016	01.01- 31.12.2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3.1	6.234.613,05	6.906.497,18
Κόστος πωλήσεων	3.3	5.425.013,14	6.084.943,15
Μικτό αποτέλεσμα		809.599,91	821.554,03
Λοιπά συνήθη έσοδα	3.2	60.063,57	49.925,50
Έξοδα διοίκησης	3.3	289.778,77	314.862,98
Έξοδα διάθεσης	3.3	523.449,23	540.368,87
Λοιπά έξοδα και ζημιές	3.4	8.193,18	41.421,04
Λοιπά έσοδα και κέρδη	3.5	13.567,77	151.205,99
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		61.810,07	126.032,63
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.6	65,85	92,89
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.6	32.703,96	37.589,73
Αποτελέσματα προ φόρων		29.171,96	88.535,79
Φόρος εισοδήματος	3.7	23.598,27	48.185,37
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		5.573,69	40.350,42

Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημείωση	31.12.2016	31.12.2015
<u>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	3.8	438.393,69	458.825,17
Μηχανολογικός εξοπλισμός	3.8	58.440,71	65.425,71
Λοιπός εξοπλισμός	3.8	42.389,87	63.665,02
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	3.8	12.842,42	16.198,50
Σύνολο		552.066,69	604.114,40
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα		8.769,49	15.273,45
Σύνολο		8.769,49	15.273,45
Δάνεια και απαιτήσεις	3.9	2.516,27	2.516,27
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	3.9	1.670,57	1.670,57
Σύνολο		4.186,84	4.186,84
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		565.023,02	623.574,69
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα	3.10	9.159,57	12.920,63
Σύνολο		9.159,57	12.920,63
<u>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</u>			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.11	359.889,29	433.854,33
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	3.12	0,00	6.613,40
Λοιπές απαιτήσεις	3.13	281.246,41	185.652,73
Προπληρωμένα έξοδα	3.14	12.330,31	16.359,70
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.15	72.640,19	102.117,75
Σύνολο		726.106,20	744.597,91
Σύνολο κυκλοφορούντων		735.265,77	757.518,54
Σύνολο ενεργητικού		1.300.288,79	1.381.093,23
<u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>			
31.12.2016			
31.12.2015			
<u>Καθαρή θέση</u>			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	3.16	204.000,00	204.000,00
Σύνολο		204.000,00	204.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	3.17	521.378,29	561.066,41
Αποτελέσματα εις νέο		-570.478,38	-576.052,07
Σύνολο		-49.100,09	-14.985,66
Σύνολο καθαρής θέσης		154.899,91	189.014,34
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		87.764,91	85.420,73
Σύνολο		87.764,91	85.420,73
<u>Υποχρεώσεις</u>			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.18	199.688,22	207.166,20
Κρατικές επιχορηγήσεις		39.457,89	58.321,44
Σύνολο		239.146,11	265.487,64
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	3.19	82.115,53	44.452,02
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.20	477.987,07	591.430,36
Λοιποί φόροι και τέλη	3.21	18.091,61	16.822,94
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	3.22	64.787,98	60.762,29
Λοιπές υποχρεώσεις	3.23	175.495,67	127.702,91
Σύνολο		818.477,86	841.170,52
Σύνολο υποχρεώσεων		1.057.623,97	1.106.658,16
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		1.300.288,79	1.381.093,23

Ε. ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η Εταιρεία «ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΡΟΔΟΠΗΣ, ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.» (στο εξής ως «Εταιρεία» ή «Οντότητα») ιδρύθηκε την 6/11/2003. και καταχωρήθηκε στο ΦΕΚ 13115/11-12-2003 ΤΕΥΧΟΣ ΑΕ και ΕΠΕ,, η διάρκεια της έχει οριστεί σε 50 έτη και αρχίζει από την 5/11/2003 μέχρι 31/12/2054.

Ο μέσος όρος του απασχολούμενου προσωπικού το 2016 και 2015 ήταν 32 και 34 άτομα αντίστοιχα.

Σύμφωνα με το καταστατικό της, σκοπός της εταιρείας είναι η μίσθωση οχημάτων των μετοχών της εταιρείας, και άλλων μεταφορέων επιβατών και η εκτέλεση μεταφορικού έργου επιβατών, η ίδρυση και λειτουργία τουριστικών γραφείων εσωτερικού η γενικού τουρισμού, η θυγατρικών εταιρειών οποιασδήποτε εταιρικής μορφής με αντικείμενο την εκτέλεση τουριστικού έργου η διαφημιστική εκμετάλλευση των κάθε είδους εγκαταστάσεων εξυπηρέτησης του επιβατικού κοινού και ιδίως των σταθμών άφιξης και αναχώρησης των λεωφορείων των σταθμών στέγασης συντήρησης τροφοδοσίας και εφοδιασμού με καύσιμα των λεωφορείων των στεγαστρων, των στάσεων, των χώρων αναμονής και εξυπηρέτησης των επιβατών καθώς και των λεωφορείων που ανήκουν, είτε στο νομικό πρόσωπο της εταιρείας είτε στους μετόχους της, η κατασκευή και η εκμετάλλευση των κάθε είδους εγκαταστάσεων εξυπηρέτησης του επιβατικού κοινού των σταθμών άφιξης και αναχώρησης των λεωφορείων, των χώρων στάθμευσης, στέγασης, τροφοδοσίας και εφοδιασμού των λεωφορείων με καύσιμα και λιπαντικά, των χώρων αναμονής των επιβατών, των στάσεων και των στεγαστρων σε οποιοδήποτε σημείο του οδικού δικτύου και η συναφής με τους ανωτέρω σκοπούς εκμετάλλευση για κάθε νόμιμη επιχειρηματική δραστηριότητα ακινήτων κυριότητας της εταιρείας η ενοικιαζόμενων από αυτή, ιδίως για την κατασκευή και εκμετάλλευση τουριστικών καταλυμάτων, ξενοδοχειακών μονάδων, κέντρων άθλησης και ψυχαγωγίας.

2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 "Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις".

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

Οι Οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ που είναι το νόμισμα στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

2.2 Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Νέων Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων («Νέα Ε.Λ.Π.»)

Οι οικονομικές καταστάσεις για τη προηγούμενη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2015 (01.01.2015-31.12.2015) ήταν οι πρώτες που συντάχθηκαν από την Εταιρεία σύμφωνα με τα Νέα Ε.Λ.Π. Για τις χρήσεις έως και συμπεριλαμβανομένης της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2014, η Εταιρεία τηρούσε τα λογιστικά της βιβλία και στοιχεία και συνέτασσε τις οικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/1920, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας εφόσον και όπου αυτό ήταν απαιτητό. Η Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4308/2014 κατηγοριοποιείται στις μικρές οντότητες.

Η Εταιρεία έχει ετοιμάσει τις οικονομικές καταστάσεις σε πλήρη συμφωνία με τα Νέα Ε.Λ.Π. όπως αυτά εφαρμόζονται για τις λογιστικές χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2015, μαζί με τα δεδομένα της συγκριτικής περιόδου κατά την και για την χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014, όπως περιγράφεται στις λογιστικές αρχές. Κατά την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ο

ισολογισμός ανοίγματος καταρτίστηκε για την 1^η Ιανουαρίου 2014, η οποία αποτελεί την ημερομηνία μετάβασης της Εταιρείας στα Νέα Ε.Λ.Π.

Η Εταιρεία κάνοντας χρήση των διατάξεων της παραγράφου 3.2 του άρθρου 37 της Λογιστικής Οδηγίας της ΕΛΤΕ για την πρώτη εφαρμογή των Νέων ΕΛΠ, αναφορικά με συγκεκριμένα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία της γήπεδα- οικόπεδα και κτίρια και τεχνικά έργα (εκτός των βελτιώσεων σε ακίνητα τρίτων), θεώρησε τις λογιστικές αξίες των στοιχείων του Ισολογισμού της 31^η Δεκεμβρίου 2014 του προηγούμενου λογιστικού πλαισίου (Ν.2190/1920) ως ποσά έναρξης της χρήσης 01.01.2015-31.12.2015. Η απόσβεσή τους από την 01.01.2015 και μεταγενέστερα πραγματοποιείται στην ωφέλιμη ζωή που καθόρισε η Διοίκηση της Εταιρείας.

Οι κυριότερες επιπτώσεις της μετάβασης στα Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα επηρέασαν τα παρακάτω κονδύλια των οικονομικών Καταστάσεων:

- 1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία:** Το κονδύλι «Λοιπά ενσώματα στοιχεία» αναπροσαρμόστηκε καθώς αναγνωρίστηκαν στον ισολογισμό τα λεωφορεία του ΚΤΕΛ που κατέχονται με χρηματοδοτική μίσθωση.
- 2. Συμμετοχές :** Το κονδύλι «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες» αναπροσαρμόστηκε λόγω υποτίμησης συνδεδεμένων επιχειρήσεων.
- 3. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις :** Το κονδύλι περιλαμβάνει τις υποχρεώσεις που προέκυψαν από την αναγνώριση των παγίων της χρηματοδοτικής μίσθωσης.
- 4. Χρεωστικοί τόκοι & Κόστος πωληθέντων :** Τα κονδύλια «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» και «Κόστος πωληθέντων» αναπροσαρμόστηκαν για να εμφανίσουν το χρηματοοικονομικό κόστος της χρηματοδοτικής μίσθωσης.
- 5. Λοιπά έξοδα και ζημιές:** Το κονδύλι αναπροσαρμόστηκε για να εμφανίσει την σχηματισμένη πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων.
- 6. Φόρος εισοδήματος:** Σύμφωνα με τα Νέα Ελληνικά Πρότυπα, ο τρέχον φόρος εισοδήματος καταχωρείται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
- 7. Ειδική Κράτηση 1% του Ν.2963/2001 :** Σύμφωνα με τα Νέα Ελληνικά Πρότυπα η ειδική κράτηση υπέρ του Κ.Τ.Ε.Λ. ποσοστού 1% για επενδύσεις σε Πάγιο εξοπλισμό, αναταξινομήθηκε από τα Αποθεματικά στις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.3 Περιληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας 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. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι σημαντικότερες λογιστικές πολιτικές, κρίσεις και εκτιμήσεις αναφορικά με γεγονότα των οποίων η εξέλιξη θα μπορούσε να μεταβάλει ουσιωδώς τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά την επόμενη δωδεκάμηνη περίοδο είναι τα εξής:

2.3.1 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 ωφέλιμη οικονομική ζωή υπόκεινται σε ετήσια απόσβεση της αξίας τους η οποία υπολογίζεται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης και με συντελεστή που αντανakλά τις ωφέλιμες ζωές των παγίων, ως εξής:

Κατηγορία	Συντελεστής Απόσβεσης	Ωφέλιμη Διάρκεια Ζωής (Έτη)
Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	4%	25
Μηχανήματα	10%	10
Λεωφορεία -Επιβατικά οχήματα	16%	6,25
Φορτηγάκια -Δίκυκλα	12%	8,33
Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	20%	5
Έπιπλα -Λοιπός Εξοπλισμός	10%	10
Έξοδα αναδιοργάνωσης (software)	20%	5

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

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

2.3.2 Μισθώσεις

Μίσθωση ορίζεται ως μία συμφωνία στην οποία ο εκμισθωτής μεταβιβάζει στο μισθωτή, έναντι ανταλλάγματος, το δικαίωμα χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου για μια συμφωνημένη περίοδο.

Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2016 δεν υπήρχαν μισθώσεις.

2.3.3 Απομείωση παγίων περιουσιακών στοιχείων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία (ενσώματα) που επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις και εφόσον εκτιμάται ότι η επίπτωση της ενδεχόμενης απομείωσης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι σημαντική. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία του παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Ως ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ορίζεται το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το κόστος διάθεσης ενός περιουσιακού στοιχείου και της αξίας χρήσης αυτού. Η αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεσή του στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του.

Υποχρέωση αναγνώρισης ζημίας απομείωσης υπάρχει μόνο όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα και είναι σημαντικού ποσού. Εάν κρίνεται ότι η απομείωση είναι παροδικού χαρακτήρα δεν λογίζεται. Τυχόν ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσεως ως έξοδο. Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται.

Δε συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτίμησης κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2016 και 2015 αντίστοιχα.

2.3.4 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτησή τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρούνται στο 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 στην παράγραφο 5 του άρθρου 19 του νόμου 4308/2014.

Ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται όταν η ανακτήσιμη αξία του στοιχείου υπολείπεται της λογιστικής του αξίας. Ειδικά για τα μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία (μη κυκλοφορούν ενεργητικό), οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα. Εάν κρίνεται ότι η απομείωση είναι παροδικού χαρακτήρα δεν λογίζεται.

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

- α) την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου ή
- β) την εύλογη αξία του στοιχείου μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

Οι ζημίες 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 αναγνωρισθεί ζημιά απομείωσης.

Παύση αναγνώρισης

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

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

2.3.5 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Τρέχουσα φορολογία

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις φόρων εισοδήματος για την τρέχουσα περίοδο επιμετρούνται στο ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί από ή να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές. Τα ποσοστά του φόρου και οι φορολογικοί νόμοι που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του ποσού είναι εκείνα που έχουν θεσπιστεί ή κατ' ουσία θεσπιστεί έως την ημερομηνία κατάστασης οικονομικής θέσης στις χώρα στην οποία λειτουργεί η Εταιρεία και δημιουργεί φορολογητέο εισόδημα.

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος για την κλειόμενη χρήση καθώς και για προηγούμενες χρήσεις υπολογίζεται με βάση τα ποσά που εκτιμάται ότι θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας τους θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση όπως προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος και τους εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων, στη βάση ευρημάτων προηγούμενων φορολογικών ελέγχων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος που αφορά στοιχεία που αναγνωρίζεται απευθείας στην καθαρή θέση αναγνωρίζεται στην καθαρή θέση και όχι στα Αποτελέσματα Χρήσης. Η διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τη θέση που έχει πάρει αναφορικά με τη φορολογική δήλωση που σχετίζεται με υποθέσεις στις οποίες οι φορολογικοί κανονισμοί επιδέχονται ερμηνείας και φτιάχνει σχετική πρόβλεψη όπου είναι απαραίτητο.

Αναβαλλόμενη φορολογία

Δεν υιοθετήθηκε από την Εταιρεία καθώς είναι προαιρετική από τον Ν.4308/2014.

2.3.6 Αποθέματα

Αρχική αναγνώριση

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. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων είναι η εκτιμώμενη τιμή διάθεσής τους κατά την κανονική πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας, μειωμένη κατά το τυχόν κόστος που απαιτείται για την ολοκλήρωση και πραγματοποίηση της διάθεσης.

2.3.7 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημιές απομείωσης.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα, επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

2.3.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα, περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο των γραφείων της Εταιρείας καθώς και καταθέσεις όψεως σε τράπεζες.

2.3.9 Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές ονομαστικές μετοχές καταχωρούνται ως στοιχεία της καθαρής θέσης. Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της καθαρής θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

2.3.10 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίστηκαν αρχικά.

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. Ειδικότερα, κατά την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων λαμβάνονται υπόψη τα ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοσή, τόκους καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.

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.

Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση (αποαναγνώριση) της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν εμπορικές υποχρεώσεις καθώς και λοιπές μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εμπορικές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε διάστημα 90 έως 120 ημέρες για την Εταιρεία.

2.3.11 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

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

2.3.12 Προβλέψεις 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. Περαιτέρω, σε περιπτώσεις προβλέψεων σημαντικού ποσού ή και χρόνου διακανονισμού που εκτιμάται ότι

θα έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, πραγματοποιείται προεξόφληση του ονομαστικού ποσού της πρόβλεψης.

Μια πιθανή δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος, η ύπαρξη της οποίας θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβεί ή δεν συμβεί ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι υπό τον πλήρη έλεγχο της οντότητας.

Μια παρούσα δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος για την οποία:

- δεν είναι σφόδρα πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για τον διακανονισμό της, ή
- το ποσό της δέσμευσης δεν μπορεί να επιμετρηθεί με επαρκή αξιοπιστία.

2.3.13 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Ειδικότερα οι ανωτέρω προβλέψεις επιμετρώνται βάσει του ν. 2112/20 όπως ισχύει.

2.3.14 Έσοδα

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης (μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης) και εφόσον θεωρείται σφοδρά πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά, μπορεί να εφαρμόζεται η μέθοδος της ολοκληρωμένης σύμβασης, όταν δεν επηρεάζονται σημαντικά τα μεγέθη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους αναγνωρίζονται ως εξής: α) Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο. β) Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσης εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους (απόφαση Γενικής Συνέλευσης)

γ) Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΡΙΟΤΕΡΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

3.1 Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις για τις χρήσεις 2016 και 2015 αναλύεται ως εξής:

Κύκλος εργασιών	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Πωλήσεις εμπορευμάτων	775.078,41	836.469,61
Πωλήσεις υπηρεσιών	5.459.534,64	6.070.027,57
Σύνολο	6.234.613,05	6.906.497,18

3.2 Λοιπά συνήθη έσοδα

Τα λοιπά συνήθη έσοδα αναλύονται ως εξής:

Λοιπά συνήθη έσοδα	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	60.063,57	30.332,00
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	0,00	19.593,50
Σύνολο	60.063,57	49.925,50

3.3 Κόστος Πωληθέντων, έξοδα διοίκησης και διάθεσης

Το κόστος πωλήσεων που παρουσιάζεται στις οικονομικές καταστάσεις προκύπτει ως ακολούθως:

Κόστος πωλήσεων	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Αναλώσεις αποθεμάτων	747.341,64	816.389,04
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	290.595,00	291.793,92
Παροχές τρίτων	3.780.317,67	4.211.070,76
Φόροι - Τέλη	241.148,19	261.877,18
Διάφορα έξοδα	347.481,33	405.163,17
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες	18.129,31	98.649,08
Σύνολο	5.425.013,14	6.084.943,15

Περαιτέρω, οι λογαριασμοί εξόδων έχουν μερισθεί στις λειτουργίες διοίκησης και διάθεσης ως εξής:

Έξοδα διοίκησης	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	171.862,02	185.913,18
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	73.990,04	75.525,19
Παροχές τρίτων	5.655,13	5.851,80
Φόροι - Τέλη	722,96	1.242,71
Διάφορα έξοδα	23.805,86	30.240,14
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες	13.742,76	16.089,96
Σύνολο	289.778,77	314.862,98

Έξοδα διάθεσης	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	261.175,05	235.385,47
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	149.281,57	164.061,91
Παροχές τρίτων	54.863,79	59.913,33
Φόροι - Τέλη	1.373,63	25.890,74
Διάφορα έξοδα	28.563,69	26.974,81
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες	28.191,50	28.142,61
Σύνολο	523.449,23	540.368,87

3.4 Λοιπά έξοδα και ζημιές

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές αναλύονται ως εξής:

Λοιπά έξοδα και ζημιές	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	2.614,00	759,04
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.235,00	4.662,00
Προβλέψεις	2.344,18	36.000,00
Σύνολο	8.193,18	41.421,04

3.5 Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται ως εξής:

Λοιπά έσοδα και κέρδη	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	13.567,77	144.032,83
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	2.804,40
Έσοδα από προβλέψεις	0,00	4.368,76
Σύνολο	13.567,77	151.205,99

3.6 Πιστωτικοί –Χρεωστικοί τόκοι

Οι πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα καθώς και οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα αναλύονται ως εξής:

Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Έσοδα κεφαλαίων	65,85	92,89
Σύνολο	65,85	92,89

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Τόκοι δανείων	25.350,69	28.515,85
Τόκοι συμβάσεων leasing	0,00	1.406,86
Προμήθειες τραπεζικών εργασιών	5.005,56	5.239,96
Έξοδα εγγυητικών επιστολών	2.347,71	2.427,06
Σύνολο	32.703,96	37.589,73

3.7 Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία φορολογείται με ονομαστικό συντελεστή 29% όπως και πέρυσι. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις δηλώσεις και τα βιβλία και στοιχεία του φορολογούμενου και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που γίνονται αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφίσουν μελλοντικά κέρδη για διάστημα πέντε ετών από το έτος στο οποίο προέκυψαν.

Ο φόρος εισοδήματος που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης για τη χρήση που έληξε την 31.12.2016 περιλαμβάνει τον τρέχον φόρο εισοδήματος, καθώς η εταιρεία δεν υπολογίζει αναβαλλόμενο φόρο.

3.8 Ενσώματα πάγια

Πίνακας μεταβολής ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια και τεχνικά έργα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσης						
01.01.2015	112.500,00	519.986,80	34.672,49	606.330,23	420.240,96	1.693.730,48
Προσθήκες	0,00	5.900,00	69.850,00	14.182,00	15.502,92	105.434,92
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	-33.375,90	0,00	-33.375,90
31.12.2015	112.500,00	525.886,80	104.522,49	587.136,33	435.743,88	1.765.789,50
Προσθήκες					1.511,90	1.511,90
Μειώσεις						0,00
31.12.2016	112.500,00	525.886,80	104.522,49	587.136,33	437.255,78	1.767.301,40
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση						
01.01.2015	0,00	159.241,36	34.672,43	498.962,15	347.760,83	1.040.636,77
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	20.320,27	4.424,35	86.547,71	24.318,03	135.610,36
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	-14.572,03	0,00	-14.572,03
31.12.2015	0,00	179.561,63	39.096,78	570.937,83	372.078,86	1.161.675,10
Αποσβέσεις χρήσης		20.431,48	6.985,00	3.356,08	22.787,05	53.559,61
Μειώσεις αποσβέσεων						0,00
31.12.2016	0,00	199.993,11	46.081,78	574.293,91	394.865,91	1.215.234,71
Αναπόσβεστη αξία						
01.01.2015	112.500,00	360.745,44	0,06	107.368,08	72.480,13	653.093,71
31.12.2015	112.500,00	346.325,17	65.425,71	16.198,50	63.665,02	604.114,40
31.12.2016	112.500,00	325.893,69	58.440,71	12.842,42	42.389,87	552.066,69

3.9 Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

Οι Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	31/12/16	31/12/15
Δοσμένες εγγυήσεις	2.516,27	2.516,27
Συμμετοχές σε εταιρίες εισηγμένες στο ΧΑ	1.670,57	1.670,57
Σύνολο	4.186,84	4.186,84

3.10 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναλύονται ως εξής:

Εμπορεύματα	31/12/16	31/12/15
Καύσιμα πρατηρίου	9.159,57	12.920,63
Σύνολο	9.159,57	12.920,63

3.11 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/16	31/12/15
Πελάτες Εσωτερικού	72.874,60	54.803,20
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	233.469,09	233.369,09
Ελληνικό Δημόσιο	352.574,32	444.710,76
Επιταγές σε καθυστέρηση	41.471,28	41.471,28
Προβλέψεις από επισφαλείς απαιτήσεις	-340.500,00	-340.500,00
Σύνολο	359.889,29	433.854,33

Η εταιρεία υπολογίζει την πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων βάση της ενηλικίωσης των υπολοίπων των πελατών της. Για εξαιρετικές περιπτώσεις όπου υπάρχουν επιπλέον ενδείξεις επισφάλειας διενεργείται επιπρόσθετη πρόβλεψη.

3.12 Δουλευμένα έσοδα περιόδου

Δουλευμένα έσοδα περιόδου	31/12/16	31/12/15
Εισπρακτέα έσοδα εισητηρίων	0,00	6.613,40
Σύνολο	0,00	6.613,40

3.13 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/16	31/12/15
Ελληνικό Δημόσιο	156.649,53	109.052,99
Χρεώστες Διάφοροι	37.463,23	30.524,01
Προκαταβολές προμηθευτών	82.833,01	40.745,46
Προκαταβολές προσωπικού	4.300,64	5.330,27
Σύνολο	281.246,41	185.652,73

3.14 Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται ως εξής:

Προπληρωμένα έξοδα	31/12/16	31/12/15
Τέλη κυκλοφορίας	11.982,00	15.763,27
Ασφάλιστρα	298,31	176,43
Λοιπά έξοδα	50,00	420,00
Σύνολο	12.330,31	16.359,70

3.15 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/16	31/12/15
Ταμείο	22.476,44	20.536,47
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	50.163,75	81.581,28
Σύνολο	72.640,19	102.117,75

3.16 Κεφάλαιο

Κεφάλαιο	31/12/16	31/12/15
Μετοχικό κεφάλαιο (51.000 μετοχές χ 4 €)	204.000,00	204.000,00
Σύνολο	204.000,00	204.000,00

3.17 Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	31/12/16	31/12/15
Ειδικά Αποθεματικά	516.957,27	556.645,39
Τακτικό Αποθεματικό	4.421,02	4.421,02
Σύνολο	521.378,29	561.066,41

Το ποσό της ειδικής εισφοράς 1% για επενδύσεις σε πάγιο εξοπλισμό βάσει του Ν.2963/2001 έχει αναταξινομηθεί στο κονδύλι «Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις».

3.18 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	31/12/16	31/12/15
Ειδική εισφορά ΚΤΕΛ Ν.2963/2001	199.688,22	207.166,20
Σύνολο	199.688,22	207.166,20

Το κονδύλι περιλαμβάνει τις ειδικές εισφορές που προβλέπονται από τον Ν.2963/2001 και αφορούν ποσοστό 1% επί των πωλήσεων του Κ.Τ.Ε.Λ. για επενδύσεις σε πάγιο εξοπλισμό και αντίστοιχο ποσοστό 3% για αντικατάσταση λεωφορείων.

3.19 Τραπεζικά δάνεια

Τα τραπεζικά δάνεια αναλύονται ως εξής:

Τραπεζικά δάνεια	31/12/16	31/12/15
Τράπεζες - Λ/σμοι δανείων	82.115,53	44.452,02
Σύνολο	82.115,53	44.452,02

3.19 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/16	31/12/15
Προμηθευτές	169.605,43	152.469,07
Μέτοχοι μέρισμα πληρωτέο	308.381,64	401.461,29
Επιταγές πληρωτέες	0,00	37.500,00
Σύνολο	477.987,07	591.430,36

3.20 Λοιποί φόροι και τέλη

Λοιποί φόροι και τέλη	31/12/16	31/12/15
Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού	15.237,22	13.909,40
Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων	2.155,29	2.350,50
Λοιποί φόροι και τέλη	699,10	563,04
Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
Σύνολο	18.091,61	16.822,94

3.21 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Οι οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης αναλύονται ως εξής:

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	31/12/16	31/12/15
ΙΚΑ	64.787,98	60.762,29
Σύνολο	64.787,98	60.762,29

3.22 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/16	31/12/15
Πιστωτές διάφοροι	175.495,67	127.702,91
Σύνολο	175.495,67	127.702,91

3.23 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η φύση των συναλλαγών με τα συνδεδεμένα μέρη αφορά σε παροχή υπηρεσιών. Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως εξής:

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	1/1 - 31/12/2016
Έσοδα (πετρέλαιο κίνησης)	775.078,41
Έξοδα (μερίσματα σε μετόχους)	3.751.405,66
Έξοδα (ενοίκια κτιρίου)	12.360,00
Έξοδα (σε θυγατρική)	39.553,57
Απαιτήσεις από θυγατρική εταιρεία	233.469,09
Υποχρεώσεις σε μετόχους (εκκαθάριση μερισμάτων 'δ' τριμήνου)	308.381,64
Αμοιβές βασικών διοικητικών στελεχών	26.899,59

ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

Η εταιρία αντί μερισμάτων καταβάλει στους μετόχους της μισθώματα από τη χρήση των λεωφορείων τους.

ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

i) Νομικές υποθέσεις:

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές της Εταιρίας, καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της.

ii) Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις:

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσης αυτής 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.

ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Δεν υπάρχουν.

ΚΟΜΟΤΗΝΗ, 28/04/2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

ΔΕΛΗΓΚΙΟΖΗΣ ΠΕΤΡΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 369751

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ του Δ.Σ.

ΓΡΑΜΜΕΝΙΔΗΣ ΜΑΡΚΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 872776

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΗΛΤΣΙΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 865191