ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΟΖΑΝΗΣ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Δ.νση: Ι. Φαρμάκη 2
Τ.Κ.: 50131
Πληροφορίες: SAKALIS NIKOLAOS
Τηλέφωνο: 2461034669

Κοζάνη, 28/07/2017
Αριθ.Πρωτ.: 847084

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ».**

Την **28/07/2017** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ,** το διακριτικό τίτλο ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε. και αριθμό ΓΕΜΗ **11705636000**:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1127494 οι εγκεκριμένες από την 04/07/2017 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2016 έως 31/12/2016.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1127495 η από 04/07/2017 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2017 έως 31/01/2017:

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο κ. ΖΙΓΚΕΡΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ του ΓΕΩΡΓΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 15851.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο κ. ΤΣΑΡΑΜΑΝΙΔΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ του ΓΕΩΡΓΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 37681.



Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity.aspx

Κοινοποίηση:
1. ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΓΙΑΝΝΑΡΗ 22, 50100, ΚΟΖΑΝΗ

2. ΠΕ Κοζάνης
Δ/νση Ανάπτυξης
Τμήμα Ανωνύμων Εταιριών
, ,

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης 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, πού 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 εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής 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 προέκυψαν τα εξής θέματα:

1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, σε προηγούμενες χρήσεις, είχαν διενεργηθεί περισσότερες α) αποσβέσεις επί των κτιρίων, των επενδύσεων σε ακίνητα και των μεταφορικών μέσων κατά ποσό ευρώ 21 χιλ., 16 χιλ. και 38 χιλ. περίπου αντίστοιχα και β) αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεις παγίων (έσοδα) κατά ποσό ευρώ 40 χιλ. περίπου, με αποτέλεσμα η αξία των κτιρίων, των επενδύσεων σε ακίνητα, των μεταφορικών μέσων και των κρατικών επιχορηγήσεων να εμφανίζεται μειωμένη κατά ποσό ευρώ 21 χιλ., 16 χιλ., 38 χιλ. και 40 χιλ. περίπου αντίστοιχα και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό ευρώ 35 χιλ. περίπου.

2) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες», ποσού ευρώ 770 χιλ., απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών ανωνύμου εταιρείας μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εύλογη αξία των εν λόγω μετοχών ανέρχεται συνολικά στο ποσό ευρώ 460 χιλ. περίπου και είναι μικρότερη της αξίας κτήσεώς τους κατά ποσό ευρώ 310 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση των μετοχών αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού ευρώ 310 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγουμένων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

3) Στις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από τις προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού ευρώ 327 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 212 χιλ. περίπου. Λόγω του γεγονότος αυτού, η αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 212 χιλ. περίπου.

4) Σε αντίθεση με τα προβλεπόμενα στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δε σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται στο ποσό ευρώ 40 χιλ. περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 40 χιλ. περίπου, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά ποσό ευρώ 1 χιλ. περίπου.

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 «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για την χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Στη σημείωση 8.α) του προσαρτήματος όπου περιγράφεται το θέμα ότι η διαφορά από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων ποσού ευρώ 14.664,81 δεν κεφαλαιοποιήθηκε εντός διετίας από το σχηματισμό της σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2065/1992.

2) Στη σημείωση 9.2.2. του προσαρτήματος όπου περιγράφεται το θέμα ότι δεν αποδόθηκε η εισφορά 1% του άρθρου 13 του Ν.2963/01 περί ασθενέστερων Κ.Τ.Ε.Λ. συνολικού ποσού ευρώ 16 χιλ. περίπου.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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 Εταιρεία «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 30.06.2017

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

Ελένη Θ. Γεροκωστοπούλου
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33531

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της Α.Ε. «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.»

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Κύριοι Μέτοχοι,

Υποβάλλουμε συνημμένα στη γενική συνέλευση τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τη χρήση 1/1/2016 - 31/12/2016 (13^{η} διαχειριστική χρήση), καθώς επίσης και την έκθεση πεπραγμένων της χρήσης και παρακαλούμε όπως τις εγκρίνετε.

1. Οικονομική Κατάσταση της εταιρείας

Τα κυριότερα σημεία της δραστηριότητας της παρούσας χρήσης είναι τα εξής:

1.1 Ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε ποσό 8.398.746,25 ευρώ, σημειώνοντας μείωση κατά 6,21% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

1.2 Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 2.340.000,00 ευρώ.

1.3 Το σύνολο της αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων, μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων έφθασε στο ποσό των 1.026.714,53 ευρώ**.**

1.4 Τα λοιπά άυλα στοιχεία μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων έφθασαν στο ποσό των 1.904.211,09 ευρώ.

1.5 Το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού έφθασε το ποσό των 1.579.756,89 ευρώ.

1.6 Από τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τις χρήσεις που έληξαν την 31/12/2016 και 31/12/2015 προκύπτουν οι ακόλουθοι αριθμοδείκτες:

Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης

	31/12/2016		31/12/2015	
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	1.579.756,89 / 5.328.142,78	29,65%	2.292.632,77 / 5.844.446,75	39,23%
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	3.748.385,89 / 5.328.142,78	70,35%	3.551.813,98 / 5.844.446,75	60,77%
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	1.696.048,90 / 3.632.093,88	46,70%	1.705.086,22 / 4.139.360,53	41,19%
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο παθητικού	1.696.048,90 / 5.328.142,78	31,83%	1.705.086,22 / 5.844.446,75	29,17%

Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο παθητικού	3.632.093,88 / 5.328.142,78	68,17%	4.139.360,53 / 5.844.446,75	70,83%
Ίδια κεφάλαια / Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	1.696.048,90 / 3.748.385,89	45,25%	1.705.086,22 / 3.551.813,98	48,01%
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.579.756,89 / 974.689,14	162,08%	2.292.632,77 / 1.560.958,78	146,87%
Κεφάλαιο κινήσεως / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	605.067,75 / 974.689,14	62,08%	731.673,99 / 1.560.958,78	46,87%
Ίδια κεφάλαια / Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	1.696.048,90 / 3.748.385,89	45,25%	1.705.086,22 / 3.551.813,98	48,01%
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	3.748.385,89 / 5.328.142,78	70,35%	3.551.813,98 / 5.844.446,75	60,77%

Αριθμοδείκτες Απόδοσης

	31/12/2016		**31/12/2015**	
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων / Σύνολο εσόδων	-9.037,32 / 9.087.553,39	-0,10%	-20.703,62 / 9.642.655,78	-0,21%
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων / Ίδια κεφάλαια	-9.037,32 / 1.696.048,90	-0,53%	-20.703,62 / 1.705.086,22	-1,21%
Μικτά αποτελέσματα / Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	61.157,23 / 8.398.746,25	0,73%	198.859,27 / 8.954.627,08	2,22%

- ***Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας***

Τα έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας και τα καθαρά κέρδη της εταιρείας μας κατά τη χρήση που έληξε την 31.12.2016, συγκρινόμενα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης έχουν σε €, ως ακολούθως:

Α. ΕΣΟΔΑ

Έσοδα	31/12/2016	31/12/2015
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	1.214.214,07	1.346.981,82
ΠΩΛΗΣ.ΥΠΗΡΕΣΙ.ΑΠΟ.ΠΑΡ.ΥΠΗΡΕΣΙΩ	7.184.532,18	7.607.465,26
ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣ	549.122,98	531.566,63
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	84.872,51	89.518,41
ΙΔΙΟΠΑΡ.ΠΑΓΙ.&.ΧΡΗ.ΠΡΟΒ.ΕΚΜΕΤ.	64.118,12	66.316,39
Σύνολο	**9.096.859,86**	**9.641.848,51**

Β. ΕΞΟΔΑ

Έξοδα	31/12/2016	31/12/2015
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	751.225,40	810.441,44
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	322.543,89	343.121,00
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	6.280.408,71	6.549.395,16
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	390.796,81	405.059,43
Σύνολο	**7.744.974,81**	**8.108.017,03**

Γ. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων

31.12.2016	31.12.2015
(800,00)	(1.400,00)

Ε. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ μετά φόρων

31.12.2016	31.12.2015
(9.037,32)	(20.703,62)

Από την παραπάνω ανάλυση προκύπτει ότι ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως, σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, σημείωσε μείωση κατά (8.398.746,25 - 8.954.627,08 =) ποσό ευρώ 555.880,83 ή σε ποσοστό 6,21%**.**

Τα έξοδα σε σχέση με την προηγούμενη χρήση παρουσίασαν μείωση κατά ποσό ευρώ (7.744.974,81 - 8.108.017,03 =) ποσό ευρώ 363.042,22 ή σε ποσοστό 4,48.%.

Από τις προαναφερόμενες αναλύσεις του συνόλου των εσόδων ποσού ευρώ 9.087.553,39 και των εξόδων ποσού ευρώ 9.088.353,39 προκύπτει αποτέλεσμα (ζημίες) προ φόρων ποσού ευρώ 800,00 και το οποίο, σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, είναι μειωμένο κατά ποσό ευρώ 600,0.

Κατά το διάστημα από τη λήξη της εταιρικής χρήσης μέχρι σήμερα δεν έχει σημειωθεί καμία σημαντική ζημία. Η ζημία που εμφανίζεται ως αποτέλεσμα μετά από φόρους, αφορά το τέλος επιτηδεύματος ύψους ευρώ 800,00 και του αναλογούντος φόρου

εισοδήματος της χρήσης ύψους ευρώ 8.237,32, όπως προκύπτουν και από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της χρήσης 2016, τα οποία βάσει του Ν.4308/2014 πρέπει να απεικονίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης της 31/12/2016.

2. ***Ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές και μέθοδοι***

Οι ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές και μέθοδοι περιγράφονται αναλυτικά στην παράγραφο 3 του προσαρτήματος της εταιρείας.

3. ***Κατεχόμενα από την εταιρεία χρεόγραφα***

Η εταιρεία κατά την 31/12/2016 δεν κατείχε χρεόγραφα.

4. ***Ακίνητα της εταιρείας***

Η εταιρεία έχει στην κυριότητά της ακίνητα και οικόπεδα που αναφέρονται στο μητρώο παγίων.

5. ***Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης***

Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της Έκθεσης αυτής δεν έχει συμβεί κανένα άλλο γεγονός, που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της εταιρίας.

Υπόψιν των παραπάνω, παρακαλούμε κύριοι μέτοχοι να εγκρίνεται τον Ισολογισμό της 31/12/2016 ο οποίος έχει τεθεί υπόψιν σας και τις σημειώσεις που τον συνοδεύουν. Τέλος παρακαλούμε να πάρετε αποφάσεις για τα υπόλοιπα θέματα ημερήσιας διάταξης.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΕΚ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΤΥΠΟΥ

Κοζάνη, 31.05.2017

Το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΠΑΛΛΑΣ Χ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ

Η παρούσα έκθεση που αποτελείται από πέντε (5) σελίδες, μαζί με την παρούσα, είναι αυτή που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 30 Ιουνίου 2017.

Θεσσαλονίκη, 30 Ιουνίου 2017

Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΕΛΕΝΗ Θ. ΓΕΡΟΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 33531

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2016

ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.

Αρ. Μ.Α.Ε.: 55267/56/Β/03/08

Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.: 11705636000

Έδρα: Ε. Γιάνναρη 22, Τ.Κ. 50100, Κοζάνη

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2016 6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ 9
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016 10
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 10
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 10
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 10
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 18
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 18
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 18
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 20
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 21
9. Υποχρεώσεις 21
10. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 22
11. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου 23
12. Αναβαλλόμενοι φόροι 23
13. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 23
14. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 24
15. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων 24
16. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 24
17. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 24
18. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 24
19. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 24
20. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 24
21. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας 25
22. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 25
23. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 26

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης 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, πού 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 εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής 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 προέκυψαν τα εξής θέματα:

1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, σε προηγούμενες χρήσεις, είχαν διενεργηθεί περισσότερες α) αποσβέσεις επί των κτιρίων, των επενδύσεων σε ακίνητα και των μεταφορικών μέσων κατά ποσό ευρώ 21 χιλ., 16 χιλ. και 38 χιλ. περίπου αντίστοιχα και β) αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεις παγίων (έσοδα) κατά ποσό ευρώ 40 χιλ. περίπου, με αποτέλεσμα η αξία των κτιρίων, των επενδύσεων σε ακίνητα, των μεταφορικών μέσων και των κρατικών επιχορηγήσεων να εμφανίζεται μειωμένη κατά ποσό ευρώ 21 χιλ., 16 χιλ., 38 χιλ. και 40 χιλ. περίπου αντίστοιχα και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό ευρώ 35 χιλ. περίπου.

2) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες», ποσού ευρώ 770 χιλ., απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών ανωνύμου εταιρείας μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εύλογη αξία των εν λόγω μετοχών ανέρχεται συνολικά στο ποσό ευρώ 460 χιλ. περίπου και είναι μικρότερη της αξίας κτήσεώς τους κατά ποσό ευρώ 310 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση των μετοχών αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού ευρώ 310 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγουμένων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

3) Στις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από τις προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού ευρώ 327 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 212 χιλ. περίπου. Λόγω του γεγονότος αυτού, η αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 212 χιλ. περίπου.

4) Σε αντίθεση με τα προβλεπόμενα στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δε σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται στο ποσό ευρώ 40 χιλ. περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 40 χιλ. περίπου, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά ποσό ευρώ 1 χιλ. περίπου.

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 «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για την χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Στη σημείωση 8.α) του προσαρτήματος όπου περιγράφεται το θέμα ότι η διαφορά από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων ποσού ευρώ 14.664,81 δεν κεφαλαιοποιήθηκε εντός διετίας από το σχηματισμό της σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2065/1992.

2) Στη σημείωση 9.2.2. του προσαρτήματος όπου περιγράφεται το θέμα ότι δεν αποδόθηκε η εισφορά 1% του άρθρου 13 του Ν.2963/01 περί ασθενέστερων Κ.Τ.Ε.Λ. συνολικού ποσού ευρώ 16 χιλ. περίπου.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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 Εταιρεία «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 30.06.2017

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

Ελένη Θ. Γεροκωστοπούλου
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33531

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2016

	Σημείωση	2016	2015
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	890.789,66	908.004,62
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	37.697,11	30.158,83
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	70.093,12	76.456,09
Επενδύσεις σε ακίνητα	6.2	28.134,64	44.331,08
Σύνολο		*1.026.714,53*	*1.058.950,62*
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.3	1.904.211,09	1.905.553,09
Σύνολο		*1.904.211,09*	*1.905.553,09*
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις		7.460,27	7.310,27
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		770.000,00	540.000,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι		40.000,00	40.000,00
Σύνολο		*817.460,27*	*587.310,27*
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**3.748.385,89**	**3.551.813,98**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		31.763,31	63.224,13
Σύνολο		*31.763,31*	*63.224,13*
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.1	434.170,01	1.003.042,56
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.2	483.105,29	686.085,44
Προπληρωμένα έξοδα	7.1.3	4.778,26	3.053,85
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		625.940,02	537.226,79
Σύνολο		*1.547.993,58*	*2.229.408,64*
Σύνολο κυκλοφορούντων		**1.579.756,89**	**2.292.632,77**
Σύνολο ενεργητικού		**5.328.142,78**	**5.844.446,75**

Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	2.340.000,00	2.340.000,00
Σύνολο		*2.340.000,00*	*2.340.000,00*
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	203.729,11	203.729,11
Αποτελέσματα εις νέο		-847.680,21	-838.642,89
Σύνολο		*-643.951,10*	*-634.913,78*
Συναλλαγματικές διαφορές		0,00	0,00
Σύνολο καθαρής θέσης		**1.696.048,90**	**1.705.086,22**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	9.1.1	2.657.404,74	2.578.401,75
Σύνολο		*2.657.404,74*	*2.578.401,75*
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια		15.681,20	534.958,08
Εμπορικές υποχρεώσεις	9.2.1	69.006,78	58.953,42
Λοιποί φόροι και τέλη	9.2.2	13.506,58	9.997,63
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		141.311,51	141.276,08
Λοιπές υποχρεώσεις		731.899,03	814.384,36
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		3.284,04	1.389,21
Σύνολο		*974.689,14*	*1.560.958,78*
Σύνολο υποχρεώσεων		**3.632.093,88**	**4.139.360,53**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**5.328.142,78**	**5.844.446,75**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημείωση	**2016**	**2015**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	10	8.398.746,25	8.954.627,08
Κόστος πωλήσεων		(8.337.589,02)	(8.755.767,81)
Μικτό αποτέλεσμα		**61.157,23**	**198.859,27**
Λοιπά συνήθη έσοδα	10	633.995,49	621.085,04
		695.152,72	**819.944,31**
Έξοδα διοίκησης	10	(270.117,84)	(309.768,21)
Έξοδα διάθεσης	10	(426.873,06)	(480.014,68)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	10	(24.314,21)	(37.964,19)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	10	54.631,55	66.567,56
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**28.479,16**	**58.764,79**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		180,10	376,10
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(29.459,26)	(60.540,89)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**-800,00**	**-1.400,00**
Φόροι εισοδήματος		(8.237,32)	(19.303,62)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	11	**(9.037,32)**	**(20.703,62)**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Σημείωση	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2015	**8**	**2.340.000,00**	**203.729,11**	**(817.939,27)**	**1.725.789,84**
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών		0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		0,00	0,00	0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές		0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου		0,00	0,00	(20.703,62)	(20.703,62)
Υπόλοιπο 31.12.2015	**8**	**2.340.000,00**	**203.729,11**	**(838.642,89)**	**1.705.086,22**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		0,00	0,00	0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές		0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου		0,00	0,00	(9.037,32)	(9.037,32)
Υπόλοιπο 31.12.2016	**8**	**2.340.000,00**	**203.729,11**	**(847.680,21)**	**1.696.048,90**

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της
31ης Δεκεμβρίου 2016
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2016 - 31.12.2016

δ) Διεύθυνση της έδρας: Ε. Γιάνναρη 22, Τ.Κ. 50100, Κοζάνη

ε) Α.Μ. Α.Ε.: 55267/56/Β/03/08, Γ.Ε.ΜΗ.: 11705636000

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία των μεσαίων οντοτήτων.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. 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.

3. 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.

3.1. 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.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται 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 καταχωρίσεως 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:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6,25 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό 5 έτη.
- Μέσα μαζικής μεταφοράς (λεωφορεία δημόσιας χρήσης) 20 έτη.

Η Εταιρεία έχει επιλέξει ορισμένα από τα ίδια πάγιά της (αξίας κτήσης το καθένα μέχρι 1.500 ευρώ) να τα αποσβένει εφάπαξ στο συγκεκριμένο φορολογικό έτος και άλλα να τα αποσβένει τμηματικά σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός κατάλληλου προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα, έξοδα πολυετούς απόσβεσης και άδειες κυκλοφορίας των ακόλουθων λεωφορείων:

- ΚΖΜ 2505 (Κ-022)
- ΚΖΜ 2220 (Κ-037)
- ΚΖΤ 9096 (Κ-038)
- ΚΖΜ 3005 (Κ-062)
- ΑΧΜ 5555 (Κ-132)
- ΚΖΜ 2325 (Κ-136)

Η Εταιρεία βάσει της παρ. 5, του άρθρου 37, του Ν.4308/2014, συνεχίζει να εμφανίζει στον ισολογισμό της, έξοδα πολυετούς απόσβεσης, μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους, βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων ή την καθ' οιονδήποτε τρόπο διάθεσή 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 λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη. Η ωφέλιμη ζωή των ανωτέρω αδειών κυκλοφορίας εκτιμάται από τη Διοίκηση ότι είναι απεριόριστη και ως εκ τούτου, οι άδειες κυκλοφορίας δεν αποσβένονται.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρούνται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται 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.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα 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 (ή με τη σταθερή μέθοδο).

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 καταχωρούνται 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 καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

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

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η Εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο της σειράς εξαντλήσεως (F.I.F.O.). Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή

ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. 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 καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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 (ή με τη σταθερή μέθοδο). 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.

β) Διαγραφή

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.

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρούνται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

Μια μη 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.

3.1.9. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρούνται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρούνται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρούνται και τα αντίστοιχα έξοδα.

3.1.10. Έσοδα και έξοδα

Η Εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρούνται 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 αποδεκτά 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, ανάλογα με τη φύση τους, καταχωρούνται είτε με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως. είτε με τη μέθοδο της ολοκληρωμένης συμβάσεως.

3.1.11. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.12. 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.

3.1.13. 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.

3.1.14. 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.

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

3.2.1. 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.

3.2.2. 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 καταχωρούνται αναδρομικά.

3.2.3. 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 2016 διορθώθηκε σφάλμα απεικόνισης των κονδυλίων «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» και «Κρατικές επιχορηγήσεις» κατά την προηγούμενη χρήση 2015. Πιο συγκεκριμένα, η αναμόρφωση που πραγματοποιήθηκε είναι η ακόλουθη:

Κονδύλι Οικονομικών Καταστάσεων	Εμφάνιση στις Οικονομικές Καταστάσεις χρήσεως 2015	Εμφάνιση στις Οικονομικές Καταστάσεις χρήσεως 2016 που αφορά την χρήση 2015	Διαφορά
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	120.753,48	2.578.401,75	(2.457.648,27)
Κρατικές επιχορηγήσεις	2.457.648,27	0,00	2.457.648,27
Άθροισμα Κονδυλίων	**2.578.401,75**	**2.578.401,75**	**0,00**

4. 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 παρεκκλίσεως.

5. 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.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2015	656.216,61	500.831,50	34.798,64	1.057.371,94
Προσθήκες περιόδου	10.701,54	77.542,81	0,00	8.577,12
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	666.918,15	578.374,31	34.798,64	1.065.949,06
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	315.812,05	1.159,95	970.876,37
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	21.475,79	3.479,86	18.616,60

Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	337.287,84	4.639,81	989.492,97
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	666.918,15	241.086,47	30.158,83	76.456,09
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2016	666.918,15	578.374,31	34.798,64	1.065.949,06
Προσθήκες περιόδου	0,00	6.000,00	11.141,68	10.860,06
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	666.918,15	584.374,31	45.940,32	1.076.809,12
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2016	0,00	337.287,84	4.639,81	989.492,97
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	23.214,96	3.603,40	17.223,03
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	0,00	360.502,80	8.243,21	1.006.716,00
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	666.918,15	223.871,51	37.697,11	70.093,12

6.2. Επενδυτικά ακίνητα

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων	**Κτίρια**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2014	404.911,00
Προσθήκες περιόδου	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	404.911,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2014	344.383,49
Αποσβέσεις περιόδου	16.196,43
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.204	360.579,92
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	44.331,08
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2015	404.911,00
Προσθήκες περιόδου	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	404.911,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2015	360.579,92
Αποσβέσεις περιόδου	16.196,44
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00

Υπόλοιπο 31.12.2015	376.776,36
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	28.134,64

6.3. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	**Λοιπά άυλα στοιχεία**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2014	2.084.519,28
Προσθήκες περιόδου	557,95
Μειώσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	2.085.077,23
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2014	176.558,62
Αποσβέσεις περιόδου	2.965,52
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	179.524,14
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	1.905.553,09
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2015	2.085.077,23
Προσθήκες περιόδου	151,72
Μειώσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	2.085.228,95
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2015	179.524,14
Αποσβέσεις περιόδου	1.493,72
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	181.017,86
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	1.904.211,09

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1. Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.1.1. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	**31/12/2015**	**31/12/2015**
ΠΕΛΑΤΕΣ	434.170,01	1.003.042,56
Σύνολο	**434.170,01**	**1.003.042,56**

7.1.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	**31/12/2016**	**31/12/2015**
ΕΛΛΗΝ.ΔΗΜΟΣΙΟ.& ΠΡΟΚ.ΠΑΡ.ΦΟΡΟΙ	251.767,88	508.818,76
ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ	231.337,41	177.266,68
Σύνολο	**483.105,29**	**686.085,44**

7.1.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Ταμείο	137.490,04	172.651,87
Καταθέσεις όψεως	488.449,98	364.574,92
Σύνολο	**625.940,02**	**537.226,79**

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας διαιρείται σε 2.340.000 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας € 1,00 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 2.340.000,00.

Τα έκτακτα αποθεματικά ποσού € 203.729,11 αφορούν:

α) κατά ποσό ευρώ 14.664,81 το σχηματισθέν αποθεματικό αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων της Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 20 έως 27 του Ν.2065/1992 στην χρήση 2012, το οποίο δεν κεφαλαιοποιήθηκε εντός διετίας από το σχηματισμό του,

β) κατά ποσό ευρώ 182.229,12 την υπεραξία που δημιουργήθηκε κατά την απόσχιση του τουριστικού κλάδου της «ΚΤΕΛ Ν. ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.» και την σύσταση της νέας Τουριστικής Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/20 & Ν. 1297/72

γ) κατά ποσό ευρώ 6.835,18 το έκτακτο αποθεματικό που μεταφέρθηκε στα βιβλία της Εταιρείας κατά τη συγχώνευση του Προμηθευτικού & Καταναλωτικού Συνεταιρισμού Ιδιοκτητών Λεωφορείων Ν. Κοζάνης και τη μετατροπή του ΚΤΕΛ σε Ανώνυμη Εταιρία.

9. Υποχρεώσεις

9.1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

9.1.1. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Αποθεματικό από εισφορά 3% για ανανέωση του στόλου	140.724,21	66.785,81
Αποθεματικό από εισφορά 1% για έργα υποδομής και Εκσυγχρονισμού του ΚΤΕΛ	79.054,16	47.511,48
Χρησιμοποιηθείσα ειδική εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ 1%	2.431.170,18	2.457.648,27
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από εισπραχθείσες εγγυήσεις	6.456,19	6.456,19
Σύνολο	**2.657.404,74**	**2.578.401,75**

9.2. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

9.2.1. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	**31/12/2016**	**31/12/2015**
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	69.006,78	40.753,42
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	0,00	18.200,00
Σύνολο	**69.006,78**	**58.953,42**

9.2.2. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	**31/12/2016**	**31/12/2015**
ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	731.899,03	814.384,36
Σύνολο	**731.899,03**	**814.384,36**

Στον ανωτέρω υπόλοιπο της 31.12.2016 περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 59.696,14 που αφορά την υποχρέωση απόδοσης της ειδικής εισφοράς 1% του άρθρου 13 του Ν.2963/01 περί ασθενέστερων Κ.Τ.Ε.Λ. κατά την 31.12.2016. Μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν έχει αποδοθεί ποσό ευρώ 15.864,74 της ανωτέρω εισφοράς.

10. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έξοδα	**31/12/2016**	**31/12/2015**
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	751.225,40	810.441,44
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	322.543,89	343.121,00
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	6.280.408,71	6.549.395,16
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	390.796,81	405.059,43
Σύνολο	**7.744.974,81**	**8.108.017,03**

Έσοδα	**31/12/2016**	**31/12/2015**
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	1.214.214,07	1.346.981,82
ΠΩΛΗΣ.ΥΠΗΡΕΣΙ.ΑΠΟ.ΠΑΡ.ΥΠΗΡΕΣΙΩ	7.184.532,18	7.607.465,26
ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣ	549.122,98	531.566,63
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	84.872,51	89.518,41
ΙΔΙΟΠΑΡ.ΠΑΓΙ.&.ΧΡΗ.ΠΡΟΒ.ΕΚΜΕΤ.	64.118,12	66.316,39
Σύνολο	**9.096.859,86**	**9.641.848,51**

11. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Οι ζημίες της περιόδου μεταφέρθηκαν στην καθαρή θέση ως ζημίες εις νέο, προκειμένου να καλυφθούν με κέρδη επόμενων χρήσεων. Η ζημία που εμφανίζεται ως αποτέλεσμα μετά από φόρους, αφορά το τέλος επιτηδεύματος ύψους ευρώ 800,00 και του αναλογούντος φόρου εισοδήματος της χρήσης ύψους ευρώ 8.237,32.

12. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

13. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2016	**31/12/2015**
Διοικητικό προσωπικό	157	153
Εργατοτεχνικό προσωπικό	4	4
Σύνολο	**161**	**157**

Η Εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

	31/12/2016	**31/12/2015**
Μισθοί και ημερομίσθια	615.144,99	672.189,19
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	96.100,41	94.205,75
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	39.980,00	22.327,50
Σύνολο	**751.225,40**	**788.722,44**

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

15. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

16. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η Εταιρεία δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

17. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η Εταιρεία δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

18. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

19. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις διοικητικού συμβουλίου	35.320,80
Σύνολο	**35.320,80**

20. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει συναλλαγές με συνδεμένα μέρη, οι οποίες απεικονίζονται ακολούθως:

	31/12/2016	**31/12/2015**
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών	54.027,21	59.479,95
Πωλήσεις παγίων	0,00	0,00
Πωλήσεις υπηρεσιών	2.451,72	802,90

Λοιπά έσοδα	0,00	0,00
	56.478,93	**60.282,85**
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές αγαθών	0,00	0,00
Λήψη υπηρεσιών	345.456,41	297.656,17
	345.456,41	**297.656,17**
Παροχές προς τη Διοίκηση		
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	0,00	0,00
Λοιπές αμοιβές και παροχές	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	31.692,54	234.052,48
Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00
	31.692,54	**234.052,48**
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	12.704,42	25.107,78
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	0,00
	12.704,42	**25.107,78**

21. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

22. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

α) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η εταιρεία έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 για την χρήση 2016. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2016. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για την χρήση 2010. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2014, οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

Κατά της Εταιρείας έχουν ασκηθεί αγωγές και διεκδικείται συνολικά το ποσό ευρώ 114.000,00. Η διοίκηση εκτιμά ότι οι αγωγές αυτές δεν θα ευδοκιμήσουν υπέρ των αντιδίκων και για το λόγο αυτό δεν κρίθηκε αναγκαίος ο σχηματισμός οποιασδήποτε προβλέψεως στις οικονομικές καταστάσεις.

23. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Κοζάνη, 31.05.2017

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος.	Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.
ΠΑΛΛΑΣ Χ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΚ 423279	ΠΗΤΤΑΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΖ 289709

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ

ΚΑΛΥΒΑΣ Σ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Αριθμός Αδείας Α' τάξεως Ο.Ε.Ε. 3155/2000