ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΧΙΟΥ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Δ.νση: Φ. Αργέντη 8
Τ.Κ.: 82100
Πληροφορίες: Καλλιόπη Μιχαλάκη
Τηλέφωνο: 2271044330
Fax: 2271044332
E-mail: epimelit@otenet.gr

Χίος, 24/10/2017
Αριθ.Πρωτ.: 574254

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Την **24/10/2017** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **1228670** οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ατομικές και ενοποιημένες) για την χρήση **01/01/2015 - 31/12/2015** της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΧΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ **12117459000** (πρώην Αρ.ΜΑΕ 55304/84/Β/03/02).

Σχετικό έγγραφο Ελέγχου της ΠΕ Χίου (Αρ. Πρωτ.: 1373-1 / 19/10/2017).

Με Εντολή Προέδρου
Η Αναπλ. Προϊσταμένη

Καλλιόπη Μιχαλάκη

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

Κοινοποίηση:

1. ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΧΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
   ΟΜΗΡΟΥ 1, 82100, ΧΙΟΣ

2. ΠΕ Χίου
   Δ/νση Ανάπτυξης
   Τμήμα Ανωνύμων Εταιριών

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΧΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΧΙΟΥ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015 και την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. 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) Στο λογαριασμό του μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού «Λοιπά άυλα» περιλαμβάνεται και ποσό € 141.000,00 που αφορά «Δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων» (άδειες) των αγορασθέντων από την Εταιρεία στις χρήσεις 2005 και 2014 λεωφορείων, η εκτίμηση των οποίων έγινε από την εταιρεία και δεν στηρίζεται, ως έπρεπε, σε εκτίμηση της Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920.
Για την αξία των εν λόγω αδειών των λεωφορείων, που δεν υπόκεινται σε απόσβεση, δεν έγινε έλεγχος απομείωσης. Επίσης στον ίδιο λογ/σμό καθώς και στο λογ/σμό «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις ποσού € 38.162,91 και ποσού € 78.006,17 αντίστοιχα, από ιδιοκτήτη που πούλησε το λεωφορείο ιδιοκτησίας του στην εταιρεία στη χρήση 2015 με την έκδοση τιμολογίου πώλησης ποσού € 1.000,00 και εκκρεμεί η τακτοποίησή τους από προηγούμενες χρήσεις. Συνιστούμε την άμεση τακτοποίηση τους, με τη διενέργεια συμβολαιογραφικής πράξης που προβλεπόταν στο συνταχθέν προσύμφωνο πώλησης ότι θα γίνει με 31/12/2014, προκειμένου να μεταφερθούν στις ενσώματες

ακινητοποιήσεις. **2)** Στους λογαριασμούς «Εμπορικές απαιτήσεις» και «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και καθυστερημένες απαιτήσεις συνολικού ποσού € 59.586,36 για τις οποίες η σχηματισθείσα στη χρήση 2015 πρόβλεψη ποσού € 23.069,24 υπολείπεται κατά € 36.517,12 του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων, τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 36.517,12. **3)** Στο λογ/σμό «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και προκαταβολές ποσού € 31.864,66 που έχουν δοθεί σε ιδιοκτήτες ΤΑΞΙ, μέρος των οποίων παραμένει χωρίς κίνηση από προηγούμενες χρήσεις, που αφορούν δαπάνες, για τις οποίες δεν είχαν εκδοθεί τα νομότυπα δικαιολογητικά και με τις οποίες έπρεπε να είχαν επιβαρυνθεί τα Αποτελέσματα Χρήσεως. **4)** Στο λογ/σμό «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις συνολικού ποσού € 159.059,96, που αφορούν απαιτήσεις από πρώην ιδιοκτήτες λεωφορείων, των οποίων καταργήθηκαν οι άδειες των λεωφορείων τους με την αποχώρησή τους. Στην υπό ημερομηνία 17/11/2016 συνεδρίαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας, αποφασίστηκε η επιβάρυνση με το εν λόγω ποσό ισομερώς των υπόλοιπων οκτώ ιδιοκτητών, προσαυξάνοντας τις απαιτήσεις της εταιρείας από τους μετόχους. Επίσης στον ίδιο λογ/σμό περιλαμβάνονται και βεβαιωμένες απαιτήσεις από τους μετόχους ύψους € 130.048,05, οι οποίες εμπίπτουν στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του Κ.Ν 2190/1920. Θεωρούμε ότι οι εν λόγω απαιτήσεις μετά και την ανωτέρω χρέωση που θα ενσωματωθεί στη χρήση 2016, είναι αβέβαιο εάν θα ανακτηθούν, συμψηφιζόμενες με μελλοντικά μισθώματα, με συνέπεια να εγείρεται σημαντική αμφιβολία ως προς την ικανότητα της εταιρείας για συνέχιση της δραστηριότητά της. **5)** Ο λογαριασμός «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» ποσού € 226.328,37 αφορά σχηματισθέντα ειδικά αποθεματικά, τα οποία δεν είναι κατατεθειμένα, ως έπρεπε, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ.1 του Ν.2963/2001, σε αντίστοιχους Τραπεζικούς λογαριασμούς. **6)** Στο λογαριασμό του Παθητικού «Λοιποί φόροι και τέλη» περιλαμβάνονται και μη αποδοθέντες παρακρατούμενοι φόροι συνολικού ποσού € 70.892,05. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, από την εταιρεία δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για προσαυξήσεις που θα επιβληθούν κατά την εξόφλησή τους, το ύψος των οποίων δεν καθίσταται δυνατόν να προσδιορισθεί από τον έλεγχό μας. **7)** Το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού «Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης» ποσού € 47.642,76 εμφανίζεται μειωμένο κατά το ποσό των € 12.000,00 περίπου, λόγω μη λογιστικοποιήσεως δεδουλευμένης ασφαλιστικής υποχρέωσης προς το ΤΑΝΠΥ, με την οποία έπρεπε να είχαν επιβαρυνθεί τα Αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων. **8)** Στο λογ/σμό «Εμπορικές υποχρεώσεις» περιλαμβάνεται και υποχρέωση προς προμηθευτή (συμφερόντων μετόχων της εταιρείας) ποσού € 137.577,37 που παραμένει χωρίς κίνηση από προηγούμενες χρήσεις. **9)** Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 53.000,00 περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 53.000,00 ευρώ και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά 53.000,00 ευρώ. **10)** Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας για τη χρήση 2011 δεν έχει εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσεως αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν 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. **11)** Δεν έχει συνταχθεί μέχρι σήμερα το Μητρώο Μετόχων όπου να αναφέρονται ονομαστικά οι Μέτοχοι καθώς και ο χρόνος εισόδου τους στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, ως και οι συμβάσεις μίσθωσης λεωφορείων της εταιρείας με τους νέους μετόχους. **12)** Για τη χρήση 2015 η εταιρεία δεν αποδέχτηκε το φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν. 4174/2013 και ως εκ τούτου υπόκειται στις προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό κυρώσεις.

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 ΧΙΟΥ Α.Ε.» κατά την

31η Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

Αθήνα, 19 Ιουλίου 2017
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath.

ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ Μ. ΞΕΝΑΚΗΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 11541
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

<<ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΧΙΟΥ ΑΕ>>

Γ.Ε.ΜΗ 12117459000 (ΠΡΩΗΝ ΑΡ.ΜΑ.Ε. 55304/84/Β/03/02)

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2015
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2015 - 31/12/2015

Κύριοι Μέτοχοι

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας για έγκριση τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2015 (περίοδος 1/1-31/12/2015) της εταιρείας μας και να σας δώσουμε τις παρακάτω επεξηγήσεις.

1. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας

Η κλειόμενη χρήση 2015 (1/1/2015 - 31/12/2015) ήταν η δωδέκατη (12η) με τη μορφή της Εταιρείας ως Ανώνυμης και ο κύκλος εργασιών ανήλθε στο ύψος των Ευρώ 890.388,69. Κατά τρίμηνο διενεργείται εκκαθάριση και το πλεόνασμα διατίθεται στους μετόχους υπό μορφή μισθώματος για τούτο και τα αποτελέσματα της χρήσεως 2015 είναι μηδενικά.

2. Οικονομική θέση της εταιρείας

Η οικονομική κατάσταση της εταιρείας κατά την 31/12/2015 κρίνεται ικανοποιητική. Τα ίδια κεφάλαια κατά την 31/12/2015 ανέρχονται σε ποσό Ευρώ 225.171,21 έναντι Ευρώ 375.816,74 της προηγούμενης χρήσεως. Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τις χρήσεις 2015 και 2014 έχουν ως εξής:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2015		**31/12/2014**	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	768.879,45	76,99%	822.179,42	77,14%
Σύνολο ενεργητικού	998.612,92		1.065.880,97	
Πάγιο ενεργητικό	229.733,47	23,01%	243.701,55	22,86%
Σύνολο ενεργητικού	998.612,92		1.065.880,97	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχουν διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

Ίδια κεφάλαια	225.171,21	29,11%	375.816,74	54,46%
Σύνολο υποχρεώσεων	773.441,71		690.064,23	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	773.441,71	77,45%	690.064,23	64,74%
Σύνολο παθητικού	998.612,92		1.065.880,97	
Ίδια κεφάλαια	225.171,21	22,55%	375.816,74	35,26%
Σύνολο παθητικού	998.612,92		1.065.880,97	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν τη δανειακή εξάρτηση της εταιρείας.

ΣΧΕΔΙΟ

Ίδια κεφάλαια	225.171,21	98,01%	375.816,74	154,21%
Πάγιο ενεργητικό	229.733,47		243.701,55	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

Κυκλοφορούν ενεργητικό	768.879,45	156,17%	822.179,42	127,06%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	492.343,30		647.064,23	

Ο δείκτης αυτός δείχνει τη δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Κεφάλαιο κινήσεως	276.536,15	35,97%	175.115,19	21,30%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	768.879,45		822.179,42	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	31/12/2015		**31/12/2014**	
Καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	-21.838,24	-2,45%	12.222,73	1,42%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	890.877,09		860.824,13	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων.

Μικτά αποτελέσματα	20.511,60	2,30%	139.776,25	16,24%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	890.877,09		860.824,13	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας.

3. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας, κίνδυνοι

Εξ όσων υπολογίζουμε η πορεία της εταιρείας και κατά την επόμενη διαχειριστική χρήση θα διατηρηθεί στα ίδια επίπεδα. Πιστεύουμε ότι ο κύκλος εργασιών θα βελτιωθεί λόγω και της παγιοποίησης των μαθητικών μεταφορών και της πιθανής αύξησης των εισιτηρίων. Υπάρχει φυσικά μεγάλος κίνδυνος από την παγκόσμια οικονομική κρίση και την κακή οικονομική κατάσταση της χώρας μας.

4. Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Η εταιρεία δεν διαθέτει συνάλλαγμα.

5. Ακίνητα της εταιρίας

Η εταιρεία δεν διαθέτει ακίνητα.

6. Υποκαταστήματα εταιρείας

Η εταιρεία δεν διαθέτει υποκαταστήματα.

ΤΕΧΕΑΙΟ

7. <u>Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης</u>.

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.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσεως 2015.

Χίος, 19/07/2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΛΑΚΑΡΔΗΣ ΜΙΧΑΗΛ

(Υπογραφή και σφραγίδα ΚΤΕΛ)

ΣΧΕΔΙΟ

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω έκθεση του Δ.Σ. που αποτελείται από τρεις (3) σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία **19/07/2017**.

.

Αθήνα, 19/07/ 2017

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ Μ. ΞΕΝΑΚΗΣ
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 11541
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 125

.

ΣΧΕΔΙΟ

ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΧΙΟΥ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Αγέλαστου 17-19, 82 100 Χίος

Αρ.Μ.Α.Ε. 55304/84/Β/03/02

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 12117459000

ΣΧΕΔΙΟ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2015

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015 6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 8
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2015 9
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014) 9
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 9
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 9
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 9
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 15
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 15
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 16
7. Υποχρεώσεις 18
8. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 19
9. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο 20
10. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 20
11. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 20
12. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 20
13. Πρώτη εφαρμογή 21

ΣΧΕΔΙΟ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΧΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΧΙΟΥ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015 και την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. 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) Στο λογαριασμό του μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού «Λοιπά άυλα» περιλαμβάνεται και ποσό € 141.000,00 που αφορά «Δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων» (άδειες) των αγορασθέντων από την Εταιρεία στις χρήσεις 2005 και 2014 λεωφορείων, η εκτίμηση των οποίων έγινε από την εταιρεία και δεν στηρίζεται, ως έπρεπε, σε εκτίμηση της Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920.
Για την αξία των εν λόγω αδειών των λεωφορείων, που δεν υπόκεινται σε απόσβεση, δεν έγινε έλεγχος απομείωσης. Επίσης στον ίδιο λογ/σμό καθώς και στο λογ/σμό «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις ποσού € 38.162,91 και ποσού € 78.006,17 αντίστοιχα, από ιδιοκτήτη που πούλησε το λεωφορείο ιδιοκτησίας του στην εταιρεία στη χρήση 2015 με την έκδοση τιμολογίου πώλησης ποσού € 1.000,00 και εκκρεμεί η τακτοποίησή τους από προηγούμενες χρήσεις. Συνιστούμε την άμεση τακτοποίηση τους, με τη διενέργεια συμβολαιογραφικής πράξης που προβλεπόταν στο συνταχθέν προσύμφωνο πώλησης ότι θα γίνει με 31/12/2014, προκειμένου να μεταφερθούν στις ενσώματες

ακινητοποιήσεις. **2)** Στους λογαριασμούς «Εμπορικές απαιτήσεις» και «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και καθυστερημένες απαιτήσεις συνολικού ποσού € 59.586,36 για τις οποίες η σχηματισθείσα στη χρήση 2015 πρόβλεψη ποσού € 23.069,24 υπολείπεται κατά € 36.517,12 του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων, τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 36.517,12. **3)** Στο λογ/σμό «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και προκαταβολές ποσού € 31.864,66 που έχουν δοθεί σε ιδιοκτήτες ΤΑΞΙ, μέρος των οποίων παραμένει χωρίς κίνηση από προηγούμενες χρήσεις, που αφορούν δαπάνες, για τις οποίες δεν είχαν εκδοθεί τα νομότυπα δικαιολογητικά και με τις οποίες έπρεπε να είχαν επιβαρυνθεί τα Αποτελέσματα Χρήσεως. **4)** Στο λογ/σμό «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις συνολικού ποσού € 159.059,96, που αφορούν απαιτήσεις από πρώην ιδιοκτήτες λεωφορείων, των οποίων καταργήθηκαν οι άδειες των λεωφορείων τους με την αποχώρησή τους. Στην υπό ημερομηνία 17/11/2016 συνεδρίαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας, αποφασίστηκε η επιβάρυνση με το εν λόγω ποσό ισομερώς των υπόλοιπων οκτώ ιδιοκτητών, προσαυξάνοντας τις απαιτήσεις της εταιρείας από τους μετόχους. Επίσης στον ίδιο λογ/σμό περιλαμβάνονται και βεβαιωμένες απαιτήσεις από τους μετόχους ύψους € 130.048,05, οι οποίες εμπίπτουν στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του Κ.Ν 2190/1920. Θεωρούμε ότι οι εν λόγω απαιτήσεις μετά και την ανωτέρω χρέωση που θα ενσωματωθεί στη χρήση 2016, είναι αβέβαιο εάν θα ανακτηθούν, συμψηφιζόμενες με μελλοντικά μισθώματα, με συνέπεια να εγείρεται σημαντική αμφιβολία ως προς την ικανότητα της εταιρείας για συνέχιση της δραστηριότητά της. **5)** Ο λογαριασμός «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» ποσού € 226.328,37 αφορά σχηματισθέντα ειδικά αποθεματικά, τα οποία δεν είναι κατατεθειμένα, ως έπρεπε, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ.1 του Ν.2963/2001, σε αντίστοιχους Τραπεζικούς λογαριασμούς. **6)** Στο λογαριασμό του Παθητικού «Λοιποί φόροι και τέλη» περιλαμβάνονται και μη αποδοθέντες παρακρατούμενοι φόροι συνολικού ποσού € 70.892,05. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, από την εταιρεία δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για προσαυξήσεις που θα επιβληθούν κατά την εξόφλησή τους, το ύψος των οποίων δεν καθίσταται δυνατόν να προσδιορισθεί από τον έλεγχό μας. **7)** Το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού «Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης» ποσού € 47.642,76 εμφανίζεται μειωμένο κατά το ποσό των € 12.000,00 περίπου, λόγω μη λογιστικοποιήσεως δεδουλευμένης ασφαλιστικής υποχρέωσης προς το ΤΑΝΠΥ, με την οποία έπρεπε να είχαν επιβαρυνθεί τα Αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων. **8)** Στο λογ/σμό «Εμπορικές υποχρεώσεις» περιλαμβάνεται και υποχρέωση προς προμηθευτή (συμφερόντων μετόχων της εταιρείας) ποσού € 137.577,37 που παραμένει χωρίς κίνηση από προηγούμενες χρήσεις. **9)** Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 53.000,00 περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 53.000,00 ευρώ και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά 53.000,00 ευρώ. **10)** Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας για τη χρήση 2011 δεν έχει εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσεως αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν 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. **11)** Δεν έχει συνταχθεί μέχρι σήμερα το Μητρώο Μετόχων όπου να αναφέρονται ονομαστικά οι Μέτοχοι καθώς και ο χρόνος εισόδου τους στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, ως και οι συμβάσεις μίσθωσης λεωφορείων της εταιρείας με τους νέους μετόχους. **12)** Για τη χρήση 2015 η εταιρεία δεν αποδέχτηκε το φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν. 4174/2013 και ως εκ τούτου υπόκειται στις προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό κυρώσεις.

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 ΧΙΟΥ Α.Ε.» κατά την

31η Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

Αθήνα, 19 Ιουλίου 2017
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath.

ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ Μ. ΞΕΝΑΚΗΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 11541
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	**Σημ.**	**2015**	**2014**
Ενσώματα πάγια			
Λοιπός εξοπλισμός	**6.1**	11.783,78	30.335,66
Σύνολο		11.783,78	30.335,66
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	**6.2**	181.942,91	184.002,91
Σύνολο		181.942,91	184.002,91
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις		24.029,28	17.385,48
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		5.040,00	5.040,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι		6.937,50	6.937,50
Σύνολο		36.006,78	29.362,98
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**229.733,47**	**243.701,55**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις		176.968,74	289.532,89
Λοιπές απαιτήσεις		568.968,75	530.651,10
Προπληρωμένα έξοδα		233,33	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		22.708,63	1.995,43
Σύνολο		768.879,45	822.179,42
Σύνολο κυκλοφορούντων		**768.879,45**	**822.179,42**
Σύνολο ενεργητικού		**998.612,92**	**1.065.880,97**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		84.000,00	84.000,00
Σύνολο		84.000,00	84.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		226.328,37	360.800,23
Αποτελέσματα εις νέο		-85.157,16	-68.983,49
Σύνολο		141.171,21	291.816,74
Σύνολο καθαρής θέσης		**225.171,21**	**375.816,74**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	**7.1.1**	130.241,74	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**7.1.2**	1.500,00	8.000,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	**7.1.3**	149.356,67	35.000,00
Σύνολο		281.098,41	43.000,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια		0,00	119.776,48
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	**7.1.1**	16.599,44	0,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	**7.2.1**	296.234,33	278.333,71
Λοιποί φόροι και τέλη		105.514,64	78.827,14
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		47.642,76	48.073,20
Λοιπές υποχρεώσεις	**7.2.2**	19.851,71	80.752,92
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		6.500,42	41.300,78
Σύνολο		492.343,30	647.064,23
Σύνολο υποχρεώσεων		**773.441,71**	**690.064,23**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**998.612,92**	**1.065.880,97**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	2015	2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	**8**	890.388,69	860.824,13
Κόστος πωλήσεων	**8**	-869.877,09	-721.047,88
Μικτό αποτέλεσμα	**8**	20.511,60	139.776,25
Λοιπά συνήθη έσοδα	**8**	121.298,62	44.100,00
Έξοδα διοίκησης	**8**	-98.180,93	-97.910,47
Έξοδα διάθεσης	**8**	-49.498,84	-58.121,35
Λοιπά έξοδα και ζημίες	**8**	-45.385,15	-12.222,73
Λοιπά έσοδα και κέρδη	**8**	67.223,39	0,00
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		15.968,69	15.621,70
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	**8**	-15.968,69	-15.621,70
Αποτέλεσμα προ φόρων		0,00	0,00
Φόροι εισοδήματος		**-16.173,67**	**-20.340,69**
Αποτέλεσμα χρήσεως μετά από φόρους		-16.173,67	-20.340,69

ΣΧΕΔΙΟ

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της
31ης Δεκεμβρίου 2015
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΧΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2015 - 31.12.2015

δ) Διεύθυνση της έδρας: Αγέλαστου 17-19, Χίος, Τ.Κ. 82 100

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 55304/84/Β/03/02

ΓΕ.ΜΗ.: 12117459000

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

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μικρή οντότητα.

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.

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 τη διενέργεια εκτιμήσεων από τη 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 καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων των βιολογικών, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως τα 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 ενσώματων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Μεταφορικά μέσα μαζικής μεταφοράς (Λεωφορεία): 20 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων: 10 έτη.
- Εξοπλισμός Η/Υ: 5 έτη

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται 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 προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη 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 άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

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

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

Οι άδειες κυκλοφορίας Δ.Χ. (Λεωφορείων ιδιοκτησίας ΚΤΕΛ) επειδή από την εταιρεία θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, δεν υπόκεινται σε απόσβεση.

Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

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 καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

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

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

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 το φορολογικό έλεγχο.

  Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται 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. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

3.1.6. 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 καταχωρίζονται 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 τη δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.7. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται 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 τη δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. Προβλέψεις

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

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.9. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
  - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
  - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
  - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

3.1.11. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται 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, καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα περίοδο 2015 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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 σχετίζονται 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	**Λοιπός εξοπλισμός**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2014	181.533,41
Προσθήκες περιόδου	18.387,94
Μειώσεις περιόδου	-71.310,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	**128.611,35**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2014	159.995,31
Αποσβέσεις περιόδου	9.590,38
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	-71.310,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	**98.275,69**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	**30.335,66**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2015	128.611,35
Προσθήκες περιόδου	9.518,00
Μειώσεις περιόδου	-36.500,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	**101.629,35**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2015	98.275,69
Αποσβέσεις περιόδου	5.649,88
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	-14.080,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	**89.845,57**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	**11.783,78**

ΧΕΛΙΟ

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	**Λοιπά άυλα στοιχεία**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2014	184.400,00
Προσθήκες περιόδου	116.762,91
Μειώσεις περιόδου	-103.000,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	**198.162,91**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2014	12.180,00
Αποσβέσεις περιόδου	1.980,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	**14.160,00**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	**184.002,91**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2015	198.162,91
Προσθήκες περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	**198.162,91**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2015	14.160,00
Αποσβέσεις περιόδου	2.060,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	**16.220,00**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	**181.942,91**

ΕΧΕΛΙΟ

7. Υποχρεώσεις

7.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

7.1.1 Δάνεια

Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Τραπεζικά δάνεια
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:	
Έως 1 έτος	16.599,44
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	**16.599,44**
Μακροπρόθεσμο τμήμα:	
1 έως 2 έτη	15.322,56
2 έως 5 έτη	45.967,68
Άνω των 5 ετών	68.951,50
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	**130.241,74**
Γενικό Σύνολο	**146.841,18**

7.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Γραμμάτια πληρωτέα	1.500,00	8.000,00
Σύνολο	**1.500,00**	**8.000,00**

7.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	31/12/2015	31/12/2014
Υπόλοιπο ενάρξεως	35.000,00	35.000,00
Μεταφερθέντα ειδικά αποθεματικά λόγω επενδύσεων	169.200,00	0,00
Αναλογούσες επιχορηγήσεις	-54.843,33	0,00
Υπόλοιπο λήξεως	**149.356,67**	**35.000,00**

7.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

7.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Προμηθευτές	288.734,33	272.333,71
Γραμμάτια πληρωτέα	7.500,00	6.000,00
Σύνολο	**296.234,33**	**278.333,71**

7.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Προκαταβολές προσωπικού	14.697,88	40.781,99
Προκαταβολές σε προμηθευτές	331,29	0,00
Εισφορά 1% αρθρ. 13 § 1α Ν.2963/2001	4.822,54	39.970,93
Σύνολο	**19.851,71**	**80.752,92**

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	31/12/2015	31/12/2014
Κύκλος εργασιών	890.388,69	860.824,13
Λοιπά συνήθη έσοδα	121.298,62	44.100,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	67.223,39	0,00
Σύνολο	**1.078.910,70**	**904.924,13**

Έξοδα	31/12/2015	31/12/2014
Κόστος πωλήσεων	869.877,09	721.047,88
Έξοδα διοίκησης	98.180,93	97.910,47
Έξοδα διάθεσης	49.498,84	58.121,35
Λοιπά έξοδα και ζημίες	45.385,15	12.222,73
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	15.968,69	15.621,70
Σύνολο	**1.078.910,70**	**904.924,13**

Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης τα ενταγμένα στο Κ.Τ.Ε.Λ λεωφορεία εκμισθώνονται στην Ανώνυμη Εταιρεία. Ο τρόπος υπολογισμού της συνολικής αποζημίωσης (μισθώματος) των ιδιοκτητών – μετόχων για την εκμίσθωση των λεωφορείων τους δεν καταλείπει υπόλοιπο (κέρδη) για διανομή.

9. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

10. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2015	31/12/2014
Διοικητικό προσωπικό	8	10
Σύνολο	**8**	**10**

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

	31/12/2015	31/12/2014
Μισθοί και ημερομίσθια	154.002,37	167.119,20
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	33.832,04	35.639,88
Σύνολο	**187.834,41**	**202.759,08**

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως και το έτος 2016.

Οι ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων ακινήτων έχουν ως ακολούθως:

	31/12/2015	31/12/2014
Έως 1 έτος	6.283,32	7.513,32
Από 1 έως και 5 έτη	0,00	6.553,32
Σύνολο	**6.283,32**	**14.066,64**

β) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2004 έως 2011. Για τις χρήσεις 2012 έως και 2014, η εταιρεία έχει υπαχθεί στον έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές. Για τη χρήση 2015 η εταιρεία δεν αποδέχτηκε το φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν. 4174/2013.

13. Πρώτη εφαρμογή

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

Η εταιρεία έκρινε ότι οι αναδρομικές προσαρμογές δεν είναι πρακτικά ευχερείς και βάσει των παραγράφων 3, 4 και 5 του άρθρου 37 του Ν.4308/2014 δεν θα εφαρμόσει αναδρομικά τα Ε.Λ.Π.. Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της συγκριτικής περιόδου ταξινομήθηκαν, σύμφωνα με τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ν.4308/2014. Στον παρακάτω πίνακα γνωστοποιούνται συνοπτικά οι επιπτώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων από τη χρήση απαλλαγών:

Γνωστοποίηση χρήσεως απαλλαγών κατά τη μετάβαση						
	Επίπτωση επί του Ισολογισμού σε €			**Επίπτωση επί των αποτελεσμάτων σε**		
Κονδύλι	**2013**	**2014**	**2015**	**2014**	**2015**	**Απαλλαγή**
Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης	5.220,00	3.480,00	1.740,00	3.480,00	1.740,00	Δύναται να συνεχίσουν να εμφανίζονται στον ισολογισμό μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους, βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων ή την καθ' οιονδήποτε τρόπο διάθεσή τους, καθώς και τα σχετικά ποσά του ισολογισμού και της καταστάσεως αποτελεσμάτων.

Χίος, 19 Ιουλίου 2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	**Ο ΑΝΤ/ΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**	**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**
ΜΙΧΑΗΛ ΛΑΚΑΡΔΗΣ	**ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΤΣΙΚΑΛΑΣ**	**ΚΟΣΜΙΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ**
Α.Δ.Τ. ΑΒ 652786	**Α.Δ.Τ. ΑΙ 412655**	**Α.Δ.Τ. ΑΕ 937852**
		ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 32951 Α' ΤΑΞΕΩΣ

ΣΧΕΔΙΟ