ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Δ.νση: Κυρά Βασιλικής 13
Τ.Κ.: 46100
Πληροφορίες: MPIRMPILI XARIKLEIA
Τηλέφωνο: 2665029480
Fax: 2665029489
E-mail: tameio@e-thesprotias.gr

Ηγουμενίτσα, 09/06/2016
Αριθ.Πρωτ.: 1344

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Την **09/06/2016** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **657402** οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ατομικές και ενοποιημένες) για την χρήση **01/01/2015 - 31/12/2015** της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ ΚΑΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ **19735228000** (πρώην Αρ.ΜΑΕ 55230 41/Β/03 02).

Σχετικό έγγραφο Ελέγχου της ΠΕ Θεσπρωτίας (Αρ. Πρωτ.: 667 / 08/06/2016).

Με Εντολή Προέδρου

ΜΠΙΡΜΠΙΛΗ ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ

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

Κοινοποίηση:

1. ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ ΚΑΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ»
   49 ΜΑΡΤΥΡΩΝ 0, 46100, ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑ

2. ΠΕ Θεσπρωτίας
   Δ/νση Ανάπτυξης
   Τμήμα Ανωνύμων Εταιριών
   Π. Τσαλδάρη 18, 46100, Ηγουμενίτσα

ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

49 μαρτύρων, Ηγουμενίτσα Θεσπρωτία

Αρ.Μ.Α.Ε.55230/41/Β/03/2

ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ 19735228000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2015

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015 5
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2015 8
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014) 8
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 8
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 8
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 8
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 13
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 13
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 13
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 14
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 15
9. Προβλέψεις 15
10. Υποχρεώσεις 15
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 16
12. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 17
13. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 17
14. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 17
15. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 17
16. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 17
17. Πρώτη εφαρμογή 18

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και Προσάρτημα) της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 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: **1)** Μέχρι και την παρούσα χρήση, δεν υπολογίσθηκαν αποσβέσεις, συνολικού ποσού 55.700,00 ευρώ περίπου, στα Πάγια, τα οποία εισφέρθηκαν από το ΚΤΕΛ στην ΚΤΕΛ Α.Ε., η αξία των οποίων προσδιορίστηκε από την επιτροπή του άρθρου 9 του κωδ. Ν.2190/1920 και εγκρίθηκε με την από 04.12.2003 απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της ΚΤΕΛ Α.Ε., με συνέπεια το Πάγιο Ενεργητικό και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **2)** Ο λογαριασμός του Ενεργητικού «Συμμετοχές σε συνδεδεμένες Επιχειρήσεις» αφορά την αξία κτήσης εταιρικού μεριδίου Μονοπρόσωπης ΕΠΕ, οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, σύμφωνα με τον τελευταίο δημοσιευμένο

Ισολογισμό. Η εταιρεία αυτή εμφανίζει αρνητική καθαρή θέση. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη ολοσχερούς υποτίμησης της αξίας αυτού του εταιρικού μεριδίου ποσού ευρώ 70.500,00, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 3) Στους Λογαριασμούς του Ενεργητικού «Εμπορικές απαιτήσεις» και «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 164.000,00 περίπου. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση αυτών έπρεπε να είχε σχηματισθεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Αν είχε σχηματίσει την προβλεπόμενη πρόβλεψη αυτή θα ανέρχονταν την 31η Δεκεμβρίου 2015 στο ποσό των ευρώ 102.800,00 περίπου, με συνέπεια τα Ίδια Κεφάλαια να ήταν ισόποσα μειωμένα. 5) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2008 έως και 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται..

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, 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.

Ιωάννινα 3 Ιουνίου 2016

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΡ. ΚΑΛΛΕΣ

Αρ Μ ΣΟΕΛ 15901

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

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	2015	2014
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	214.829,07	214.829,07
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	1,08	1,08
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	60.203,49	61.669,56
Σύνολο		**275.033,64**	**276.499,71**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.4	0,01	0,01
Σύνολο		**0,01**	**0,01**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7.1	70.500,00	4.500,00
Λοιπά		2.150,00	2.150,00
Σύνολο		**72.650,00**	**6.650,00**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**347.683,65**	**283.149,72**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	383.409,18	283.027,02
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.2	246.982,59	293.997,60
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.3	266.920,20	559.416,70
Σύνολο		**897.311,97**	**1.136.441,32**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**897.311,97**	**1.136.441,32**
Σύνολο Ενεργητικού		**1.244.995,62**	**1.419.591,04**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	2015	2014
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		1.088.000,00	1.088.000,00
Σύνολο		**1.088.000,00**	**1.088.000,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		960.883,96	851.216,37
Αποτελέσματα εις νέο		-1.115.934,90	-1.105.005,33
Σύνολο		**-155.050,94**	**-253.788,96**
Σύνολο καθαρής θέσης		**932.949,06**	**834.211,04**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Δάνεια		11.249,97	15.678,68
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		4.260,00	4.260,00
Σύνολο		**15.509,97**	**19.938,68**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων		15.000,00	38.110,88
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	152.794,36	272.216,52
Λοιποί φόροι και τέλη		15.093,49	12.232,32
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		23.830,76	25.445,92
Λοιπές υποχρεώσεις		89.817,98	217.435,68
Σύνολο		**296.536,59**	**565.441,32**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**312.046,56**	**585.380,00**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**1.244.995,62**	**1.419.591,04**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΕΙΔΟΣ

	Σημείωση	2015	2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	25	3.976.621,78	4.760.809,44
Παροχές σε εργαζόμενους		693.669,35	763.785,78
Αποσβέσεις		3.686,07	58.909,13
Λοιπά έξοδα και ζημίες		3.373.911,09	4.006.150,10
Λοιπά έσοδα και κέρδη		93.560,00	70.651,57
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**-1.084,73**	**2.616,00**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		2.607,50	389,14
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		2.276,91	3.005,14
Αποτέλεσμα προ φόρων		**-754,14**	**0,00**
Φόροι εισοδήματος		10.175,43	5.064,87
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**-10.929,57**	**-5.064,87**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2014	**1.088.000,00**	**711.659,95**	**-1.099.940,46**	**699.719,49**
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και λάθη				0,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο				0,00
Εσωτερικές μεταφορές				0,00
Διανομές στους φορείς				0,00
Αποτελέσματα περιόδου	-	139.556,42	-5.064,87	134.491,55
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2014	**1.088.000,00**	**851.216,37**	**-1.105.005,33**	**834.211,04**
Υπόλοιπα 1/1/2015	**1.088.000,00**	**851.216,37**	**-1.105.005,33**	**834.211,04**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο				0,00
Εσωτερικές μεταφορές				0,00
Διανομές στους φορείς				0,00
Αποτελέσματα περιόδου	-	109.667,59	-10.929,57	98.738,02
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	**1.088.000,00**	**960.883,96**	**-1.115.934,90**	**932.949,06**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2015	**1.088.000,00**	**960.883,96**	**-1.115.934,90**	**932.949,06**

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 Κ.Τ.Ε.Λ. ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ Α.Ε.

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη Εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2015 - 31.12.2015

δ) Διεύθυνση της έδρας: 49 μαρτύρων, Ηγουμενίτσα, Θεσπρωτία.

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 55230/41/Β/03/2.

ΓΕ.ΜΗ.: 19735228000.

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 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 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 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. 8,33 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 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.

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.

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 10 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. Φόροι εισοδήματος

3.1.3.1. 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, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία

3.1.4. 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 την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.5. 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 την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.6 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.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.

- ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.7. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.8. 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.

3.1.9. 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.

3.1.10. 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 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 1.1.2014	0,00	597.789,15	4.700,00	433.859,88
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	9.856,19
Υπόλοιπο 31.12.2014	**0,00**	**597.789,15**	**4.700,00**	**443.716,07**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2014	0.00	359.048,51	4.698,92	347.048,95
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	23.911,57	0,00	34.997,56
Υπόλοιπο 31.12.2014	**0,00**	**382.960,08**	**4.698,92**	**382.046,51**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	**0,00**	**214.829,07**	**1,08**	**61.669,56**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	597.789,15	4.700,00	443.716,07
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	2.220,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	**0,00**	**597.789,15**	**4.700,00**	**445.936,07**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	382.960,08	4.698,92	382.046,51
Αποσβέσεις περιόδου	0.00	0,00	0,00	3.686,07
Υπόλοιπο 31.12.2015	**0,00**	**382.960,08**	**4.698,92**	**385.732,58**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	**0,00**	**214.829,07**	**1,08**	**60.203,49**

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2014	91.640,20
Προσθήκες περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	**91.640,20**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2014	91.640,19
Αποσβέσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	**91.640,19**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	**0,01**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2015	91.640,20
Προσθήκες περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	**91.640,20**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2015	91.640,19
Αποσβέσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	**91.640,19**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	**0,01**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Το συγκεκριμένο κονδύλιο του Ισολογισμού αφορά την συμμετοχή της εταιρείας στην Συνεταιριστική Τράπεζα Ηπείρου και αποτιμάται στην αξία κτίσης.

7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	211.412,82	205.438,39
Ν.Π.Δ.Δ.& ΔΗΜΟΣ.ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	171.996,36	77.588,63
Σύνολο	**383.409,18**	**283.027,02**

7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	324,14	-0,01
ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΤΑΙΡΩΝ	-116,96	-74,42
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΜ. & ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ	125.643,16	132.778,93
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ - ΛΟΙΠΕΣ Α- ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	-0,18	46.845,01
ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	121.132,43	114.448,09
Σύνολο	**246.982,59**	**293.997,60**

7.2.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2015	31/12/2014
ΤΑΜΕΙΟΝ	62.679,92	1.090,20
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	204.240,28	558.326,50
Σύνολο	**266.920,20**	**559.416,70**

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Μετοχικό κεφάλαιο ποσού € 1.088.000,00 (μετοχές 1.088.000 ονομαστικής αξίας € 1,00 η κάθε μία).

Στην καθαρή θέση συμπεριλαμβάνονται αποθεματικά συνολικού ποσού € 906.478,32 που σχηματίσθηκαν με τον βάση τον Νόμο 2963/2001 και προορίζονται για ειδικούς σκοπούς. Αυτά υπολογίζονται επί του συνόλου των ετήσιων ακαθαρίστων εισπράξεων κατά ποσοστά εισφοράς 3% και 1% αντίστοιχα. Ο σκοπός αυτών είναι κατά το 3% για ανανέωση του στόλου του εκάστου ΚΤΕΛ και κατά το 1% για τη χρηματοδότηση έργων υποδομής και εκσυγχρονισμού των ΚΤΕΛ.

Στην περίοδο από τα σχηματισθέντα αποθεματικά (εισφορά 3% και 1%) συνολικού ποσού € 906.478,32 χρησιμοποιήθηκαν: α) ποσό 1.216.168,90 ευρώ για ανανέωση λεωφορείων και β) ποσό 433.350,40 ευρώ για έργα υποδομής.

Στην καθαρή θέση

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η εταιρεία δεν έχει διενεργήσει πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

	31/12/2015	31/12/2014
Έως 1 έτος	15.000,00	27.539,59
Από 1 έως και 5 έτη	11.249,97	26.250,00
Πάνω από 5 έτη	0,00	0,00
Σύνολο	**26.249,97**	**53.789,59**

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	20.605,74	36.408,22
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ	31.918,61	53.778,71
ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΣΕ	100.270,01	182.029,59
Σύνολο	**152.794,36**	**272.216,52**

11. 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
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΕΞ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ	2.966.041,04	3.695.917,55
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΕΞ ΑΠΟΣΚΕΥΩΝ	152.136,45	173.669,94
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΜΑΘΗΤ. ΚΑΤΑΣΤ.	535.807,65	517.973,06
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΚ. ΦΟΙΤΗΤΩΝ	177.008,84	175.238,94
ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙ- ΔΟΤΗΣΕΙΣ .	80.000,00	29.400,00
ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ .	13.560,00	17.340,00
Σύνολο	**3.924.553,98**	**4.609.539,49**

Έξοδα	31/12/2015	31/12/2014
ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	597.928,62	637.463,33
ΕΡΓΟΔ.ΕΙΣΦ.& ΕΠΙΒΑΡ.ΜΙΣΘΟΔΟΣ.	95.740,73	100.624,48
ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	77.343,75	83.658,01
ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.640.605,50	3.090.386,29
ΕΙΣΦΟΡΑ 5% ΝΟΜΟΥ 2963/2001	156.646,81	223.899,64
ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ .	69.125,70	83.436,42
ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΔΙΩΝ	146.046,03	152.256,22
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	116.922,26	162.849,02
Σύνολο	**3.900.359,40**	**4.534.573,41**

12. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2015	31/12/2014
Διοικητικό προσωπικό	27	27
Σύνολο	27	27

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

	31/12/2015	31/12/2014
Μισθοί και ημερομίσθια	597.928,62	637.463,33
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	95.740,73	100.624,48
Αποζημιώσεις απόλυσης	0,00	25.697,97
Σύνολο	**693.669,35**	**763.785,78**

Η εταιρεία έπαψε με 31-12-2015 να απασχολεί εργατοτεχνικό προσωπικό.

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

Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια ή πιστώσεις.

14. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεμένα μέρη:

	31/12/2015	31/12/2014
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις υπηρεσιών	0,00	60,00
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές υπηρεσιών	47.203,50	51.754,00
Παροχές προς τη Διοίκηση		
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές	34.160,00	37.128,38
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	119.672,95	129.542,95
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	1.671,53	5.690,82

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

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2015	31/12/2014
Καλής εκτέλεσης έργου	11.658,94	56.989,29
Συμμετοχής σε διαγωνισμό	10.600,00	60.406,53
Σύνολο	**22.258,94**	**117.395,82**

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2008 έως και 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

17. 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
Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως						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.

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

Συμφωνία καθαρής θέσεως κατά την πρώτη εφαρμογή	31/12/2014	31/12/2013
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Γ.Λ.Σ.	839.275,91	710.924,38
Φόρος εισοδήματος χρήσης	(5.064,87)	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Λ.Π.	834.211,04	710.924,38

Ηγουμενίτσα, 13 Μαΐου 2016

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΚΑΙ Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΝΑΚΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΠΑΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 250810	Α.Δ.Τ. ΑΒ 622932	ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 48487-Α' Τάξης Αρ Αδ. Ο.Ε.Ε. Α' ταξ. 65316

ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

49 μαρτύρων, Ηγουμενίτσα Θεσπρωτία

Αρ.Μ.Α.Ε.55230/41/Β/03/2

ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ 19735228000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2015

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015 5
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2015 8
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014) 8
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 8
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 8
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 8
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 13
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 13
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 13
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 14
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 15
9. Προβλέψεις 15
10. Υποχρεώσεις 15
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 16
12. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 17
13. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 17
14. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 17
15. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 17
16. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 17
17. Πρώτη εφαρμογή 18

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και Προσάρτημα) της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 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: **1)** Μέχρι και την παρούσα χρήση, δεν υπολογίσθηκαν αποσβέσεις, συνολικού ποσού 55.700,00 ευρώ περίπου, στα Πάγια, τα οποία εισφέρθηκαν από το ΚΤΕΛ στην ΚΤΕΛ Α.Ε., η αξία των οποίων προσδιορίστηκε από την επιτροπή του άρθρου 9 του κωδ. Ν.2190/1920 και εγκρίθηκε με την από 04.12.2003 απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της ΚΤΕΛ Α.Ε., με συνέπεια το Πάγιο Ενεργητικό και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **2)** Ο λογαριασμός του Ενεργητικού «Συμμετοχές σε συνδεδεμένες Επιχειρήσεις» αφορά την αξία κτήσης εταιρικού μεριδίου Μονοπρόσωπης ΕΠΕ, οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, σύμφωνα με τον τελευταίο δημοσιευμένο

Ισολογισμό. Η εταιρεία αυτή εμφανίζει αρνητική καθαρή θέση. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη ολοσχερούς υποτίμησης της αξίας αυτού του εταιρικού μεριδίου ποσού ευρώ 70.500,00, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **3)** Στους Λογαριασμούς του Ενεργητικού «Εμπορικές απαιτήσεις» και «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 164.000,00 περίπου. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση αυτών έπρεπε να είχε σχηματισθεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **4)** Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Αν είχε σχηματίσει την προβλεπόμενη πρόβλεψη αυτή θα ανέρχονταν την 31η Δεκεμβρίου 2015 στο ποσό των ευρώ 102.800,00 περίπου, με συνέπεια τα Ίδια Κεφάλαια να ήταν ισόποσα μειωμένα. **5)** Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2008 έως και 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται..

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, 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.

Ιωάννινα 3 Ιουνίου 2016

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΡ. ΚΑΛΛΕΣ

Αρ Μ ΣΟΕΛ 15901

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

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	2015	2014
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	214.829,07	214.829,07
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	1,08	1,08
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	60.203,49	61.669,56
Σύνολο		**275.033,64**	**276.499,71**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.4	0,01	0,01
Σύνολο		**0,01**	**0,01**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7.1	70.500,00	4.500,00
Λοιπά		2.150,00	2.150,00
Σύνολο		**72.650,00**	**6.650,00**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**347.683,65**	**283.149,72**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	383.409,18	283.027,02
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.2	246.982,59	293.997,60
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.3	266.920,20	559.416,70
Σύνολο		**897.311,97**	**1.136.441,32**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**897.311,97**	**1.136.441,32**
Σύνολο Ενεργητικού		**1.244.995,62**	**1.419.591,04**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	2015	2014
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		1.088.000,00	1.088.000,00
Σύνολο		**1.088.000,00**	**1.088.000,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		960.883,96	851.216,37
Αποτελέσματα εις νέο		-1.115.934,90	-1.105.005,33
Σύνολο		**-155.050,94**	**-253.788,96**
Σύνολο καθαρής θέσης		**932.949,06**	**834.211,04**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Δάνεια		11.249,97	15.678,68
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		4.260,00	4.260,00
Σύνολο		**15.509,97**	**19.938,68**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων		15.000,00	38.110,88
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	152.794,36	272.216,52
Λοιποί φόροι και τέλη		15.093,49	12.232,32
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		23.830,76	25.445,92
Λοιπές υποχρεώσεις		89.817,98	217.435,68
Σύνολο		**296.536,59**	**565.441,32**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**312.046,56**	**585.380,00**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**1.244.995,62**	**1.419.591,04**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΕΙΔΟΣ

	Σημείωση	2015	2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	25	3.976.621,78	4.760.809,44
Παροχές σε εργαζόμενους		693.669,35	763.785,78
Αποσβέσεις		3.686,07	58.909,13
Λοιπά έξοδα και ζημίες		3.373.911,09	4.006.150,10
Λοιπά έσοδα και κέρδη		93.560,00	70.651,57
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**-1.084,73**	**2.616,00**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		2.607,50	389,14
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		2.276,91	3.005,14
Αποτέλεσμα προ φόρων		**-754,14**	**0,00**
Φόροι εισοδήματος		10.175,43	5.064,87
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**-10.929,57**	**-5.064,87**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2014	**1.088.000,00**	**711.659,95**	**-1.099.940,46**	**699.719,49**
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και λάθη				**0,00**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο				**0,00**
Εσωτερικές μεταφορές				**0,00**
Διανομές στους φορείς				**0,00**
Αποτελέσματα περιόδου	-	139.556,42	-5.064,87	**134.491,55**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2014	**1.088.000,00**	**851.216,37**	**-1.105.005,33**	**834.211,04**
Υπόλοιπα 1/1/2015	**1.088.000,00**	**851.216,37**	**-1.105.005,33**	**834.211,04**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο				**0,00**
Εσωτερικές μεταφορές				**0,00**
Διανομές στους φορείς				**0,00**
Αποτελέσματα περιόδου	-	109.667,59	-10.929,57	**98.738,02**
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	**1.088.000,00**	**960.883,96**	**-1.115.934,90**	**932.949,06**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2015	**1.088.000,00**	**960.883,96**	**-1.115.934,90**	**932.949,06**

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 Κ.Τ.Ε.Λ. ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ Α.Ε.

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη Εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2015 - 31.12.2015

δ) Διεύθυνση της έδρας: 49 μαρτύρων, Ηγουμενίτσα, Θεσπρωτία.

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 55230/41/Β/03/2.

ΓΕ.ΜΗ.: 19735228000.

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 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 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 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. 8,33 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 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.

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.

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 10 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. Φόροι εισοδήματος

3.1.3.1. 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, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία

3.1.4. 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 την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.5. 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 την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.6 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.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.

- ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.7. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.8. 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.

3.1.9. 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.

3.1.10. 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 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 1.1.2014	0,00	597.789,15	4.700,00	433.859,88
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	9.856,19
Υπόλοιπο 31.12.2014	**0,00**	**597.789,15**	**4.700,00**	**443.716,07**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	359.048,51	4.698,92	347.048,95
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	23.911,57	0,00	34.997,56
Υπόλοιπο 31.12.2014	**0,00**	**382.960,08**	**4.698,92**	**382.046,51**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	**0,00**	**214.829,07**	**1,08**	**61.669,56**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	597.789,15	4.700,00	443.716,07
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	2.220,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	**0,00**	**597.789,15**	**4.700,00**	**445.936,07**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	382.960,08	4.698,92	382.046,51
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	3.686,07
Υπόλοιπο 31.12.2015	**0,00**	**382.960,08**	**4.698,92**	**385.732,58**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	**0,00**	**214.829,07**	**1,08**	**60.203,49**

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2014	91.640,20
Προσθήκες περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	**91.640,20**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2014	91.640,19
Αποσβέσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	**91.640,19**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	**0,01**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2015	91.640,20
Προσθήκες περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	**91.640,20**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2015	91.640,19
Αποσβέσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	**91.640,19**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	**0,01**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Το συγκεκριμένο κονδύλιο του Ισολογισμού αφορά την συμμετοχή της εταιρείας στην Συνεταιριστική Τράπεζα Ηπείρου και αποτιμάται στην αξία κτίσης.

7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	211.412,82	205.438,39
Ν.Π.Δ.Δ.& ΔΗΜΟΣ.ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	171.996,36	77.588,63
Σύνολο	**383.409,18**	**283.027,02**

7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	324,14	-0,01
ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΤΑΙΡΩΝ	-116,96	-74,42
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΜ. & ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ	125.643,16	132.778,93
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ - ΛΟΙΠΕΣ Α- ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	-0,18	46.845,01
ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	121.132,43	114.448,09
Σύνολο	**246.982,59**	**293.997,60**

7.2.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2015	31/12/2014
ΤΑΜΕΙΟΝ	62.679,92	1.090,20
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	204.240,28	558.326,50
Σύνολο	**266.920,20**	**559.416,70**

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Μετοχικό κεφάλαιο ποσού € 1.088.000,00 (μετοχές 1.088.000 ονομαστικής αξίας € 1,00 η κάθε μία).

Στην καθαρή θέση συμπεριλαμβάνονται αποθεματικά συνολικού ποσού € 906.478,32 που σχηματίσθηκαν με τον βάση τον Νόμο 2963/2001 και προορίζονται για ειδικούς σκοπούς. Αυτά υπολογίζονται επί του συνόλου των ετήσιων ακαθαρίστων εισπράξεων κατά ποσοστά εισφοράς 3% και 1% αντίστοιχα. Ο σκοπός αυτών είναι κατά το 3% για ανανέωση του στόλου του εκάστου ΚΤΕΛ και κατά το 1% για τη χρηματοδότηση έργων υποδομής και εκσυγχρονισμού των ΚΤΕΛ.

Στην περίοδο από τα σχηματισθέντα αποθεματικά (εισφορά 3% και 1%) συνολικού ποσού € 906.478,32 χρησιμοποιήθηκαν: α) ποσό 1.216.168,90 ευρώ για ανανέωση λεωφορείων και β) ποσό 433.350,40 ευρώ για έργα υποδομής.

Στην καθαρή θέση

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η εταιρεία δεν έχει διενεργήσει πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

	31/12/2015	31/12/2014
Έως 1 έτος	15.000,00	27.539,59
Από 1 έως και 5 έτη	11.249,97	26.250,00
Πάνω από 5 έτη	0,00	0,00
Σύνολο	**26.249,97**	**53.789,59**

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	**31/12/2015**	**31/12/2014**
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	20.605,74	36.408,22
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ	31.918,61	53.778,71
ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΣΕ	100.270,01	182.029,59
Σύνολο	**152.794,36**	**272.216,52**

11. 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**
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΕΞ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ	2.966.041,04	3.695.917,55
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΕΞ ΑΠΟΣΚΕΥΩΝ	152.136,45	173.669,94
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΜΑΘΗΤ. ΚΑΤΑΣΤ.	535.807,65	517.973,06
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΚ. ΦΟΙΤΗΤΩΝ	177.008,84	175.238,94
ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙ- ΔΟΤΗΣΕΙΣ .	80.000,00	29.400,00
ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ .	13.560,00	17.340,00
Σύνολο	**3.924.553,98**	**4.609.539,49**

Έξοδα	**31/12/2015**	**31/12/2014**
ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	597.928,62	637.463,33
ΕΡΓΟΔ.ΕΙΣΦ.& ΕΠΙΒΑΡ.ΜΙΣΘΟΔΟΣ.	95.740,73	100.624,48
ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	77.343,75	83.658,01
ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.640.605,50	3.090.386,29
ΕΙΣΦΟΡΑ 5% ΝΟΜΟΥ 2963/2001	156.646,81	223.899,64
ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ .	69.125,70	83.436,42
ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΔΙΩΝ	146.046,03	152.256,22
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	116.922,26	162.849,02
Σύνολο	**3.900.359,40**	**4.534.573,41**

12. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2015	31/12/2014
Διοικητικό προσωπικό	27	27
Σύνολο	**27**	**27**

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

	31/12/2015	31/12/2014
Μισθοί και ημερομίσθια	597.928,62	637.463,33
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	95.740,73	100.624,48
Αποζημιώσεις απόλυσης	0,00	25.697,97
Σύνολο	**693.669,35**	**763.785,78**

Η εταιρεία έπαψε με 31-12-2015 να απασχολεί εργατοτεχνικό προσωπικό.

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

Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια ή πιστώσεις.

14. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεμένα μέρη:

	31/12/2015	31/12/2014
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις υπηρεσιών	0,00	60,00
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές υπηρεσιών	47.203,50	51.754,00
Παροχές προς τη Διοίκηση		
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές	34.160,00	37.128,38
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	119.672,95	129.542,95
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	1.671,53	5.690,82

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

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2015	31/12/2014
Καλής εκτέλεσης έργου	11.658,94	56.989,29
Συμμετοχής σε διαγωνισμό	10.600,00	60.406,53
Σύνολο	**22.258,94**	**117.395,82**

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2008 έως και 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

17. 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**
Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως						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.

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

Συμφωνία καθαρής θέσεως κατά την πρώτη εφαρμογή	**31/12/2014**	**31/12/2013**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Γ.Λ.Σ.	839.275,91	710.924,38
Φόρος εισοδήματος χρήσης	(5.064,87)	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Λ.Π.	834.211,04	710.924,38

Ηγουμενίτσα, 13 Μαΐου 2016

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΚΑΙ Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΝΑΚΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΠΑΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 48487-Α' Τάξης Αρ Αδ. Ο.Ε.Ε. Α' ταξ. 65316
Α.Δ.Τ. ΑΗ 250810	Α.Δ.Τ. ΑΒ 622932	

ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ. Τ. Ε. Λ. ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ Α. Ε.

Γ.Ε.ΜΗ. 19735228000 - ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 55230/41/Β/03/2

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Προς την ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων – μελών του Υπεραστικού Κ.Τ.Ε.Λ. Θεσπρωτίας Α. Ε. για τα πεπραγμένα και τον Ισολογισμό της εταιρικής χρήσης 01/01/2015 - 31/12/2015

Κύριοι Μέτοχοι – Μέλη,

Υποβάλλουμε στην κρίση σας το Προσάρτημα του Ν 4308/2014 και την Έκθεση Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου για την **13η εταιρική χρήση ως Ανώνυμη Εταιρεία** που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, παραθέτοντας εκτός από τις πληροφορίες που προβλέπονται από το άρθρο 43α παράγραφος 3 του Κ.Ν. 2190/1920 και όσες άλλες πληροφορίες και επεξηγήσεις κρίναμε ότι είναι αναγκαίες για την πλήρη ενημέρωσή σας επί των δραστηριοτήτων και των προοπτικών της εταιρείας μας.

1. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Τα έσοδα και τα έξοδα, οργανικά και έκτακτα, της εταιρείας κατά την χρήση από 01-01-2015 έως 31-12-2015 συγκρινόμενα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης, έχουν ως ακολούθως:

	Ποσά σε €		Ποσοστά επί του Κύκλου Εργασιών		Μεταβολές	
	2015	**2014**	**2015**	**2014**	**Ποσών**	**Ποσοστών**
Κύκλος εργασιών	3.976.621,78	4.760.809,44	100,00%	100,00%	-784.188	-16,47%
Παροχές σε εργαζόμενους	693.669,35	763.785,78	17,44%	16,04%	-70.116	-9,18%
Λοιπά έξοδα και ζημίες	3.373.911,09	4.006.150,10	84,84%	84,15%	-632.239	-15,78%
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	-1.084,73	2.616,00	-0,03%	0,05%	-3.701	-141,47%
Έσοδα Έξοαδα από Τόκους	330,59	-2.616,00	0,01%	-0,05%	2.947	-112,64%
Αποτέλεσμα προ φόρων	-754,14	0,00	-0,02%	0,00%	-754	
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	-10.929,57	-5.064,87	-0,27%	-0,11%	-5.865	115,79%

Ο «Κύκλος Εργασιών» του ΚΤΕΛ παρουσίασε μείωση κατά 16,47% και σε απόλυτο μέγεθος κατά 784.188 ευρώ.

Τα αποτελέσματα προ τόκων και φόρων του ΚΤΕΛ, παρουσίασε μείωση κατά 3.701 ευρώ και ως ποσοστό επί του Κύκλου Εργασιών μείωση κατά 141,47%.

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες, παρουσίασαν μείωση κατά 632.239 ευρώ και ως ποσοστό επί του Κύκλου Εργασιών μείωση κατά 15.87%.

Τα έσοδα Έξοαδα από Τόκους, παρουσίασαν μείωση κατά 2.947 ευρώ και ως ποσοστό επί του Κύκλου Εργασιών μείωση κατά 112,64%.

2. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Το Υπεραστικό Κ.Τ.Ε.Λ. Θεσπρωτίας Α.Ε. αποτελεί μία από τις σημαντικότερες εταιρείες που δραστηριοποιούνται στο Νομό Θεσπρωτίας. Για την εξυπηρέτηση του έργου της η εταιρεία χρησιμοποιεί:

Ιδιόκτητα λεωφορεία :	2
Μισθωμένα λεωφορεία :	44
Σύνολο	**46**

Από τα 44 μισθωμένα λεωφορεία τα 22 λειτουργούν με τη μορφή ατομικής επιχείρησης, ενώ τα υπόλοιπα 22 με τη μορφή της κοινωνίας.

Για τη Γενική Δομή του Ισολογισμού και την οικονομική θέση της Εταιρείας παρέχεται η παρακάτω ανάλυση:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**2015**		**2014**	
Λοιπά Αυλα	0,01	0,00%	0,01	0,00%
Ακίνητα	214.829,07	17,26%	214.829,07	17,26%
Μηχανολογικός εξοπλισμός	1,08	0,00%	1,08	0,00%
Λοιπός εξοπλισμός	60.203,49	4,84%	61.669,56	4,95%
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	72.650,00	5,84%	6.650,00	0,53%
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	897.311,97	72,07%	1.136.441,32	91,28%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	**1.244.995,62**	**100,00%**	**1.419.591,04**	**114,02%**
ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
Ιδία Κεφάλαια	932.949,06	74,94%	834.211,04	67,01%
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	15.509,97	1,25%	19.938,68	1,60%
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	296.536,59	23,82%	565.441,32	45,42%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	**1.244.995,62**	**100,00%**	**1.419.591,04**	**114,02%**

Πάνω στα μεγέθη αυτά, όπως απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις, παρατηρούμε ειδικότερα τα εξής:

Α) « Γήπεδα-Οικόπεδα»

Η εταιρεία δεν κατέχει οικόπεδα στο όνομά της. Το κτίσμα που έχει κατασκευάσει βρίσκεται σε εκμισθωμένο οικόπεδο.

Β) Οι **«Απαιτήσεις»** συνολικά την 31/12/2015 ανέρχονταν στο ποσό των 630.391,77 ευρώ ενώ την προηγούμενη χρήση το συνολικό ποσό των απαιτήσεων είχε ανέλθει στο ποσό των 577.024,62 ευρώ, δηλαδή σημειώθηκε μείωση συνολικά κατά 53.367,15 ευρώ.

Γ) Τα **«Χρηματικά Διαθέσιμα»** στη λήξη της κλειόμενης χρήσης ανέρχονταν στο ποσό των 266.920,20 ευρώ, έναντι ποσού 559.416,70 ευρώ της προηγούμενης χρήσης, δηλαδή έχουμε μείωση κατά ποσό 292.496,50 ευρώ.

Δ) Λογαριασμός «Δάνεια Τραπεζών/Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις»

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Δάνεια Τραπεζών» την 31.12.2015 σε σχέση με την 31.12.2014 σημείωσε μείωση κατά 4.428,71 ευρώ.

Ε) Λογαριασμός «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις»

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» την 31.12.2015 σε σχέση με την 31.12.2014 σημείωσε συνολικά μείωση κατά 268.904,73 ευρώ και αναλυτικά:

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη» την 31.12.2015 σε σχέση με την 31.12.2014 σημείωσε αύξηση κατά 2.861,17 ευρώ.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης» την 31.12.2015 σε σχέση με την 31.12.2014 σημείωσε μείωση κατά 1.615,16 ευρώ.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Μακρ/σμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμ. χρήση» την 31.12.2015 σε σχέση με την 31.12.2014 σημείωσε μείωση κατά 23.110,88 ευρώ.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Εμπορικές υποχρεώσεις» την 31.12.2015 σε σχέση με την 31.12.2014 σημείωσε μείωση κατά 119.422,16 ευρώ.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Λοιπές υποχρεώσεις» την 31.12.2015 σε σχέση με την 31.12.2014 σημείωσε μείωση κατά 127.617,70 ευρώ.

3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ

Οι οικονομικοί δείκτες της εταιρείας είναι ικανοποιητικοί και για το λόγο αυτό παραθέτουμε τους κυριότερους.

Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης

		31/12/2015			31/12/2014		
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	=	897.311,97 / 1.244.995,62	=	**72,07%**	1.136.441,32 / 1.419.591,04	=	**80,05%**
Πάγιο ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	=	275.033,65 / 1.244.995,62	=	**22,09%**	276.499,72 / 1.419.591,04	=	**19,48%**

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

Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	=	932.949,06 / 312.046,56	=	**298,98%**	834.211,04 / 585.380,00	=	**142,51%**

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της εταιρίας.

Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο παθητικού	=	312.046,56 / 1.424.655,91	=	**21,90%**	585.380,00 / 1.419.591,04	=	**41,24%**
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο παθητικού	=	932.949,06 / 1.424.655,91	=	**65,49%**	834.211,04 / 1.419.591,04	=	**58,76%**

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν τη δανειακή εξάρτηση της εταιρίας

Ίδια κεφάλαια / Πάγιο ενεργητικό	=	932.949,06 / 275.033,65	=	**339,21%**	834.211,04 / 276.499,72	=	**301,70%**

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

Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	=	897.311,97 / 296.536,59	=	**302,60%**	1.136.441,32 / 565.441,32	=	**200,98%**

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

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

		31/12/2015			31/12/2014		
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους / Κύκλος εργασιών	=	-10.929,57 / 3.976.621,78	=	**-0,27%**	-5.064,87 / 4.760.809,44	=	**-0,11%**

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του καθαρού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρίας.

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων / Ίδια κεφάλαια	=	-754,14 / 932.949,06	=	**-0,08%**	0,00 / 834.211,04	=	**0,00%**

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας.

Αποτελέσματα Προ φόρων τόκων / Κύκλος εργασιών	=	-1.084,73 / 3.976.621,78	=	**-0,03%**	2.616,00 / 4.760.809,44	=	**0,05%**

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

Σημείωση : Τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως είναι αυτά που **δόθηκαν ως αποζημίωση (μίσθωμα) στους μετόχους** - ιδιοκτήτες των λεωφορείων για την εκμίσθωσή τους.

Μετά τις εξελίξεις αυτές το αποτέλεσμα της χρήσεως 2015, διαμορφώθηκε σε ποσό (10.929,57) ευρώ, έναντι ποσού (5.064,87) ευρώ της προηγούμενης χρήσεως το οποίο οφείλεται στον φόρο εισοδήματος της εκάστοτε χρήσης.

4. ΚΑΤΕΧΟΜΕΝΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

Η εταιρεία δεν έχει στο χαρτοφυλάκιό της χρεόγραφα.

5. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Το Υπεραστικό Κ.Τ.Ε.Λ. Νομού Θεσπρωτίας δεν διαθέτει υποκαταστήματα.

6. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν αναφέρονται αναλυτικά στο Προσάρτημα του Ισολογισμού σύμφωνα με τον Ν 4308/2014, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

7. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Η εταιρεία δεν έχει δραστηριότητες στον τομέα αυτό.

8. ΠΟΡΕΙΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η πορεία των εργασιών του ΚΤΕΛ (Κύκλος Εργασιών), της χρήσεως που εξετάζουμε, παρουσίασε μείωση, κατά 16,47%.

Η πορεία των εργασιών από την λήξη της προηγούμενης χρήσεως μέχρι και σήμερα βαίνει ικανοποιητική. Τα οικονομικά μεγέθη, της περιόδου αυτής σε σύγκριση με τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσεως παρουσιάζουν πτώση η οποία οφείλεται στη δυσμενή οικονομική κατάσταση της χώρας αλλά και του κλάδου.

9. ΑΛΛΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως μέχρι τη σύνταξη της παρούσας δεν έχουν συμβεί γεγονότα που επηρεάζουν σημαντικά την οικονομική κατάσταση της εταιρείας, ώστε να χρήζουν αναφοράς.

10. ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

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 υπόλοιπα (κέρδη) για διανομή. Τα μισθώματα και οι λοιπές αποζημιώσεις των λεωφορείων για την χρήση 2015 ανήλθαν σε 2.640.605,50 ευρώ.

Μετά τα παραπάνω κ.κ. Μέτοχοι, αφού λάβετε υπ' όψη σας ότι ο Ισολογισμός καταρτίσθηκε εμπρόθεσμα σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, σας παρακαλούμε:

1) Να εγκρίνετε τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 01/01/2015 έως 31/12/2015.
2) Να απαλλάξετε εμάς και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης 2014 σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.
3) Να διορίσετε ένα (1) τακτικό και ένα (1) αναπληρωματικό ελεγκτή από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) για τη χρήση 01/01/2016 έως 31/12/2016.

Ηγουμενίτσα, 13 Μαΐου 2016

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ. Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΝΑΚΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω έκθεση πεπραγμένων του Διοικητικού Συμβουλίου, που αποτελείται από έξι (6) σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 03/06/2016.

Ιωάννινα, 3 Ιουνίου 2016
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΡ. ΚΑΛΛΕΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 15901
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125