ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Δ.νση: Ομονοίας 50α
Τ.Κ.: 65302
Τηλέφωνο: 2510223325
Fax: 2510835946
E-mail: register@kcci.gr

Καβάλα, 18/07/2016
Αριθ.Πρωτ.: 443290

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Την **18/07/2016** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **696601** οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ατομικές και ενοποιημένες) για την χρήση **01/01/2015 - 31/12/2015** της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΟΦΩΡΕΙΩΝ ΑΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ **20495130000** (πρώην Αρ.ΜΑΕ 55292/53/Β/03/011).

Σχετικό έγγραφο Ελέγχου της ΠΕ Καβάλας (Αρ. Πρωτ.: 05/2960-1/16 / 18/07/2016).

Με Εντολή Προέδρου

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

Κοινοποίηση:

1. ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΟΦΩΡΕΙΩΝ ΑΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»
   ΥΔΡΑΣ 11, 65302, ΚΑΒΑΛΑ

2. ΠΕ Καβάλας
   Δ/νση Ανάπτυξης
   Τμήμα Ανωνύμων Εταιριών
   Διοικητήριο, 65110, Καβάλα

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ- ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας
ΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΕ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΕ» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα (σημειώσεις).

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014) και τις διατάξεις των άρθρων 42^{α} έως και 43^{β} του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών 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 οικονομικών 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 οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.
Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών 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 οικονομικών 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 οικονομικών 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

1. Στο λογαριασμό του ισολογισμού «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες», ποσού ευρώ 150.000, απεικονίζεται η αξία κτήσης συνεταιριστικών μερίδων Συνεταιρισμού, οι οικονομικές καταστάσεις του οποίου ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εύλογη αξία ορισμένων μερίδων ανέρχεται συνολικά στο ποσό ευρώ 91.764,13 και είναι μικρότερη της αξίας κτήσεώς τους κατά ποσό ευρώ 58.235,87. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση των μερίδων αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού ευρώ 58.235,87, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 9.770,59 και 48.465,28 ευρώ αντίστοιχα.

2. 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 35.290, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά 35.290 ευρώ, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 35.290 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 3.915 και 31.375 ευρώ αντίστοιχα.

3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2003 έως 2011. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και τις διατάξεις των άρθρων 42^{α} έως και 43^{β} του κωδ. Ν. 2190/1920.

Αναφορά επί άλλων <u>Νομικών</u> και <u>Κανονιστικών Θεμάτων</u>

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από το άρθρο 43^{α} του Κ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα, 31/05/2016

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής
ΤΖΑΒΕΛΛΑΣ ΚΡΙΤΩΝΑΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 12341
KRESTON PRIME AUDIT ΙΚΕ
Λ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΣ 192Β
Α.Μ. ΕΟΕ 150

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
Μέλος της

ΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΚΑΒΑΛΑΣ Α.Ε.
ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΟΥ ΑΣΤΙΚΟΥ ΚΤΕΛ ΚΑΒΑΛΑΣ Α.Ε.

ΠΡΟΣ ΤΗΝ
ΕΤΗΣΙΑ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ 30/06/2016

Κύριοι μέτοχοι,

Σύμφωνα με τον Νόμο και το καταστατικό της εταιρίας σας παρουσιάζουμε τη δραστηριότητα της εταιρίας κατά το έτος 2015.

Η χρήση που έκλεισε ήταν για την εταιρία μας περίοδος πραγματικής δοκιμασίας σε όλους τους τομείς λόγο της οικονομικής κρίσης και σύμφωνα με την εξέλιξη αυτής θα προσπαθήσουμε να αντιμετωπίσουμε όλα τα εμπόδια (μείωση των εσόδων και αύξηση του λειτουργικού κόστους) για να επιβιώσουμε θετικά.

Στην παρούσα χρήση η εταιρία μας συνέχισε την υλοποίηση του προγράμματος επενδύσεων ύψους 59,028,05 Ευρώ από διάθεση του αποθ. 1% & 3% του Ν. 2963/01 ήτοι

α] 35,772,75 Ευρώ για αγορά 1 Αστικού λεωφορείου τύπου SPRINTER σε αντικατάσταση του αστικού λεωφορείου Νο 29 ποσού 21,191,59 και βελτιώσεις των λεωφορείον Νο 37,39 και 40 ποσού 14,581,16

β] 3,860,80 Ευρώ για περίφραξη των αγροτεμαχίων της Ν Καρβάλης

γ] 12,225,00 ευρώ για αγορά και μεταφορικά βούρτσας από Γερμανία

δ] 7,169,50 ευρώ για έξοδα Β` Φάσης τηλεματικής η έγκριση της οποίας ανεστάλη.

Τα οικονομικά αποτελέσματα της χρήσεως 2015 για τα οποία εφαρμόστηκε η Β/1189/37 ΦΕΚ 175/18.02.2003 Αποφ. Υπ. Μετ. & Επικ/ων ήταν μειωμένα κατά 5,76% σε σχέση με τα αποτελέσματα του προηγούμενου έτους και τίθενται στην κρίση σας.

2015	2014
➢ Έσοδα: 2.805.374.09€	Έσοδα: 2.897.980.51€
➢ Έξοδα: 972.558.73€	Έξοδα: 956.646.77€
➢ Χιλ.Αποζ.: 1.829.339.35€	Χιλ.Αποζ.: 1.941.333.74€

Λογαριασμός 4%: Υπόλοιπο 31/12/2014	771.721,34
Εισφορά 2015:	89.484.86
Μείον Αγορές 2015:	- 59.028.05
Λογαριασμός 4%: Υπόλοιπο 31/12/2015	802.178.15

Για την τρέχουσα περίοδο το Δ.Σ. προγραμμάτισε και νέες επενδύσεις από διάθεση του αποθ. του Ν. 2963/01 ύψους 490.000,00 ευρώ ήτοι,

α) 200.000,00 Ευρώ για την αξιοποίηση των αγροτεμαχίων της Ν. Καρβάλης έκδοση οικοδομικής άδειας, διαμόρφωση και περίφραξη χώρου, κατασκευή κτιριακών εγκαταστάσεων, συνεργείων, σταθμού εφοδιασμού καυσίμων και συντήρησης όλων των Αστικών Λεωφορείων,

β) 30.000,00 Ευρώ για έξοδα αναδιοργανώσεως του έργου της τηλεματικής,

γ] 120,000,00 Ευρώ για αγορά 4 Αστικών λεωφορείων

δ] 130,000,00 Ευρώ για αγορά οικοπέδου Νο 1 ΚΑΕΚ:210250527002/0/0 οικοδομικού τετραγώνου Γ858 εμβαδού 1.800τ.μ.. στη περιοχή Περιγιάλι Καβάλας.

ε)10.000.00 ευρώ για την αγορά προγραμμάτων Η/Υ , συσκευών λοιπού εξοπλισμού και μελετών.

Οι επενδύσεις δεν γίνονται τυχαία αλλά οφείλονται στην πολιτική που εφαρμόζουμε για τον εκσυγχρονισμό και επέκταση του εξοπλισμού της εταιρίας μας με σκοπό την μείωση του λειτουργικού κόστους και την βελτίωση της ποιότητας των υπηρεσιών που παρέχουμε στους πολίτες.

Μετά από τα παραπάνω κκ. Μέτοχοι σας προτείνουμε να εγκρίνετε τον Ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσης 2015, να απαλλάξετε εμάς και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης 2015 σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό και να διορίσετε ορκωτό ελεγκτή για τη χρήση 2016.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΜΑΚΡΟΓΙΑΝΝΙΔΗΣ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ

Βεβαιώνεται ότι, η ανωτέρω Έκθεση Διαχειρίσεως που αποτελείται από τρεις (3) σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 31/05/2016.

Αθήνα, 31/05/2016

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Κρίτωνας Τζαβέλλας
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 12341

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
Μέλος της KRESTON INTERNATIONAL

ΚΤΕΛ ΑΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ



ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (Ν. 4308/2014)

Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις που παρατίθενται εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την .. Μαΐου 2016 και υπογράφονται από τους κατωτέρω:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΜΑΚΡΟΓΙΑΝΝΙΔΗΣ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ	ΧΑΛΕΠΙΑΔΗΣ ΙΩΑΝΗΣ	ΣΤΡΑΤΗΛΑΤΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
ΑΔΤ ΑΙ 390367	ΑΔΤ ΑΕ 396264	ΑΔΤ ΑΕ 396695

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ..... 3

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015 6

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ανά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 7

Σημειώσεις επί των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2015 (Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014) 8

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ- ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας

ΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΕ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΕ» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα (σημειώσεις).

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014) και τις διατάξεις των άρθρων 42^{α} έως και 43^{β} του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών 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 οικονομικών 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 οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών 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 οικονομικών 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 οικονομικών 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

1. Στο λογαριασμό του ισολογισμού «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες», ποσού ευρώ 150.000, απεικονίζεται η αξία κτήσης συνεταιριστικών μερίδων Συνεταιρισμού, οι οικονομικές καταστάσεις του οποίου ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εύλογη αξία ορισμένων μερίδων ανέρχεται συνολικά στο ποσό ευρώ 91.764,13 και είναι μικρότερη της αξίας κτήσεώς τους κατά ποσό ευρώ 58.235,87. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση των μερίδων αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού ευρώ 58.235,87, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 9.770,59 και 48.465,28 ευρώ αντίστοιχα.

2. 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 35.290, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά 35.290 ευρώ, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 35.290 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 3.915 και 31.375 ευρώ αντίστοιχα.

3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2003 έως 2011. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και τις διατάξεις των άρθρων 42^{α} έως και 43^{β} του κωδ. Ν. 2190/1920.

Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από το άρθρο 43^{α} του Κ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα, 31/05/2016

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής

ΤΖΑΒΕΛΛΑΣ ΚΡΙΤΩΝΑΣ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 12341

KRESTON PRIME AUDIT ΙΚΕ

Λ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΣ 192Β

Α.Μ. ΕΟΕ 150

ΚΤΕΛ ΑΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 020495130000

ΑΡ.Μ.Α.Ε 55292/53/Β/03/011

Α.Φ.Μ. : 090018012 Δ.Ο.Υ.: ΚΑΒΑΛΑΣ

ΕΔΡΑ : ΥΔΡΑΣ 11 ΚΑΒΑΛΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ & ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ 01/01/2015 ΕΩΣ 31/12/2015

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 13ης ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ - ΠΟΣΑ ΕΚΦΡΑΣΜΕΝΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

	Σημείωση	2015	2014
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα		447.783,90	458.183,90
Μηχανολογικός εξοπλισμός		12.529,21	646,19
Λοιπός εξοπλισμός	7.1.	205.622,89	227.987,04
Σύνολο		665.936,00	686.817,13
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	7.2.	5.000,29	7.400,29
Σύνολο		5.000,29	7.400,29
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	7.3.	8.163,96	17.232,45
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις		735,00	735,00
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		150.000,00	140.000,00
Σύνολο		150.735,00	140.735,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		829.835,25	852.184,87
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις		77.989,61	31.487,33
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		0,00	22.535,91
Λοιπές απαιτήσεις		162.691,75	226.513,59
Προπληρωμένα έξοδα		14.212,00	13.812,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		883.475,58	789.466,97
Σύνολο		1.138.368,94	1.083.815,80
Σύνολο κυκλοφορούντων		1.138.368,94	1.083.815,80
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1.968.204,19	1.936.000,67
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		330.000,00	330.000,00
Σύνολο		330.000,00	330.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		1.413.566,01	1.371.447,52
Αποτελέσματα εις νέο		(4.848,79)	(8.324,80)
Σύνολο		1.408.717,22	1.363.122,72
Σύνολο καθαρής θέσης		1.738.717,22	1.693.122,72
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Κρατικές επιχορηγήσεις	8.1.1.	3,34	3,34
Σύνολο		3,34	3,34
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	8.2.1.	92.120,65	96.944,76
Φόρος εισοδήματος		0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη		22.575,68	22.713,44
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		12.912,27	11.971,27
Λοιπές υποχρεώσεις	8.2.2.	100.796,00	111.245,14
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	8.2.3.	1.079,03	0,00
Σύνολο		229.483,63	242.874,61
Σύνολο υποχρεώσεων		229.486,97	242.877,95
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		1.968.204,19	1.936.000,67

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΟΣΑ ΕΚΦΡΑΣΜΕΝΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

	Σημείωση	2015	2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		2.691.795,85	2.868.473,54
Κόστος πωλήσεων		(2.530.477,62)	(2.649.559,10)
Μικτό αποτέλεσμα		**161.318,23**	**218.914,44**
Λοιπά συνήθη έσοδα		99.771,00	45.403,28
		261.089,23	**264.317,72**
Έξοδα διοίκησης		(223.745,52)	(213.290,75)
Έξοδα διάθεσης		(43.750,39)	(57.018,25)
Λοιπά έξοδα και ζημιές		(788,00)	0,00
Κέρδη & Ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		(0,01)	284,54
Λοιπά έσοδα και κέρδη		0,00	1.661,09
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**(7.194,69)**	**(4.045,65)**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		13.807,24	2.795,70
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(763,51)	(751,65)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**5.849,04**	**(2.001,60)**
Φόροι εισοδήματος		(2.373,03)	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**3.476,01**	**(2.001,60)**

Σημειώσεις επί των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2015 και της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή (01/01/2015 έως 31/12/2015).

1. Πληροφορίες σχετικές με την εταιρία και δραστηριότητες.

α) Επωνυμία: ΚΤΕΛ Αστικών Γραμμών Καβάλας Ανώνυμη Μεταφορική Τουριστική Εμπορική Εταιρία

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 01.01.2015 - 31.12.2015

δ) Διεύθυνση της έδρας: Ύδρας 11, Καβάλα, Τ.Κ. 65403

ε) Έτος Ιδρύσεως: 2003

στ) Α.Μ.Α.Ε.: 55292/53/Β/03/011

Γ.Ε.ΜΗ.: 020495130000

ζ) Διαδικτυακός Ιστότοπος: http://www.astiko-kavalas.gr/ .

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

θ) Οι μετοχές της εταιρίας είναι ονομαστικές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο και ανέρχονται σε 250.000

ι) Η κύριες δραστηριότητες της εταιρίας αφορούν στην παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών και συναφών υπηρεσιών.

ια) Η εταιρία κατατάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4308/2014 στις μικρές οντότητες.

ιβ) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο. (Ν. 4308/2014)

2. Βάση σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.

α) Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους.

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

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

3. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της εταιρίας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

4. Συνοπτική αναφορά των λογιστικών πολιτικών.

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 και τις προβλέψεις.

4.1. Ακολουθούμενες λογιστικές πολιτικές 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.

4.1.1. Ενσώματα πάγια 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, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλα κόστη που σχετίζονται 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. Η εταιρεία επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

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).

γ) Διαγραφή και αποχαρακτηρισμός
Το κόστος κτήσης και οι σωρευμένες αποσβέσεις των ενσώματων παγίων που πωλούνται ή αποσύρονται, μεταφέρονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη στιγμή της πώλησης ή της απόσυρσης και οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία που προκύπτει καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο και ακολουθούν τους ενίοτε προκαθοριζόμενους φορολογικούς συντελεστές.

4.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Γενικά τα άυλα πάγια στοιχεία που αποκτώνται μεμονωμένα αναγνωρίζονται στο ιστορικό τους κόστος και μειωμένα κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις ενώ εκείνα που αποκτώνται από εισφορά, συνένωση ή διάσπαση (πχ κατά την σύσταση) αποτιμώνται και αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία της εισφοράς, της συνένωσης ή της διάσπασης.

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες και λογισμικά προγράμματα.

Η αξία των αδειών 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. Καθώς και σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως κα σύμφωνα με τα προαπαιτούμενα του Κ.Φ.Ε. σε 10 έτη. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

4.1.3. 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.

4.1.4. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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.

4.1.5. Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

Οι απατήσεις αναγνωρίζονται στην αξία συναλλαγής, μεταγενέστερα αποτιμώνται και απεικονίζονται μειωμένες κατά τα ποσά που είναι πιθανό ότι δεν θα εισπραχθούν. Σε κάθε ημερομηνία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων, η εισπραξιμότητα των απαιτήσεων εκτιμάται ξεχωριστά ανά πελάτη και σχηματίζεται πρόβλεψη για απώλειες που είναι πιθανόν να συμβούν και μπορούν να ποσοτικοποιηθούν. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη αναπροσαρμόζεται με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της εκάστοτε χρήσης. Τυχόν διαγραφές απαιτήσεων πραγματοποιούνται μέσω της σχηματισθείσας πρόβλεψης.

4.1.6. Φόροι εισοδήματος

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.

4.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο.

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.

4.1.8. 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.

4.1.9. 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.

4.1.10. Αναγνώριση Εσόδων και Εξόδων

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

Ειδικότερα:

-Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών περιλαμβάνουν κυρίως τα έσοδα από μεταφορικό έργο και έσοδα από υπηρεσίες μεταφοράς (αγκαζέ). Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται στο χρονικό σημείο στο οποίο παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές (μεταφορές & αγκαζέ).

- Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη σταθερή μέθοδο.

4.1.11. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

4.1.12. 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.

4.1.13. 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.

4.1.14. 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.

4.2. Μεταβολή λογιστικών πολιτικών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

4.2.1. 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 2015 δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

4.2.2 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.

4.2.3. 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.

5. Παρεκκλίσεις από την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4308/2014 προς εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 2 του άρθρου 16 περί εύλογης παρουσίασης.

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

6. Συσχέτιση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

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

7. Ενσώματα και άυλα πάγια

7.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών μη κυκλοφορούντων ενσωματων στοιχείων χρήσης	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός Εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Λοιπός Εξοπλισμός
Αξία κτήσης					
Υπόλοιπο 01.01.2015	270.983,36	264.107,60	406.972,00	576.091,61	199.247,59
Προσθήκες περιόδου	0,00	3.860,80	12.681,11	69.619,70	1.684,13
Μειώσεις περιόδου	0,00	-600,00	0,00	-34.809,85	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	270.983,36	267.368,40	419.653,11	610.901,46	200.931,72
Σωρευμένες αποσβέσεις					
Υπόλοιπο 01.01.2015	0,00	-76.907,06	-406.325,81	-348.760,57	-198.591,59

Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-14.260,79	-798,09	-56.684,24	-2.173,89
Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου	0,00	599,99	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	-90.567,86	-407.123,90	-405.444,81	-200.765,48
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	**270.983,36**	**176.800,54**	**12.529,21**	**205.456,65**	**166,24**

7.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών μη κυκλοφορούντων αυλων στοιχείων χρήσης	Λοιπά Άυλα
Αξία κτήσης	
Υπόλοιπο 01.01.2015	393.297,30
Προσθήκες περιόδου	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	393.297,30
Σωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο 01.01.2015	-385.897,01
Αποσβέσεις περιόδου	-2.400,00
Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	-388.297,01
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	**5.000,29**

7.3 Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή χρήσης	Προκαταβολές για Μεταφορικά Μέσα
Υπόλοιπο 01.01.2015	**17.232,45**
Προσθήκες περιόδου	8.163,96
Μειώσεις περιόδου	0,00
Μεταφορές περιόδου	-17.232,45
Υπόλοιπο 31.12.2015	**8.163,96**

8. Υποχρεώσεις

8.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

8.1.1. Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	**Χρήση 2015**
Υπόλοιπο 01.01.2015	**3,34**
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	0,00
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	**3,34**

8.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

8.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές Υποχρεώσεις	**31/12/2015**
ΣΤΡΑΤΗΛΑΤΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	47,00
ΦΙΛΙΠΠΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	639,60
ΜΟΥΤΛΙΑΣ Α ΙΩΑΝΝΗΣ	1.545,00
ΤΣΙΩΤΣΟΣ ΙΩΑΝ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	144,28
ΦΙΛΙΠΠΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ	2.445,24
ΑΦΟΙ ΤΣΟΜΠΑΝΟΥΔΗ ΟΕ	1.424,40
Β ΡΩΜΑΝΙΔΗΣ &ΣΙΑ ΟΕ	4.987,80
ΑΦΟΙ ΠΟΥΛΟΥ ΟΕ	66.809,59
ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ	123,00
ΔΕΛΤΑ ΣΥΣΤΕΜΣ ΑΕ	0,01
ΑΦΟΙ ΠΑΠΑΦΩΤΙΟΥ Ε.Π.Ε	4.181,02
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΚΑΒΑΛΑΣ Μ ΕΠΕ	340,00
ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΣΠ. ΠΡΩΤΟΨΑΛΤΗΣ	760,00
NOVATRON A.E.	1,88
INFOTRIP S.A	3.551,00
ΣΑΜΕΡΚΑΣ ΑΕ	832,57
COSMOTE	136,40
Ο.Τ.Ε. ΑΕ	878,00
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΜΑΙΟΥ	3.273,86
Σύνολο	**92.120,65**

8.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές Υποχρεώσεις	**31/12/2015**
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	21.939,22
ΜΕΤΟΧΟΙ [ΕΤΑΙΡ, ΜΕΡ.ΠΑΝΕΛ.ΑΛΛΗΛ,ΣΥΝ]	7.078,84
ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΜΙΣΘ ΟΔΗΓΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	3.848,33
ΦΜΥ ΥΠΑΛ ΟΔΗΓΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	9.780,75

ΙΚΑ ΜΙΣΘ ΥΠΑΛ ΟΔΗΓΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	7.709,79
ΕΙΣΦΟΡΑ 1% αρθρου 13 παρ 1-α Ν2963/2001	5.679,40
ΑΛΛΗΛ/ΚΟΣ ΣΥΝ/ΣΜΟΣ ΚΤΕΑΛ ΣΥΝ,ΠΕ	2.487,12
ΟΡΓΑΝ.ΛΙΜΕΝΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΕ	1.015,28
ΣΩΜΑΤΕΙΟ ΜΕΤΟΧΩΝ	8.787,41
ALICO	6,94
ΠΡΟΜΗΘ,ΜΙΣΘΩΜ,ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ,	273,84
ΠΑΠΑΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Ε&Α-ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗΣ Κ	2.671,88
ΤΖΙΜΠΙΤΖΙΔΗΣ ΕΜ.-ΧΑΛΕΠΙΑΔΗΣ Ι	2.332,51
ΚΑΡΥΩΤΙΔΗΣ Ν . -ΜΑΡΚΙΑΝΟΣ ΑΡΓ	991,41
ΑΙΒΑΖΗΣ Ρ-ΑΙΒΑΖΗ Α-ΚΙΤΣΟΥΛΗ Φ.-ΧΡΟΝΗΣ Α.	4.571,50
ΝΙΚΑΣ Μ-ΣΓΟΥΡΗΣ ΧΡ. & Ι.	3.096,84
ΣΩΤΗΡΑΚΗΣ Β-ΘΕΟΔΩΡΙΔΗΣ ΟΜΗΡΟΣ	1.274,60
ΣΤΕΦΑΝΟΥ Ι-ΣΙΔΗΡΟΠΟΥΛΟΣ Λ&Μ	537,82
ΑΡΑΜΠΑΤΣΗΣ Α-ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΣ Α-ΧΡΗΣΤΑΛΑΣ	809,25
ΜΗΛΙΑΔΗΣ Μ-ΤΣΟΥΛΦΑΣ Ν	1.099,33
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ Κ. -ΚΟΣΙΔΟΥ ΑΝΝΑ	1.611,80
ΓΙΑΝΝΟΥΛΗΣ Π-ΣΤΡΟΜΠΟΥΛΗΣ Π	3.449,80
ΣΩΤΗΡΙΑΔΗΣ Σ-ΕΜΜΑΝΟΥΗΛΙΔΗΣ ΣΤ	5.269,10
ΖΑΦΕΙΡΟΠΟΥΛΟΣ Χ&Ε-ΠΑΓΚΑΛΙΔΗΣ Κ	4.473,24
Σύνολο	**100.796,00**

8.2.3. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Έσοδα επόμενης χρήσης	**31/12/2015**
Έξοδα ΔΕΗ 2015 που εξοφλήθηκαν στο 2016	1.079,03
Σύνολο	**1.079,03**

9. Συνολικό χρέος της εταιρίας καλυπτόμενο με εξασφαλίσεις.

Δεν υπάρχουν χρέη καλυπτόμενα με εξασφαλίσεις.

10. Ποσά των υποχρεώσεων της εταιρίας που καθίστανται απαιτητά μετά από πέντε έτη.

Δεν υφίστανται τέτοιες υποχρεώσεις.

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

Δεν υπάρχουν.

12. Ποσό και φύση επιμέρους στοιχείων των εσόδων ή των εξόδων που είναι ιδιαίτερου ύψους, ιδιαίτερης συχνότητας ή σημαίας.

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	**31/12/2015**
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΙΣΙΤΗΡΙΑ	2.125.265,33
ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦ, ΜΑΘΗΤΩΝ Α&Β/ΘΜΙΑΣ ΕΚΠ/ΣΗΣ 13%	115.218,27
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	438.122,62
ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΥΠ ΜΕΤ. [ΤΗΛ /ΚΗΣ & ΑΣΘΕΝ] 0%	25.000,00
ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΞΩΤ ΧΩΡΟΥ ΛΕΩΦ. [ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ] 23%	25.150,00
Σύνολο	**2.728.756,22**

Έξοδα	**31/12/2015**
ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ & ΜΕΛΩΝ ΔΣ	126.712,56
ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	327.843,90
ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	42.993,58
ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΑΔΕΙΑΣ, ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ, ΑΠΟΖΗΜ. ΑΔΕΙΑΣ	19.262,30
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	55.625,18
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.279,58
ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	49.702,07
ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	22.301,33
ΧΙΛΙΟΜΕΤΡΙΚΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ	1.829.339,34
ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.022,00
ΚΑΥΣΙΜΑ ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ Μεταφορικών Μέσων	57.295,32
ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ-ΕΙΣΙΤΗΡΙΑ	24.711,55
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΩΝ	14.260,79
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Μεταφορικών Μέσων	56.684,24
Σύνολο	**2.656.033,74**

13. Ποσά τόκων της περιόδου με το οποίο επιβαρύνθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών.

Δεν έγινε τέτοιου είδους επιβάρυνση.

14. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2015
Διοικητικό Προσωπικό	4
Σταθμάρχες – Ελεγκτές	4
Σύνολο	**8**

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

	31/12/2015
Μισθοί και ημερομίσθια	168.937,72
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	42.891,55
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	0,00
Σύνολο	**211.829,27**

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

16. 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.