

**ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟΥ ΚΤΕΛ Ν. ΡΟΔΟΠΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.
ΑΡ.ΓΕΜΗ: 053826211000
ΜΑΙΟΣ 2017- ΚΟΜΟΤΗΝΗ**

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΤΗΣ 6^{ης} ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2016 -31/12/2016
σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) (ν.4308/2014)**

Έκθεση Διαχειριστή

Συνεδρίαση της 5-5-2017

Έκλεισαν κανονικά τα βιβλία της διαχειριστικής χρήσης από 1-1-2016 έως 31-12-2016 και συντάχθηκε ο ισολογισμός της χρήσης που έκλεισε στην 31-12-2016.

Από τον Ισολογισμό προκύπτει ότι το σύνολο του ενεργητικού ανήλθε σε 173.978,14 ευρώ.

Τα ακαθάριστα έσοδα (τζίρος) ανήλθαν σε 239.555,28 ευρώ.

Οι ζημιές χρήσης ανήλθαν σε 14.387,12 ευρώ.

Ο πίνακας διάθεσης των αποτελεσμάτων διαμορφώθηκε ως εξής:

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (ζημιές)	14.387,12 ευρώ
Ζημιές εις νέο	- 449.771,16 ευρώ

Οι δαπάνες διαχείρισης για την χρήση που έκλεισε την 31-12-2016, έχουν ως παρακάτω:

- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού 76.978,00 ευρώ, αφορούν τα πάσης φύσης έξοδα προσωπικού μαζί με τις εργοδοτικές εισφορές.
- Αμοιβές & έξοδα τρίτων 33.346,18 ευρώ αφορούν αμοιβές λογιστών, δικηγόρων κ.λ.π.
- Παροχές τρίτων 44.241,31 ευρώ, αφορούν τηλεφωνικά, ταχυδρομικά, ασφαλιστικά και έξοδα επισκευών και συντήρησης των παγίων στοιχείων της εταιρείας.
- Φόροι και τέλη 4.659,21 ευρώ, αφορούν κρατήσεις υπέρ δημοσίου και τρίτων και τον μη συμψηφιζόμενο Φ.Π.Α.
- Διάφορα έξοδα 62.124,56 ευρώ, αφορούν έξοδα μεταφορών, έξοδα προβολής και διαφήμισης, συνδρομές εισφορές σε διάφορους οργανισμούς, έντυπα & γραφική ύλη και διάφορα υλικά άμεσης ανάλωσης.
- Τόκοι & συναφή έξοδα 1.046,61 ευρώ, που αφορούν στα πάσης φύσης έξοδα χρηματοδοτήσεων και λοιπά έξοδα τραπεζών.
- Αποσβέσεις 25.392,02 ευρώ, που αφορούν στις αποσβέσεις της χρήσης των ενσώματων και ασώματων παγίων στοιχείων.

Η πορεία της εταιρίας δεν ήταν αρκετά ικανοποιητική λόγω των ειδικών συνθηκών που επικρατούν στην αγορά. Η πορεία της εταιρίας για τη χρήση 2017 προβλέπεται να είναι ανοδική παρόλο των γενικότερων οικονομικών δυσκολιών και αυτό γιατί η οργάνωση και οι υποδομές που υπάρχουν στην εταιρεία την κάνουν περισσότερο ανταγωνιστική από τις επιχειρήσεις του κλάδου της.

Ο διαχειριστής

ΙΛΤΣΙΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

B. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τον Εταίρο της Μονοπρόσωπης ΕΠΕ « ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟΥ ΚΤΕΛ Ν. ΡΟΔΟΠΗΣ »

Έκθεση επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας « ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟΥ ΚΤΕΛ Ν. ΡΟΔΟΠΗΣ Ε.Π.Ε.» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

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

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις.

Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας έχει καταστεί αρνητικό και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 45 του Ν. 3190/1955. Το θέμα αυτό αποτελεί ένδειξη για ενδεχόμενη αδυναμία συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρείας. Ο βασικός μέτοχος μας διαβεβαίωσε ότι θα συνεχίσει να υποστηρίζει οικονομικά την εταιρεία και κατά συνέπεια οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και την χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έμφαση Θέματος

Επιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι οι φορολογικές δηλώσεις της εταιρίας από την έναρξη λειτουργίας της δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το σκοπό αυτό.

Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

Επαληθεύσαμε την συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της έκθεσης του Διαχειριστή με τις συνημμένες Χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζομένων από διατάξεις του Ν. 3190/1955.

Αθήνα, 08 Μαΐου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

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



Γ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Κατάσταση Αποτελεσμάτων	Σημειώσεις:	01.01- 31.12.2016	01.01- 31.12.2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3.1	239.555,28	216.683,32
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών		7.354,01	8.618,80
Παροχές σε εργαζόμενους		76.978,00	47.786,93
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων		25.392,02	25.495,01
Λοιπά έξοδα και ζημιές		144.684,66	182.149,94
Λοιπά έσοδα και κέρδη		1.512,90	20.134,00
Τόκοι και συναφή κονδύλια (καθαρό ποσό)		1.046,61	246,78
Αποτέλεσμα προ φόρων		-14.387,12	-27.480,14
Φόροι		0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		-14.387,12	-27.480,14

Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Περιουσιακά στοιχεία	Σημειώσεις:	31.12.2016	31.12.2015
Πάγια	3.3	225.102,35	220.090,71
Μείον: Αποσβεσμένα	3.3	140.773,83	84.328,52
Απαιτήσεις	3.4	73.243,67	115.957,95
Προκαταβολές και έσοδα εισπρακτέα		3.602,68	42.128,17
Λοιπά		12.803,27	2.645,00
Σύνολο ενεργητικού		173.978,14	170.126,39
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις			
Κεφάλαια και αποθεματικά	3.5	-101.771,16	104.132,76
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.6	275.749,30	258.073,89
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων		173.978,14	170.126,39

1. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η Εταιρεία Περιορισμένης ευθύνης «ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟΥ ΚΤΕΛ Ν. ΡΟΔΟΠΗΣ, ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ, ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» (στο εξής ως «Εταιρεία» ή «Οντότητα») ιδρύθηκε το 2010 (ΦΕΚ 8907/2-8-2010), η διάρκεια της έχει οριστεί σε 20 έτη και αρχίζει από την επομένη της δημοσίευσης της περίληψης του καταστατικού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Το απασχολούμενο προσωπικό κατά την 31/12/2016 και 31/12/2015 ήταν 5 και 3 αντίστοιχα.

Σύμφωνα με το καταστατικό της, σκοπός της εταιρείας είναι η δημιουργία και ανάπτυξη επιχειρηματικών δραστηριοτήτων στην ημεδαπή και αλλοδαπή όσον αφορά τις δραστηριότητες του Γραφείου Γενικού Τουρισμού καθώς και κάθε είδους τουριστικές επιχειρηματικές δραστηριότητες που έχουν σχέση με την μεταφορά, τη διακίνηση και τη διαμονή μεμονωμένων ατόμων ή ομάδων ατόμων εντός ή εκτός της Ελλάδας, ημεδαπών και αλλοδαπών, είτε με ιδιόκτητα είτε με μισθωμένα μεταφορικά μέσα. Ειδικότερα:

1. την εκτέλεση δρομολογίων μεταφοράς επιβατών ημεδαπών και αλλοδαπών σε διεθνείς λεωφορειακές γραμμές,
2. Την κατάρτιση και εκτέλεση προγραμμάτων εκδρομών και περιηγήσεων εντός ή εκτός της χώρας, με κάθε είδους ιδιόκτητα ή μισθωμένα μεταφορικά μέσα ή δημοσίας χρήσεως χερσαία, θαλάσσια ή αεροπορικά μέσα,
3. Την μεσολάβηση προς διασφάλιση ή και ενοικίαση καταλυμάτων σιτίσεως, αναψυχής, ψυχαγωγίας και μέσων διακίνησης,
4. Την μεσολάβηση για την έκδοση εισιτηρίων καθώς και την έκδοση εισιτηρίων κάθε είδους μεταφορικού μέσου είτε στην Ελλάδα, είτε σε οποιαδήποτε αλλοδαπή χώρα,
5. Την διαμεσολάβηση για την οργάνωση πάσης φύσεως συνεδρίων και εκδηλώσεων,
6. Την παραλαβή, την αποστολή, τη μεταφορά, την αποθήκευση και την παράδοση σε οποιονδήποτε προορισμό κάθε είδους και μεγέθους αποσκευών, φακέλων, αντικειμένων και δεμάτων, συνοδευμένων ή ασυνόδευτων, παντός αιτούντος τούτο, στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,
7. Την διαμεσολάβηση για την έκδοση διαβατηρίων,
8. Την παροχή κάθε άλλης υπηρεσίας που έχει άμεση ή έμμεση σχέση με τον τουρισμό, όπως η κατασκευή και εκμετάλλευση τουριστικών μονάδων και καταλυμάτων, η προβολή τουριστικών μονάδων, η διάθεση εισιτηρίων καλλιτεχνικών εκδηλώσεων που διοργανώνονται από οποιονδήποτε φορέα.

2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

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

Η Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4308/2014 κατηγοριοποιείται στις πολύ μικρές οντότητες.

Η εταιρεία έκανε χρήση της επιλογής της παρ. 7 του άρθρου 16 του Ν. 4308/2014 σύμφωνα με το οποίο «Οι πολύ μικρές οντότητες δύνανται, εναλλακτικά της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου, να καταρτίζουν συνοπτικό Ισολογισμό του υποδείγματος Β.5 και συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων του υποδείγματος Β.6, εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά από άλλη νομοθεσία». Επομένως, η εταιρεία συνέταξε συνοπτικό Ισολογισμό και συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 16 παρ. 7 του Ν. 4308/2014.

Η εταιρεία, λόγω της κατηγοριοποίησης της στις πολύ μικρές οντότητες του άρθρου 2α και 2β του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014, εκτός από τις υποχρεωτικές πληροφορίες των παραγράφων 3, 16, 25 και 34 του άρθρου 29 του Ν. 4308/2014, παρέχει και κάποιες επιπλέον γνωστοποιήσεις στις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων καθόσον η διοίκηση της πιστεύει ότι θα συμβάλει στην καλύτερη ενημέρωση των χρηστών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

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

Εταιρεία.

2.2 Πρώτη Εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ)

Οι οικονομικές καταστάσεις για τη προηγούμενη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2015 (01.01.2015-31.12.2015) ήταν οι πρώτες που συντάχθηκαν από την Εταιρεία σύμφωνα με τα Νέα Ε.Λ.Π. Για τις χρήσεις έως και συμπεριλαμβανομένης της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2014, η Εταιρεία τηρούσε τα λογιστικά της βιβλία και στοιχεία και συνέτασσε τις οικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/1920, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας εφόσον και όπου αυτό ήταν απαιτητό. Η εταιρεία, κατά την πρώτη εφαρμογή των Ε.Λ.Π., έκανε χρήση του άρθρου 37 παρ. 9 του Ν. 4308/2014 και όπως αυτή ερμηνεύτηκε από την Λογιστική Οδηγία της ΕΛΤΕ σύμφωνα με τα οποία «λαμβάνοντας υπόψη το κριτήριο κόστους-οφέλους, παρέχεται η δυνατότητα οι οντότητες αυτές: α) Να μην προβαίνουν σε λεπτομερή αναταξινόμηση των κονδυλίων της συγκριτικής περιόδου αλλά τα ποσά των σχετικών λογαριασμών να ενσωματώνονται με την καλύτερη δυνατή προσέγγιση στα υποδείγματα του παρόντος νόμου β) Να μην παρέχουν λεπτομερώς τις άλλως απαιτούμενες από την παράγραφο 7 του άρθρου 37 γνωστοποιήσεις στο προσάρτημα, αναφορικά με τη μέθοδο μετάβασης».

Η Εταιρεία έχει ετοιμάσει τις οικονομικές καταστάσεις σε πλήρη συμφωνία με τα Νέα Ε.Λ.Π. όπως αυτά εφαρμόζονται για τις λογιστικές χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015, μαζί με τα δεδομένα της συγκριτικής περιόδου κατά την και για την χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014, αφού ληφθούν υπόψη και οι πληροφορίες που παρατέθηκαν στην προηγούμενη παράγραφο.

2.3 Περιλήψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις γνωστοποιήσεις, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι σημαντικότερες λογιστικές πολιτικές, κρίσεις και εκτιμήσεις αναφορικά με γεγονότα των οποίων η εξέλιξη θα μπορούσε να μεταβάλει ουσιωδώς τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά την επόμενη δωδεκάμηνη περίοδο είναι τα εξής:

2.3.1 Ενσώματα Πάγια

Αρχική αναγνώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα πάγια στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως (κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους).

Τα πάγια στοιχεία που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή υπόκεινται σε ετήσια απόσβεση της αξίας τους η οποία υπολογίζεται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης και με συντελεστή που αντανακλά τις ωφέλιμες ζωές των παγίων, ως εξής:

Κατηγορία	Συντελεστής Απόσβεσης	Ωφέλιμη Διάρκεια Ζωής (Έτη)
Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	4%	25
Λεωφορεία	12%	8,33
Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	20%	5
Έπιπλα -Λοιπός Εξοπλισμός	10%	10

Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται. Οι ωφέλιμες ζωές, οι υπολειμματικές αξίες και μέθοδοι απόσβεσης των ενσώματων παγίων υπόκεινται ετησίως σε επανεξέταση κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και αναπροσαρμόζονται σε μελλοντικές χρήσεις, εάν κριθεί απαραίτητο.

Παύση αναγνώρισης παγίων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία κατά τη διάρκεια της περιόδου διατέθηκαν ή δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή τους έπαυσαν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό και το κέρδος ή ζημία που προέκυψε από την ανωτέρω παύση προσδιορίστηκε ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου και το οποίο περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο έπαυσε να αναγνωρίζεται.

2.3.2 Μισθώσεις

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

Εταιρεία ως μισθωτής: μισθώσεις όπου ο εκμισθωτής διατηρεί όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας του παγίου καταχωρούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου.

2.3.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημιών απομείωσης.

Ειδικά και αποκλειστικά τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος, είτε με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου είτε με τη σταθερή μέθοδο. Η επιμέτρηση στο αποσβέσιμο κόστος, αντί της επιμέτρησης στο κόστος κτήσης, εφαρμόζεται όταν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κάθε χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (έντοκο ή μη) υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν οι σχετικές ενδείξεις που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 19 του νόμου 4308/2014.

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

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

α) την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου ή

β) την εύλογη αξία του στοιχείου μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

Οι ζημίες απομείωσης των χρηματοοικονομικών στοιχείων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτά, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Η αναστροφή γίνεται μέχρι της

αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωρισθεί ζημιά απομείωσης.

Παύση αναγνώρισης

Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:
Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή
Μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

2.3.4 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Τρέχουσα φορολογία

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις φόρων εισοδήματος για την τρέχουσα περίοδο επιμετρούνται στο ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί από ή να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές. Τα ποσοστά του φόρου και οι φορολογικοί νόμοι που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του ποσού είναι εκείνα που έχουν θεσπιστεί ως την ημερομηνία έγκρισης των Οικονομικών Καταστάσεων.

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος για την κλειόμενη χρήση καθώς και για προηγούμενες χρήσεις υπολογίζεται με βάση τα ποσά που εκτιμάται ότι θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας τους θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση όπως προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος που αφορά στοιχεία που αναγνωρίζεται απευθείας στην καθαρή θέση αναγνωρίζεται στην καθαρή θέση και όχι στα Αποτελέσματα Χρήσης.

Αναβαλλόμενη φορολογία

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

2.3.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

2.3.6 Μετοχικό κεφάλαιο

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

2.3.7 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρούνται στα οφειλόμενα ποσά.

Αντί της εφαρμογής των ανωτέρω, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα, κατά την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων λαμβάνονται υπόψη τα ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοσή, τόκους καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Παύση αναγνώρισης

Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

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

2.3.8 Έσοδα και έξοδα

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών και εφόσον θεωρείται σφοδρά πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής.

Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους αναγνωρίζονται ως εξής: α) Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη σταθερή μέθοδο.

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

3. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

3.1 Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

Κύκλος εργασιών	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Πωλήσεις εμπορευμάτων	12.180,77	15.825,91
Πωλήσεις υπηρεσιών	227.374,51	200.857,41
Σύνολο	239.555,28	216.683,32

3.2 Λοιπά έξοδα και ζημιές

Τα λοιπά έξοδα αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Λοιπά έξοδα	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Αμοιβές τρίτων	33.346,18	18.439,92
Παροχές τρίτων	44.241,31	53.336,67
Φόροι-τέλη	4.659,21	3.925,68
Διάφορα έξοδα	62.124,56	74.592,10
Προβλέψεις	0,00	31.855,57
Έκτακτα έξοδα	313,40	0,00
Σύνολο	144.684,66	182.149,94

3.3 Ενσώματα πάγια

Η ανάλυση της μεταβολής των παγίων περιουσιακών στοιχείων της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα :

Αξία κτήσης	Κτίρια και τεχνικά έργα	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2015	18.645,79	180.453,12	20.933,82	220.032,73
Προσθήκες	0,00	0,00	70,66	70,66
Μειώσεις	0,00	0,00	-12,68	-12,68
Υπόλοιπο 31.12.2015	18.645,79	180.453,12	20.991,80	220.090,71
Προσθήκες	3.987,48	0,00	1.036,57	5.024,05
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	22.633,27	180.453,12	22.028,37	225.114,76

Σωρευμένες αποσβέσεις

Υπόλοιπο 01.01.2015	745,83	83.474,00	6.993,30	91.213,13
Αποσβέσεις χρήσης	745,83	21.654,36	2.344,36	24.744,55
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	1.491,66	105.128,36	9.337,66	115.957,68
Αποσβέσεις χρήσης	851,36	21.654,36	2.322,84	24.828,56
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	2.343,02	126.782,72	11.660,50	140.786,24

Αναπόσβεστη αξία

Υπόλοιπο 31.12.2015	17.154,13	75.324,76	11.654,14	104.133,03
Υπόλοιπο 31.12.2016	20.290,25	53.670,40	10.367,87	84.328,52

3.4 Απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Εμπορικές απαιτήσεις	2016	2015
Πελάτες Εσωτερικού	101.371,70	65.055,10
Προβλέψεις	-42.146,88	-42.146,88
Επιταγές εισπρακτέες	12.000,00	0,00
Ελληνικό Δημόσιο	149,20	6.961,54
Χρεώστες διάφοροι	1.869,65	1.808,65
Προκαταβολές Προμηθευτών	0,00	10.449,76
Σύνολο	73.243,67	42.128,17

3.5 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2016	31/12/2015
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	8.969,52	10.373,71
Υποχρεώσεις σε μητρική εταιρεία	233.108,27	233.108,27
Υποχρεώσεις σε φόρους τέλη	12.090,84	81,36
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	4.447,70	2.311,18
Διαφορές Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	17.132,97	12.199,37
Σύνολο	275.749,30	258.073,89

3.6 Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία φορολογείται με ονομαστικό συντελεστή 29% όπως και στην προηγούμενη χρήση 2015. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις δηλώσεις και τα βιβλία και στοιχεία του φορολογούμενου και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου.

Δεν υπολογίστηκε φόρος εισοδήματος καθώς το αποτέλεσμα της χρήσης ήταν ζημιογόνο.

3.7 Δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

1. Οι φορολογικές δηλώσεις της εταιρίας από την έναρξη λειτουργίας της δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το σκοπό αυτό.

2. Με την αριθμ. 108/01/17-7-2013 σύμβαση ενεχυριάστηκαν υπέρ του Κοινού Ταμείου Εισπράξεων Λεωφορείων Νομού Ροδόπης – Ανώνυμη Μεταφορική Τουριστική και Εμπορική Εταιρεία πάγια (6 Λεωφορεία και έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός) για ποσό € 246.605,50 ιδιοκτησίας του Γραφείου Γενικού Τουρισμού Υπεραστικού ΚΤΕΛ Ν. Ροδόπης, Μεταφορική, Τουριστική και Εμπορική Μονοπρόσωπη ΕΠΕ.

3.8 Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη της διοίκησης

Στη διάρκεια της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης δεν δόθηκαν προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη της Διοίκησης.

Κομοτηνή 31-03-2017

Ο διαχειριστής

Ήλτσιος Αθανάσιος
ΑΔΤ ΑΗ 865191

Ο λογιστής

Σαββάκης Θεόδωρος
ΑΔΤ ΑΑ 956309