

**«ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

Διεύθυνση: Αρτέμιδος (Εναντι κεντρικής αγοράς), Καλαμάτα

Αρ.Μ.Α.Ε: 55285/26/Β/03/04

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ.: 015727845000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	3
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2019.....	11
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	11
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	11
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	11
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	18
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	18
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	19
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	22
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως.....	23
9. Προβλέψεις	24
10. Υποχρεώσεις.....	24
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	25
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο	26
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών.....	26
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο.....	26
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου	26
.....	26
16. Αναβαλλόμενοι φόροι.....	26
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού.....	26
18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	27
19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων	27
20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική	27
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική.....	27
22. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης.....	27
23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	28
24. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	28
25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας	29
26. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	29
27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	30
28. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας:	30

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «**ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «**ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «**ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν είχαν διενεργηθεί, σε προηγούμενες χρήσεις, αποσβέσεις επί του λοιπού εξοπλισμού, καθώς και επί των λοιπών άυλων στοιχείων συνολικού ποσού ευρώ 400.000,00 περίπου, με συνέπεια η αξία των ανωτέρω κονδυλίων, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Από την επιβεβαιωτική επιστολή, που λάβαμε από τραπεζικό ίδρυμα δεν επιβεβαιώθηκε κατάθεση ποσού € 2.749,62 με αποτέλεσμα τα χρηματικά διαθέσιμα και τα ίδια κεφάλαια να είναι ισόποσα αυξημένα. 3) Στις εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 1.300.000,00 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί ισόποση απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων είναι αυξημένα κατά ευρώ 1.300.000,00 περίπου. 4) Μέρος των εισφορών της παρ.1β και γ του άρθρου 13 του Ν.2963/2001 ποσού ευρώ 63.734,00 αντί να παραμείνουν στον λογαριασμό Α.ΙV.5 «Αποθεματικά άρθρου 13 ν.2963/2001», όπως ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις, μεταφέρθηκαν στα αποτελέσματα χρήσεως, με συνέπεια να ωφεληθούν ισόποσα τα αποτελέσματα της εταιρείας και τα μισθώματα των μετόχων. 5) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται παγίως πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου του από την υπηρεσία. Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019 το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 478.208,93, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους, λόγω εξόδου του από την υπηρεσία, να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 478.208,93, ενώ τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 6) Η σχηματισθείσα εισφορά της παρ.1-α του άρθρου 13 του Ν.2963/2001 υπέρ αδυνάτων ΚΤΕΛ συνολικού ποσού ευρώ 186.963,34 δεν έχει αποδοθεί σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις σε όφελος των χρηματικών διαθεσίμων της εταιρείας. 7) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές,

συγγενείς & κοινοπραξίες», ποσού ευρώ 693.000,00, απεικονίζεται η αξία κτήσης συμμετοχής σε μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εταιρεία δεν προσδιόρισε την εύλογη αξία της συμμετοχής αυτής και κατόπιν τούτου δεν έχουμε αποκτήσει διασφάλιση εάν συντρέχει περίπτωση απομείωσης της αξίας αυτής και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση της και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και τις προηγούμενες χρήσεις καθώς και στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 28 επί του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται ότι, στον λογαριασμό του Ενεργητικού «Ακίνητα» συνολικού ποσού € 2.366.853,34, περιλαμβάνεται και ποσό € 1.523.229,77, που αφορά την αξία κτήσεως δυο οικοπέδων για τα οποία υπογράφηκε συμβόλαιο ανταλλαγής της χρήσης για 99 έτη, με αντισυμβαλλόμενο το Δήμο Καλαμάτας, ο οποίος παραχώρησε άλλο ακίνητο επί του οποίου ανεγέρθηκε ο νέος κεντρικός σταθμός λεωφορείων του Κ.Τ.Ε.Λ. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ’ αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται

ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2019.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία **«ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2020

ΣΤΑΥΡΟΣ ΔΗΜ. ΓΟΥΛΙΑΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ/27001

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31.12.2019

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	2019	2018
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	2.366.853,34	2.433.486,14
Μηχανολογικός εξοπλισμός		0,10	0,10
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	277.413,58	280.538,49
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία		0,00	0,00
Σύνολο		2.644.267,02	2.714.024,73
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	324.435,53	327.555,52
Σύνολο		324.435,53	327.555,52
Έξοδα εγκαταστάσεως	6.3	0,01	0,01
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.4	6.281,52	3.888,29
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7.1.β	693.000,00	693.000,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι		375,00	375,00
Λοιπά		89.864,49	34.935,49
Σύνολο		783.239,49	728.310,49
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		3.758.223,57	3.773.779,04
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.1	3.513.153,04	3.753.927,36
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.2	978.343,40	1.166.813,25
Προπληρωμένα έξοδα		22.310,00	22.655,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		345.457,24	46.818,14
Σύνολο		4.859.263,68	4.990.213,75
Σύνολο κυκλοφορούντων		4.859.263,68	4.990.213,75
Σύνολο ενεργητικού		8.617.487,25	8.763.992,79

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	2019	2018
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		1.737.778,00	1.737.778,00
Σύνολο		1.737.778,00	1.737.778,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		317.257,52	317.257,52
Αφορολόγητα αποθεματικά		4.687.662,35	4.455.514,10
Αποτελέσματα εις νέο		-10.393,82	-13.527,30
Σύνολο		4.994.526,05	4.759.244,32
Συναλλαγματικές διαφορές		0,00	0,00
Σύνολο καθαρής θέσης		6.732.304,05	6.497.022,32
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	10.1.1	16.517,26	106.313,93
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	241.886,68	222.075,63
Φόρος εισοδήματος		0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη		111.470,57	141.687,11
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		123.602,68	129.205,49
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	1.391.706,01	1.667.688,31
Σύνολο		1.885.183,20	2.266.970,47
 Σύνολο υποχρεώσεων		 1.885.183,20	 2.266.970,47
 Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		 8.617.487,25	 8.763.992,79

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	2019	2018
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		10.714.141,74	10.600.966,84
Κόστος πωλήσεων		9.386.713,74	9.297.099,00
Μικτό αποτέλεσμα		1.327.428,00	1.303.867,84
Λοιπά συνήθη έσοδα	11	118.170,25	144.407,70
Έξοδα διοίκησης	11	518.864,68	491.738,86
Έξοδα διάθεσης	11	1.010.456,67	1.026.586,75
Λοιπά έξοδα και ζημιές		30.051,12	22.155,38
Λοιπά έσοδα και κέρδη		146.465,06	113.796,14
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		32.690,84	21.590,69
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		32.690,84	21.590,69
Αποτέλεσμα προ φόρων		0,00	0,00
Φόροι εισοδήματος		10.393,82	13.527,30
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		-10.393,82	-13.527,30

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Ίδιοι Τίτλοι	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2018	1.737.778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317.257,52	4.175.074,15	-18.832,47	6.211.277,20
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο									
Εσωτερικές μεταφορές									
Διανομές στους φορείς							280.439,95	18.832,47	299.272,42
Αποτελέσματα περιόδου									0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	1.737.778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317.257,52	4.455.514,10	-13.527,30	-13.527,30
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο									
Εσωτερικές μεταφορές									
Διανομές μερισμάτων							232.148,25	13.527,30	245.675,55
Αποτελέσματα περιόδου									0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	1.737.778,00					317.257,52	4.687.662,35	-10.393,82	6.732.304,05

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2019

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 2019 (1/1/2019 – 31/12/2019)

δ) Διεύθυνση της έδρας: Αρτέμιδος (Εναντι κεντρικής αγοράς), Καλαμάτα

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 55285/26/Β/03/04

Γ.Ε.ΜΗ.: 015727845000

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

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία «Μεσαία» 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, 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. Η εταιρεία δεν 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 καταχώρισεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο και για την ωφέλιμη ζωή λήφθηκαν οι φορολογικοί συντελεστές ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.(4%)
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.(10%)
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6,25 έτη.(16%)
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8,33 έτη.(12%)
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων πλην Η/Υ 10 έτη.(10%)
- Η/Υ 5 έτη (20%)

Ενσώματα πάγια αξίας κτήσεως μέχρι 1.500,00 ευρώ αποσβένονται εφάπαξ, κατά τη διακριτική ευχέρεια της εταιρείας, στο χρόνο απόκτησής τους.

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

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν

την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

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

γ) Διαγραφή

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

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν 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 προσauξάνουν 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 εφαρμόζοντας τους φορολογικούς συντελεστές έτσι ώστε η ωφέλιμη ζωή τους να έχει ως εξής : -Λογισμικά 10 έτη (10 %)

-Λοιπά άυλα 10 έτη (10 %)

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

Άυλα πάγια αξίας κτήσεως μέχρι 1.500,00 ευρώ αποσβένονται εφάπαξ, κατά τη διακριτική ευχέρεια της εταιρείας, στο χρόνο απόκτησής τους.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των

αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδυνάμων που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς).

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

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

- Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.
- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησεως.

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

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

γ) Διαγραφή

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

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

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

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

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

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής. Η εταιρεία (δεν επιβαρύνει) το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων μακράς περιόδου παραγωγής ή ωριμάνσεως με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτά.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο της σειράς εξαντλήσεως (F.I.F.O.). Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων». Η εταιρεία δεν έχει αποθέματα.

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο). Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές 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 δημιουργήσε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. 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 ζημιές 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 δημιουργήσε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.9. Προβλέψεις

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

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

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα

κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

3.1.11. 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.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.13. 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.

3.1.14. 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.

3.1.15. 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 2019 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	Λοιπά ενσώματα πάγια	Σύνολο
Αξία κτήσεως						
Υπόλοιπο 1.1.2018	1.523.229,77	1.667.160,04	5.450,00	1.924.719,80		5.120.559,61
Προσθήκες περιόδου				6.029,10		6.029,10
Κεφαλαιοποίηση τόκων						
Διαφορά αναπροσαρμογής						
Μειώσεις περιόδου						
Μεταφορές περιόδου						
Υπόλοιπο 31.12.2018	1.523.229,77	1.667.160,04	5.450,00	1.930.748,90	0,00	5.126.588,71
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις						
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	690.271,07	5.449,90	1.641.194,16	0,00	2.336.915,13
Αποσβέσεις περιόδου		66.632,60		9.016,25		75.648,85
Διαφορά αναπροσαρμογής						
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου						
Απομειώσεις περιόδου						
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου						
Μεταφορές περιόδου						
Υπόλοιπο 31.12.2018	0,00	756.903,67	5.449,90	1.650.210,41	0,00	2.412.563,98
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	1.523.229,77	910.256,37	0,10	280.538,49	0,00	2.714.024,73
Αξία κτήσεως						
Υπόλοιπο 1.1.2019	1.523.229,77	1.667.160,04	5.450,00	1.930.748,90	0,00	5.126.588,71
Προσθήκες περιόδου				3.174,64		3.174,64
Κεφαλαιοποίηση τόκων						
Διαφορά αναπροσαρμογής						
Μειώσεις περιόδου						
Μεταφορές περιόδου						
Υπόλοιπο 31.12.2019	1.523.229,77	1.667.160,04	5.450,00	1.933.923,54	0,00	5.129.763,35
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις						
Υπόλοιπο 1.1.2019	0,00	756.903,67	5.449,90	1.650.210,41	0,00	2.412.563,98
Αποσβέσεις περιόδου		66.632,80		6.299,55		72.932,35
Διαφορά αναπροσαρμογής						
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου						
Απομειώσεις περιόδου						
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου						
Μεταφορές περιόδου						
Υπόλοιπο 31.12.2019	0,00	823.536,47	5.449,90	1.656.509,96	0,00	2.485.496,33
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	1.523.229,77	843.623,57	0,10	277.413,58	0,00	2.644.267,02

6.2. Άλλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άλλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά Δικαιώματα	Έξοδα αναδιοργάνωσης	Σύνολο
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2018	176.000,00	195.964,82	371.964,82
Προσθήκες περιόδου	0,00	1.083,00	1.083,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων			
Μειώσεις περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2018	176.000,00	197.047,82	373.047,82
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	41.294,34	41.294,34
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	4.197,96	4.197,96
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Απομειώσεις περιόδου			
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2018	0,00	45.492,30	45.492,30
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	176.000,00	151.555,52	327.555,52
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2019	176.000,00	197.047,82	373.047,82
Προσθήκες περιόδου	0,00	1.039,50	1.039,50
Κεφαλαιοποίηση τόκων			
Μειώσεις περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2019	176.000,00	198.087,32	374.087,32
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2019	0,00	45.492,30	45.492,30
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	4.159,49	4.159,49
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Απομειώσεις περιόδου			
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2019	0,00	49.651,79	49.651,79
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	176.000,00	148.435,53	324.435,53

Το κονδύλι «Λοιπά Δικαιώματα» ποσού ευρώ 176.000,00 αφορά δυο μεταβιβάσιμες άδειες κυκλοφορίας λεωφορείων ιδιοκτησίας του ΚΤΕΛ, οι οποίες εμφανίζονται με τη αξία εκτιμήσεώς τους από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/1920 (€ 176.000,00). Η αξία των αδειών αυτών δεν υπόκειται σε απόσβεση.

6.3 Έξοδα εγκατάστασης

Πίνακας μεταβολών λοιπών εξόδων εγκαταστάσεως	Λοιπά Έξοδα Εγκατάστασης
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2018	40.834,75
Προσθήκες περιόδου	
Κεφαλαιοποίηση τόκων	
Μειώσεις περιόδου	
Μεταφορές περιόδου	
Υπόλοιπο 31.12.2018	40.834,75
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2018	40.834,74
Αποσβέσεις περιόδου	
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	
Απομειώσεις περιόδου	
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	
Μεταφορές περιόδου	
Υπόλοιπο 31.12.2018	40.834,74
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	0,01
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2019	40.834,75
Προσθήκες περιόδου	
Κεφαλαιοποίηση τόκων	
Μειώσεις περιόδου	
Μεταφορές περιόδου	
Υπόλοιπο 31.12.2019	40.834,75
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2019	40.834,74
Αποσβέσεις περιόδου	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	
Απομειώσεις περιόδου	
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	
Μεταφορές περιόδου	
Υπόλοιπο 31.12.2019	40.834,74
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	0,01

6.4. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	Προκαταβολές	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα πάγια	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2018	3.888,29	-	-	-	-	3.888,29
Προσθήκες περιόδου						
Κεφαλαιοποίηση τόκων						
Μειώσεις περιόδου						
Μεταφορές περιόδου						
Υπόλοιπο 31.12.2018	3.888,29	-	-	-	-	3.888,29
Υπόλοιπο 1.1.2019	3.888,29	-	-	-	-	3.888,29
Προσθήκες περιόδου				2.393,23		2.393,23
Κεφαλαιοποίηση τόκων						
Μειώσεις περιόδου						
Μεταφορές περιόδου						
Υπόλοιπο 31.12.2019	3.888,29	-	-	2.393,23	-	6.281,52

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Δεν υπάρχουν παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα.

β) Μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία εμφανίζονται με ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία τους

Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς & κοινοπραξίες», ποσού ευρώ 693.000,00, απεικονίζεται η αξία κτήσης συμμετοχής σε μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εταιρεία δεν έχει αποτιμήσει την συμμετοχή αυτή και κατά συνέπεια δεν έχει γίνει καμία πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις για την περίπτωση απομείωσης της αξίας της συμμετοχής αυτής.

7.1.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2019	31/12/2018
Πελάτες	3.476.003,04	3.718.777,36
Γραμμάτια Εισπρακτέα	17.150,00	17.150,00
Επιταγές εισπρακτέες	<u>20.000,00</u>	<u>18.000,00</u>
Σύνολο	3.513.153,04	3.753.927,36

7.1.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2019	31/12/2018
Ελληνικό Δημόσιο - προκατ/παρακρ. Φόροι	50.069,37	52.927,46
Ελληνικό Δημόσιο - λοιπές απαιτήσεις	52.815,50	52.815,50
Δοσοληπτικοί λογαριασμοί μετόχων	292.769,79	488.360,89
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	582.688,74	572.709,40
Σύνολο	978.343,40	1.166.813,25

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται κατά την 31.12.2019 σε € 1.737.778,00 και διαιρείται σε 1.250.200 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας € 1,39 η κάθε μία.

Δεν αποκτήθηκαν ίδιες μετοχές μέσα στην χρήση.

Στα «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» περιλαμβάνεται η εναπομένουσα, μετά την κεφαλαιοποίηση ποσού € 175.028,00, μέρους της αναπροσαρμογής της αξίας των περιουσιακών στοιχείων που έγινε με βάση τις διατάξεις του Ν.2065/1992, στη χρήση 2012, ποσού ευρώ 651,77, καθώς και η εναπομένουσα, μετά την διανομή στην χρήση 2016 ποσού ευρώ 342.954,89 στους μετόχους δυνάμει της υπ. αρ 342/16.01.2017 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και μετά την διανομή στην χρήση 2017 ποσού ευρώ 141.000,00 δυνάμει της υπ. αρ 351/24.04.2017 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, επιχορηγήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων, βάσει του Ν.2963/2001, άρθρο 12 & 31, ποσού € 316.605,75.

Στα «Αφορολόγητα αποθεματικά» περιλαμβάνονται το αποθεματικό εισφοράς 1% του Ν.2963/2001, άρθρο 13, παρ.1, περ.γ' για τη χρηματοδότηση έργων υποδομής και εκσυγχρονισμού των ΚΤΕΛ ποσού € 2.054.452,63 το αποθεματικό εισφοράς 3% του Ν.2963/2001, άρθρο 13, παρ.1, περ.β' για την ανανέωση του στόλου των ΚΤΕΛ ποσού € 2.633.177,96 και ένα πλεονάζον υπόλοιπο της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/1920 ποσού € 31,76.

Να σημειωθεί ότι στη τρέχουσα χρήση 2019, μέρος του σχηματισθέντος στη χρήση αποθεματικού 1% & 3% του Ν.2963/2001 ποσού € 63.734,00 περίπου χρησιμοποιήθηκε για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών του ΚΤΕΛ, λόγω αντιμετώπισης εκτάκτων συνθηκών και ταμειακών αναγκών, σύμφωνα με τον Ν.4199/2013, άρθρο 52, παρ.4.

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

- Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία € 0,00

Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου του από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 478.208,93, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους, ένεκα εξόδου από την υπηρεσία, να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 478.208,93 τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

9.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν υπάρχουν λοιπές προβλέψεις.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

Δεν υπάρχουν μακροπρόθεσμα δάνεια.

10.1.2 Κρατικές επιχορηγήσεις

Βλ. παράγραφο 8.

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2019	31/12/2018
Προμηθευτές	221.886,68	186.431,68
Επιταγές Πληρωτέες	20.000,00	35.643,95
Σύνολο	241.886,68	222.075,63

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2019	31/12/2018
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	91.981,46	100.139,60
Δικαιούχοι αμοιβών	299.814,12	496.274,14
Εισφορά 1% άρθρου 13 Ν. 2963/2001	186.963,34	281.748,91
Λοιπές βραχ/μες υποχρεώσεις	655.053,76	537.815,60
Προκαταβολές Πελατών	157.893,33	251.710,06
Σύνολο	1.391.706,01	1.667.688,31

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Λοιπά συνήθη έσοδα	31/12/2019	31/12/2018
Ενοίκια κτιρίων	140.387,25	147.407,70
Σύνολο	140.387,25	147.407,70

Έξοδα διοίκησης	31/12/2019	31/12/2018
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	272.787,73	264.018,21
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	50.020,44	35.332,85
Παροχές τρίτων	98.356,59	94.621,43
Φόροι-Τέλη	14.166,60	15.241,72
Διάφορα έξοδα	70.820,69	68.958,55
Τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες	12.712,64	13.566,10
Σύνολο	518.864,69	491.738,86

Έξοδα διάθεσης	31/12/2019	31/12/2018
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	277.640,65	264.858,38
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	132.018,56	155.074,75
Παροχές τρίτων	93.801,24	94.321,68
Φόροι-Τέλη	438.859,36	448.715,31
Διάφορα έξοδα	64.987,07	59.108,49
Τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες	3.149,79	4.508,14
Σύνολο	1.010.456,67	1.026.586,75

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η χρήση είναι ζημιογόνος ποσού € 10.393,82 και αποτελείται από το ποσό του τρέχοντος φόρου εισοδήματος ποσού 8.993,82, πλέον το τέλος επιτηδεύματος ποσού ευρώ 1.400,00. Ως εκ τούτου δεν υπάρχουν κέρδη προς διάθεση.

	31/12/2019
Φόρος Εισοδήματος	-8.993,82
Τέλος επιτηδεύματος	-1.400,00
Αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων	0,00
Αποτέλεσμα εις νέο	-10.393,82

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Βλ. παράγραφο 13.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2019	31/12/2018
Διοικητικό προσωπικό	75	78
Εργατοτεχνικό προσωπικό	-	-
Σύνολο	75	78

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

	31/12/2019	31/12/2018
Μισθοί και ημερομίσθια	2.177.940,74	2.161.235,29
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	463.698,92	437.546,73
Παρεπόμενες παροχές, έξοδα προσωπικού	30.841,00	26.598,00
Σύνολο	2.672.480,66	2.625.380,02

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Η εταιρεία συμμετέχει ως εταίρος στην κατωτέρω εταιρεία:

Επωνυμία	Νομική μορφή	Έδρα	Ποσοστό Συμμετοχής
KALAMATA TRAVEL	Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης	Αρτέμιδος 103, Καλαμάτα	100%

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

Η εταιρεία δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων ώστε να έχει την υποχρέωση καταρτίσεως ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

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

Η εταιρεία δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων έτσι ώστε να έχει την υποχρέωση καταρτίσεως ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

22. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	31/12/2019	31/12/2018
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	8.500,00	8.000,00
Για τον έλεγχο φορολογικής συμμορφώσεως	8.500,00	8.000,00
Για λοιπές υπηρεσίες διασφάλισης	0,00	0,00
	17.000,00	16.000,00

23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις	Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου	5.760,00	5.245,72	0,00
Στον Αντιπρόεδρο του Δ.Σ.	3.679,94		
Στον Πρόεδρο του Δ.Σ.	17.847,00		
Σύνολο	27.286,94	5.245,72	0,00

24. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (ΚΑΛΑΜΑΤΑ TRAVEL Μ. ΕΠΕ) και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη:

	31/12/2019	31/12/2018
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών		
Πωλήσεις παγίων		
Πωλήσεις υπηρεσιών		
Λοιπά έσοδα από εκδρομές & ενοίκια	43.977,93	34.361,60
	43.977,93	34.361,60
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές αγαθών		
Αγορές παγίων		
Λοιπά έξοδα (μεταφορά επιβατών & ενοίκια)	52.825,77	32.476,35
	52.825,77	32.476,35
Παροχές προς τη Διοίκηση		
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	0,00	20.535,48
Λοιπές αμοιβές και παροχές		
	0,00	20.535,48
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	596.420,21	547.092,01
Λοιπές απαιτήσεις		
	596.420,21	547.092,01
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	198.084,33	164.909,33
Λοιπές υποχρεώσεις	11.495,00	9.215,00
	209.579,33	174.124,33

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία δεν έχει τέτοιου είδους χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις.

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών και προστίμων με σκοπό την επιβολή φόρου για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2007 έως και 2010 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2017, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν. Παρ' όλα αυτά σημειώνουμε ότι για την μη ελεγχθείσα αλλά ήδη παραγραφείσα φορολογικά χρήση του 2010 μας κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. 568/0/2711/28-06-2018 «εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου» από την αρμόδια φορολογική αρχή (Α.Α.Δ.Ε.).

Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Για τις χρήσεις 2012 έως και 2018 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλεπόταν από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν 2238/1994 (χρήσεις 2012 και 2013) και από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 (χρήσεις 2014 έως 2018) όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης. Για τη χρήση 2019 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των ΟΕΛ, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών/οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2019. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Ο νέος κορωνοϊός SARS-COV-2 που προκαλεί την πανδημία COVID-19 και ο οποίος ανιχνεύθηκε για πρώτη φορά το Δεκέμβριο του 2019 σε περιοχή της Κίνας και έκτοτε έχει διασπαρεί σε ολόκληρο το κόσμο έχει δυσμενείς επιπτώσεις τόσο στην παγκόσμια όσο και στην εγχώρια οικονομική ανάπτυξη.

Παρά τα έκτακτα μέτρα στήριξης και διοχέτευσης ρευστότητας από την κυβέρνηση και την κεντρική τράπεζα, το πλήγμα που δέχονται ολόκληροι κλάδοι της οικονομίας, μεταξύ άλλων και αυτός των μεταφορών, από τα περιοριστικά μέτρα είναι βαρύ. Καθόσον δεν μπορούν να προσδιοριστούν χρονικά, η διάρκεια της κρατούσας πανδημίας καθώς και η λήψη τυχών νέων περιοριστικών μέτρων, δεν μπορούν να εξαχθούν με βεβαιότητα ασφαλή συμπεράσματα αναφορικά με τους κινδύνους, την επίδραση και τις πιθανές επιπτώσεις του γεγονότος αυτού, στο μεταφορικό έργο και στα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας, αναμένεται η οικονομική κατάσταση και οι επιδόσεις της Εταιρείας να επηρεαστούν αρνητικά.

Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί από πολύ κοντά και σε συστηματική βάση τις εξελίξεις και φροντίζει καθημερινά για την λήψη μέτρων που κρίνονται σκόπιμα και αναγκαία προκειμένου να διασφαλισθεί η απρόσκοπτη λειτουργία και ο περιορισμός των αρνητικών συνεπειών στο μικρότερο δυνατό βαθμό.

28. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας:

Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «Ακίνητα» συνολικού ποσού € 2.366.853,34, ποσό € 1.523.229,77, αφορά την αξία κτήσεως δυο οικοπέδων για τα οποία υπογράφηκε συμβόλαιο ανταλλαγής της χρήσης για 99 έτη, με αντισυμβαλλόμενο το Δήμο Καλαμάτας ο οποίος παραχώρησε άλλο ακίνητο επί του οποίου ανεγέρθηκε ο νέος κεντρικός σταθμός λεωφορείων του Κ.Τ.Ε.Λ.

Καλαμάτα, 30.07.2020

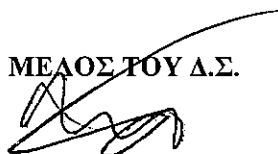
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.



ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΔ. ΚΑΝΤΖΑΣ

Α.Δ.Τ. ΑΒ 403042

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

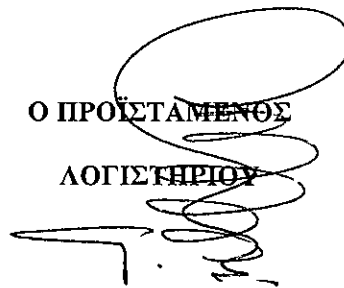


ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Π. ΔΡΕΑΣ

Α.Δ.Τ. ΑΝ 275112

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ



ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΡ. ΣΚΑΡΤΣΙΑΔΗΣ

Α.Δ.Τ. Χ 433627

ΑΡ. ΜΗΤΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε.
001267 Α' ΤΑΞΗΣ