

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

δ.τ. «ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ - ΡΕΘΥΜΝΟΥ Α.Ε.»

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ

1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

(ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Ν. 4308/2014)

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ: 075370558000

ΕΔΡΑ: Κυδωνίας & Παρθ. Κελαϊδή,

Χανιά, Κρήτη Τ.Κ. 73100

Περιεχόμενα

Έκθεση Διαχείρισεως του Διοικητικού Συμβουλίου	1
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	7
Ισολογισμός - Σύνολο Ενεργητικού	9
Ισολογισμός - Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	10
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	11
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	12
Προσάρτημα (Σημειώσεις).....	13
1. Γενικές πληροφορίες και σύνοψη των σημαντικών λογιστικών αρχών	13
1.1 Βάση κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	13
1.2 Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης	14
1.3 Ενσώματα πάγια και άυλα στοιχεία.....	14
1.4 Απομείωση ενσώματων και ασώματων περιουσιακών στοιχείων	16
1.5 Μισθώσεις	16
1.6 Αποθέματα	17
1.7 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	17
1.8 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	18
1.9 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά στοιχεία.....	18
1.10 Καθαρή θέση	19
1.11 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	19
1.12 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	19
1.13 Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα	19
1.14 Κρατικές επιχορηγήσεις.....	20
1.15 Φόρος Εισοδήματος.....	20
1.16 Αναγνώριση εσόδων	20
1.17 Διανομή μερισμάτων	21
1.18 Διαγραφή χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων	21
1.19 Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών	22
2. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις.....	23
2.1 Φόρος εισοδήματος.....	23
2.2 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	23
2.3 Εκτιμήσεις για τυχόν απομειώσεις στα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας.....	23
2.4 Ωφέλιμες Ζωές.....	23
2.5 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις.....	23

3. Αναλύσεις κονδυλίων των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	24
3.1 Ενσώματα πάγια στοιχεία	24
3.2 Άυλα πάγια στοιχεία	25
3.3 Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	26
3.4 Εμπορικές απαιτήσεις.....	26
3.5 Κεφάλαιο.....	26
3.6 Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο.....	27
3.7 Δάνεια.....	27
3.8 Κρατικές επιχορηγήσεις.....	28
3.9 Τραπεζικά δάνεια.....	28
3.10 Εμπορικές υποχρεώσεις	28
3.11 Κύκλος εργασιών.....	28
3.12. Έξοδα	29
3.13. Δαπάνες προσωπικού.....	29
3.14 Προκαταβολές και πιστώσεις που χορηγήθηκαν στα μέλη διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων	30
3.15 Αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων	30
3.16 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	30
4. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις/απαιτήσεις, εγγυήσεις και δεσμεύσεις	31
4.1 Δικαστικές υποθέσεις	31
4.2 Φορολογικά θέματα	31
4.3 Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφαλείες που χορηγήθηκαν από την εταιρεία	31
4.4 Δεσμεύσεις από λειτουργικά μισθώματα	31
5. Αναταξινόμησης/προσαρμογές λόγω πρώτης εφαρμογής των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων Νόμου 4308/2014.....	32
6. Μεταγενέστερα γεγονότα.....	35

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας

«ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ-ΡΕΘΥΜΝΟΥ Ανώνυμος Εταιρεία»

δ.τ. 'ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ Α.Ε.'

Αρ.Μ.Α.Ε. 55232/73/Β/03/31

Αρ. ΓΕΜΗ 75370558000

ΠΡΟΣ

Την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων

ΕΠΙ

των οικονομικών καταστάσεων Περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό της εταιρείας, να θέσουμε υπόψη σας για έγκριση τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 1/1-31/12/2015 της εταιρείας μας και να σας δώσουμε τις παρακάτω επεξηγήσεις.

Οι προς έγκριση οικονομικές καταστάσεις, αποτελούμενες από τον Ισολογισμό, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων, την Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης και το Προσάρτημα - Σημειώσεις (εφ' εξής οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις) για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2015 (1/1 – 31/12/2015), καταρτίστηκαν με κάθε προσοχή και επιμέλεια σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (εφεξής Ε.Λ.Π) του Ν.4308/2014, τις διατάξεις του κωδικοποιημένου Ν.2190/1920 και του Καταστατικού της Εταιρείας ενώ και η περυσινή χρήση του 2014 έχει αναπροσαρμοστεί στα πρότυπα των Ε.Λ.Π για σκοπούς συγκρισιμότητας όπως επιβάλλει ο Νόμος.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί για πρώτη φορά σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στο Νόμο 4308/2014, βάσει του οποίου παρ. 2(α) του άρθρ.1, η Εταιρεία κατατάσσεται στην κατηγορία των μεσαίων οντοτήτων του άρθρου 2 και εφαρμόστηκαν οι παρακάτω γενικές αρχές:

Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού, της Κατάστασης Αποτελεσμάτων χρήσης και της Κατάστασης Μεταβολών Καθαρής Θέσης αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.

Οι λογιστικές πολιτικές και εκτιμήσεις εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή συνέχισης της δραστηριότητας της επιχείρησης.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

Η Εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα βάσει του Νόμου 4308/2014 με ημερομηνία πρώτης εφαρμογής την 1 Ιανουαρίου 2015.

Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

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

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία έχουν αποτιμηθεί στην αξία κτήσης τους (ιστορικό κόστος) προσαυξημένα με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων.

Η Εταιρεία προσαρμοσε τις οικονομικές ωφέλιμες διάρκειες ζωής των ενσώματων παγίων από την ημερομηνία μετάβασης. Η διόρθωση των αποσβέσεων καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα εις νέον.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων λογίζονται στα αποτελέσματα με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων.

Ένα περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στην Εταιρεία (μισθωτής) με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο της Εταιρείας με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια εταιρεία (υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης). Μεταγενέστερα, τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται λογιστικά όπως τα αντίστοιχα ιδιόκτητα στοιχεία. Η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

Εγινε προσαρμογή στις υποχρεώσεις, με την πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης, βάσει αναλογιστικής μελέτης που πραγματοποιήθηκε.

Εγινε υπολογισμός - πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων από πελάτες χρεώστες και προμηθευτές (χρεωστικά υπόλοιπα).

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

Ανάλυση διαφόρων κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

1. Η καθαρή λογιστική αξία των Ενσώματων Παγίων και των Άυλων στοιχείων την 31/12/2015 ανέρχεται σε Ευρώ σε 7.137.120,66 και 57.544,51 αντίστοιχα σε σύγκριση με την χρήση 2014 που ανέρχονταν σε Ευρώ 7.69.258,66 και ευρώ 72.428,22 αντίστοιχα.

Οι Επενδύσεις σε πάγια στοιχεία στην χρήση 2015 κατά κατηγορία, ως και τα λοιπά έξοδα εγκατάστασης που δημιουργήθηκαν στην χρήση αναλύονται ως εξής.

ΑΚΙΝΗΤΑ			
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΑ	€	8.959,05
ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
12	ΜΗΧΑΝ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ-Λ/ΜΗΧΑΝ.ΕΞΟΠΛ.	€	11.397,46
ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	€	42.760,16
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	€	32.970,45

ΛΟΙΠΑ ΑΥΛΑ			
16	ΛΟΙΠΑ ΑΥΛΑ (ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ)	€	17.460,45
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			113.547,57

2. Τα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας, δηλαδή αποθέματα (κυρίως πετρελαίου), εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ανέρχονται σε ποσό Ευρώ 5.374.358,07 σε σύγκριση με το 2014 που ανερχόταν σε Ευρώ 5.149.892,41.

3. Η Εταιρεία κατέχει 26.220 μετοχές αξίας κτήσης ΕΥΡΩ 26.220,00 της ανωνύμου εταιρείας «ΚΤΕΛ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.» που αντιπροσωπεύουν το 43,7% του μετοχικού της κεφαλαίου.

Επιπρόσθετα κατέχει το 100% στο ιδρυτικό κεφάλαιο και στις μεταγενέστερες αυξήσεις του στην εταιρεία «ΚΡΗΤΙΚΟ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΜΟΝΟΠ/ΠΗ ΕΠΕ», συνολικού ποσού € 875.000,00 με 31/12/2015.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

4. Οι συνολικές υποχρεώσεις της Εταιρείας προς τρίτους ανέρχονται σε Ευρώ 8.609.730,99 σε σύγκριση με την χρήση 2014 που ανέρχονταν σε Ευρώ 9.038.842,56.
5. Η καθαρή Θέση της εταιρείας κατά την 31.12.2015 ανέρχεται σε ποσό Ευρώ 4.874.671,90 έναντι Ευρώ 4.468.116,38 της προηγούμενης χρήσης.
6. Οι συνολικές επιχορηγήσεις για επενδύσεις μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων, που σχηματίστηκαν και τακτοποιήθηκαν λογιστικά μέχρι και την χρήση 2015, προέρχονται απ' την μείωση του Ειδικού Αποθεματικού του άρθρου 13 Ν.2963/2001 και απεικονίζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών επενδύσεων (για έργα υποδομής και ανανέωσης στόλου λεωφορείων) για τις οποίες έχει αναλωθεί το Ειδικό Αποθεματικό. Κατά την 31.12.2015, τα εν λόγω ποσά της χρησιμοποιηθείσας εισφοράς υπέρ των ΚΤΕΛ για πάγιες επενδύσεις ανέρχονται στο ποσό των 4.838.918,58 Ευρώ σε σχέση με ποσό ευρώ 4.539.863,20 της 31.12.2014.

Το εναπομείναν υπόλοιπο των λογαριασμών της Ειδικής Εισφοράς υπέρ ΚΤΕΛ (Ν.2963/2001) ανέρχεται στο ποσό των Ευρώ 377.902,85 σε σύγκριση με την χρήση 2014 που ανήλθε σε 178.747,27 Ευρώ.

Από την αρχή εφαρμογής του Ν. 2963/2001 μέχρι σήμερα για την ανανέωση του στόλου των μετόχων, έχει καταβληθεί από το Αποθεματικό 3% του Ν.2963/2001 για κάλυψη της επιδότησης αντικατάστασης λεωφορείων το ποσό των 3.518.633,61 ευρώ.
7. Κατά την εταιρική χρήση, (01/01/2015–31/12/2015) τα έσοδα από πωλήσεις προϊόντων, υπηρεσιών κλπ ανήλθαν σε Ευρώ 21.470.797,96 με κόστος πωληθέντων Ευρώ 20.058.444,46 και μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης Ευρώ 1.412.353,50 έναντι της προηγούμενης χρήσης, κύκλου εργασιών Ευρώ 23.334.176,52 με κόστος πωληθέντων Ευρώ 22.255.618,60 και μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης Ευρώ 1.078.557,92.
8. Τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης της εταιρίας ανήλθαν στη χρήση το 2015 σε Ευρώ 1.413.662,50 έναντι Ευρώ 1.525.570,10 του 2014 ενώ τα Λοιπά έξοδα και ζημιές και τα Λοιπά έσοδα και κέρδη ανήλθαν σε ποσό Ευρώ 47.503,67 και 316.151,24 αντίστοιχα έναντι ποσού Ευρώ 642.413,56 και 1.202.656,41 της χρήσης του 2014

Το καθαρό αποτέλεσμα (ζημία) περιόδου πρό φόρων ανήλθε σε Ευρώ 24.719,19 έναντι ποσού ζημίας Ευρώ 228.594,04 της προηγούμενης χρήσης 2014.
9. Οι συνολικές καταβολές για αποζημίωση χιλιομέτρων που εκτελέσθηκαν απ' τα ενταγμένα λεωφορεία, σύμφωνα με τον Ν.2963/01, ανήλθαν στο ποσό των € 8.951.190,59 έναντι ποσού € 10.506.307,07 της χρήσης 2014, ήτοι μείωση καταβληθείσας αποζημίωσης Ευρώ 1.555.116,48.

Ακίνητα και επενδύσεις της εταιρείας

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2015 πραγματοποιήθηκαν επενδύσεις που χρηματοδοτήθηκαν από το Αποθεματικό του Ν.2963/2001 (άρθρο 13), στους σταθμούς του ΚΤΕΛ στα Χανιά και στο Ρέθυμνο καθώς και στα αμαξοστάσια της εταιρείας, για κτιριακές εγκαταστάσεις, εξοπλισμό εγκαταστάσεων και εξοπλισμό εκσυγχρονισμού υπολογιστικών συστημάτων και αυτοματοποίησης εργασιών ποσού € 69.896,43

Για την ανανέωση και συμπλήρωση του στόλου Λεωφορείων του ΚΤΕΛ (κυρίως αφορά υπόλοιπο μη καλυφθέν από το δημιουργηθέν αποθεματικό της χρήσης 2014 για την σύμβαση αγοράς το 2014, 45 μεταχειρισμένων Λεωφορείων από την εταιρία «ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΥΙΟΙ Κ. ΑΒΕΤΕ») καθώς και 4 9θέσεων ΙΧ αυτοκινήτων και 2 ΙΧ αυτοκινήτων ελέγχου, χρησιμοποιήθηκε από το αποθεματικό του Ν.2963/2001 ποσό € 512.260,16.

Εγκαταστάσεις εταιρείας

Η εταιρεία διατηρεί 5 πρακτορεία, από τα οποία τα 3 είναι στο νομό Χανίων, 1 στο Ρέθυμνο και 1 στη Θεσσαλονίκη.

Τα κεντρικά γραφεία της εταιρείας βρίσκονται σε μισθωμένο οικόπεδο ιδιοκτησίας της Κ.Τ.Ε.Ε.Λ. Α.Ε. και του Πνευματικού Κέντρου Χανίων επί της Λ. Κυδωνίας και Παρθ. Κελαιδής στα Χανιά, ενώ η εταιρία διατηρεί Αμαξοστάσιο σε μισθωμένο ακίνητο εκτός της πόλης των Χανίων (περιοχή Βαμβακόπουλο).

Το υποκατάστημα της εταιρείας στο Ρέθυμνο βρίσκεται στην πλ. Κεφαλογιάννηδων σε Δημοτικό Οικόπεδο του δήμου Ρεθύμνου και διατηρεί αμαξοστάσιο σε μισθωμένο ακίνητο εκτός της πόλης του Ρεθύμνου.

Άλλα σημαντικά γεγονότα:

Λόγω της πρώτης εφαρμογής των Ε.Λ.Π. του Ν.4308/2014, απεφασίσθη να πραγματοποιηθούν εγγραφές Λογιστικής Προσαρμογής, με δυνατότητα αναδρομικής λογιστικοποίησης στα αποτελέσματα εις νέο της 31/12/2013, βάσει της δυνατότητας που παρέχει ο νόμος, με ισόποση μείωση της καθαρής θέσης της εταιρείας, των παρακάτω κονδυλίων.

1. Πρόβλεψη υποχρέωσης για συνταξιοδότηση του προσωπικού, βάσει αναλογιστικής μελέτης που έγινε.
2. Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων από πελάτες, χρεώστες και προμηθευτές.
3. Υπολογισθείσα αύξηση της καθαρής θέσης της εταιρείας απ' την αναπροσαρμογή των συντελεστών απόσβεσης, βάσει της ωφέλιμης ζωής των λεωφορείων, η οποία προσδιορίσθηκε κατ'εκτίμηση της διοίκησης στα 27 έτη απ' το έτος κατασκευής, αυτού μη συμπεριλαμβανομένου, σύμφωνα και με την ισχύουσα περί απόσυρσης από την κυκλοφορία των λεωφορείων νομοθεσία.

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως 31/12/2015 μέχρι την ημέρα συντάξεως της παρούσας εκθέσεως, δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν εδώ και η όλη πορεία των εργασιών της εταιρείας βαίνει ομαλά, λαμβανομένης υπ' όψιν της

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

γενικότερης οικονομικής κατάστασης και των αναγκών εκσυγχρονισμού της, που πρέπει να ακολουθήσει για τις μελλοντικές προοπτικές της.

Κύριοι Μέτοχοι,

Αυτά είναι τα αποτελέσματα και οι δραστηριότητες της Εταιρείας κατά τη χρήση από 01.01.15 έως 31.12.15 και σας παρακαλούμε όπως με την ψήφο σας, εγκρίνετε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31.12.15 και τις επ' αυτών εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.

Χανιά, 13 Ιουνίου 2016

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. και

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Καψανάκης Ιωάννης

Χατζηδάκης Γεώργιος

Η παραπάνω Εκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου που αποτελείται από έξι (6) σελίδες είναι εκείνη που αναφέρεται στο Πιστοποιητικό Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 29 Ιουλίου 2016.

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2016

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ευθύμιος Αντωνόπουλος

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 12801

ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΕΠΕ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 138

ΠΑΤΗΣΙΩΝ 75, 10434 ΑΘΗΝΑ

UHY ΑΞΩΝ
Ορκωτοί Ελεγκτές

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας
«ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ - ΡΕΘΥΜΝΟΥ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

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

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για την χρήση του 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσης αυτής 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 έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις 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 «ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ - ΡΕΘΥΜΝΟΥ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1) Στον λογαριασμό της Καθαρής Θέσης «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» περιλαμβάνονται και τα μη αναλωθέντα ειδικά αποθεματικά 3% και 1% (Ν.2963/2001) ύψους ευρώ 377χιλ περίπου εκ των οποίων ποσό ευρώ 265χιλ περίπου δεν είναι κατατεθειμένο σε ειδικούς τραπεζικούς λογαριασμούς, ως προβλέπεται από το άρθρο 13 παρ. 1 του Ν.2963/2001.

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

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2016

Ο Ορκωτός Ελεγκτής
ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Μ ΣΟΕΛ 12801

ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 138
Πατησίων 75, 104 34, Αθήνα

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

Ισολογισμός - Σύνολο Ενεργητικού

Ποσά σε Ευρώ

	Σημ.	31.12.2015	31.12.2014
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	3.1		
Ακίνητα		3.285.934,21	3.314.519,84
Μηχανολογικός εξοπλισμός		53.266,30	52.869,36
Λοιπός εξοπλισμός		3.797.920,15	4.001.869,46
Σύνολο		7.137.120,66	7.369.258,66
Άυλα πάγια στοιχεία	3.2		
Λοιπά άυλα		57.544,51	72.428,22
Σύνολο		57.544,51	72.428,22
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	3.3	901.220,00	901.220,00
Λοιπά		14.159,65	14.159,65
Σύνολο		915.379,65	915.379,65
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		8.110.044,82	8.357.066,53
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		22.009,65	21.816,07
Σύνολο		22.009,65	21.816,07
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.4	2.794.200,89	2.123.197,56
Λοιπές απαιτήσεις		1.687.225,40	2.360.076,32
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		2.800,00	0,00
Προπληρωμένα έξοδα		28.620,99	25.730,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		839.501,14	619.072,46
Σύνολο		5.352.348,42	5.128.076,34
Σύνολο κυκλοφορούντων		5.374.358,07	5.149.892,41
Σύνολο ενεργητικού		13.484.402,89	13.506.958,94

Οι παρακάτω συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των
Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

Ισολογισμός - Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων

Ποσά σε Ευρώ	Σημ.	31.12.2015	31.12.2014
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	3.5	497.580,00	497.580,00
Σύνολο		497.580,00	497.580,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	3.6		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		5.216.821,43	4.718.610,47
Αποτελέσματα εις νέο		(839.729,53)	(748.074,09)
Σύνολο		4.377.091,90	3.970.536,38
Σύνολο καθαρής θέσης		4.874.671,90	4.468.116,38
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		703.769,00	720.135,00
Σύνολο		703.769,00	720.135,00
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	3.7	1.243.323,71	1.472.921,22
Κρατικές επιχορηγήσεις	3.8	375.000,00	0,00
Σύνολο		1.618.323,71	1.472.921,22
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	3.9	1.145.407,61	1.120.668,19
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	3.7	340.000,00	340.997,39
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.10	3.844.455,68	4.625.323,19
Φόρος εισοδήματος		66.936,25	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη		366.445,07	114.747,63
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		281.571,79	264.562,39
Λοιπές υποχρεώσεις		237.339,45	379.487,55
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		5.482,43	0,00
Σύνολο		6.287.638,28	6.845.786,34
Σύνολο υποχρεώσεων		8.609.730,99	9.038.842,56
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		13.484.402,89	13.506.958,94

Οι παρακάτω συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Ποσά σε Ευρώ

	Σημ.	<u>1.1 -</u> <u>31.12.2015</u>	<u>1.1 -31.12.2014</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3.11	21.470.797,96	23.334.176,52
Κόστος πωλήσεων	3.12	20.058.444,46	22.255.618,60
Μικτό αποτέλεσμα		1.412.353,50	1.078.557,92
Λοιπά συνήθη έσοδα		129.043,98	91.181,53
		1.541.397,48	1.169.739,45
Έξοδα διοίκησης	3.12	1.031.577,23	1.369.644,66
Έξοδα διάθεσης	3.12	382.085,35	155.925,51
Λοιπά έξοδα και ζημιές		47.503,67	642.413,56
Λοιπά έσοδα και κέρδη		316.151,24	1.202.656,41
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		396.382,47	204.412,13
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		70,07	358,05
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		421.171,73	433.364,22
Αποτέλεσμα προ φόρων		(24.719,19)	(228.594,04)
Φόροι εισοδήματος		66.936,25	238.335,58
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		(91.655,44)	(466.929,62)

Οι παρακάτω συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των
Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Ποσά σε Ευρώ

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και καταστατικού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
1 Ιανουάριος 2014	497.580,00	4.155.386,35	(281.144,47)	4.371.821,88
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		563.224,12		563.224,12
Εσωτερικές μεταφορές				0,00
Διανομές στους φορείς				0,00
Αποτελέσματα περιόδου			(466.929,62)	(466.929,62)
31 Δεκέμβριος 2014	497.580,00	4.718.610,47	(748.074,09)	4.468.116,38
1 Ιανουάριος 2015	497.580,00	4.718.610,47	(748.074,09)	4.468.116,38
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		498.210,96		498.210,96
Εσωτερικές μεταφορές				0,00
Διανομές στους φορείς				0,00
Αποτελέσματα περιόδου			(91.655,44)	(91.655,44)
31 Δεκέμβριος 2015	497.580,00	5.216.821,43	(839.729,53)	4.874.671,90

Οι παρακάτω συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Προσάρτημα (Σημειώσεις)

(Ποσά σε Ευρώ)

1. Γενικές πληροφορίες και σύνοψη των σημαντικών λογιστικών αρχών

Η εταιρεία **Κτελ Χανίων – Ρεθύμνου Ανώνυμος Εταιρεία με δ.τ. 'Κτελ Χανίων – Ρεθύμνου Α.Ε.'** (εφ' εξής η *Εταιρεία*) είναι καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό: 075370558000 και έχει έδρα επί των οδών Κυδωνίας & Παρθ. Κελαϊδή, Χανιά, Κρήτη Τ.Κ. 73100.

Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η εκτέλεση συγκοινωνιακού και μεταφορικού έργου επιβατών, χειραποσκευών και δεμάτων.

Οι παρούσες ετήσιες ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας αποτελούμενες από τον Ισολογισμό, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων, την Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης και το Προσάρτημα (εφ' εξής οι *Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις*) για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2015 (1/1 – 31/12/2015) έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 13 Ιουνίου 2016 και θα υποβληθούν στην Γενική Συνέλευση των Μετόχων προς έγκριση.

Σύνοψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών

Οι βασικές λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν για την κατάρτιση αυτών των οικονομικών καταστάσεων διατυπώνονται παρακάτω:

1.1 Βάση κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (εφ' εξής *ΕΛΠ*), όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στο Νόμο 4308/2014, βάσει του οποίου (παρ. 2(α) του άρ. 1) η Εταιρεία κατατάσσεται στην κατηγορία των **μεσαίων οντοτήτων** του άρθρου 2 του νόμου 4308/2014.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με σαφήνεια σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του δουλευμένου και της συνέχισης της δραστηριότητας καθώς και τις ακόλουθες γενικές αρχές:

- 1.1.1 Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας η οποία έχει αξιολογηθεί για διάστημα 12 μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού.
- 1.1.2 Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.
- 1.1.3 Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Η Εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα βάσει του Νόμου 4308/2014 με ημερομηνία πρώτης εφαρμογής την 1 Ιανουαρίου 2015. Για τις επιπτώσεις που επήλθαν λόγω των μεταβολών των λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων στα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2014 και 31 Δεκεμβρίου 2013 βλέπε σημείωση 5.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

- 1.1.4 Τα ποσά της προηγούμενης περιόδου είναι συγκρίσιμα με τα ποσά της τρέχουσας περιόδου. Λόγω της πρώτης εφαρμογής των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων βάσει του Νόμου 4308/2004 τα συγκριτικά κονδύλια έχουν προσαρμοστεί προκειμένου να καταστούν συγκρίσιμα με τα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2015. Για τις προσαρμογές που έγιναν στα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2014 και 31 Δεκεμβρίου 2013 βλέπε στην σημείωση 5.
- 1.1.5 Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.
- 1.1.6 Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε πλήρη συμφωνία με το νόμο 4308/2014. Δεν έχουν γίνει παρεκκλίσεις από την εφαρμογή των διατάξεων του Νόμου 4308/2014.
- 1.1.7 Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.
- 1.1.8 Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.
- 1.1.9 Η Εταιρεία δεν βρίσκεται σε εκκαθάριση.

1.2 Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

1.3 Ενσώματα πάγια και άυλα στοιχεία

1.3.1 Ενσώματα πάγια στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία περιλαμβάνουν γήπεδα, κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων, μηχανολογικό εξοπλισμό, μεταφορικά μέσα, ηλεκτρονικοί υπολογιστές, έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια.

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο αρχικό κόστος κτήσης πλέον του κόστους βελτιώσεων μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις.

Ειδικότερα, στα ενσώματα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

- α) Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων
- β) Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο.
- γ) Το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων παγίων στοιχείων, όταν η σχετική υποχρέωση γεννάται για την επιχείρηση ως αποτέλεσμα της εγκατάστασης του παγίου ή της χρήσης του στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, για σκοπούς άλλους από την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια αυτής της περιόδου. Όταν το εν λόγω κόστος σχετίζεται με την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

περιόδου, το κόστος αυτό επιβαρύνει τα παραχθέντα αποθέματα.

1.3.2 Αποσβέσεις ενσώματων παγίων

Η αξία των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκειται σε απόσβεση. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

Η Εταιρεία προσαρμοσε τις οικονομικές ωφέλιμες διάρκειες ζωής των ενσώματων παγίων από την ημερομηνία μετάβασης. Η διόρθωση των αποσβέσεων των αποσβέσεων καταχωρήθει στα αποτελέσματα εις νέον.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων λογίζονται στα αποτελέσματα με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων.

Η εκτιμώμενη από τη Διοίκηση διάρκεια ωφέλιμης ζωής των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων έχει ως ακολούθως:

<u>Κατηγορία</u>	<u>Ωφέλιμη Ζωή</u>
Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων	25 έτη
Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων	4 έως 25 έτη*
Μηχανολογικός εξοπλισμός και εγκαταστάσεις	10 έτη
Μεταφορικά μέσα (Λεωφορεία)	27 έτη**
Μεταφορικά μέσα (Ι.Χ.)	5 έως 7 έτη
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	5 έτη
Έπιπλα και λοιπά πάγια	5 έως 10 έτη

Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση.

*Αναλόγως του συμφωνητικού μίσθωσης.

**Μη συμπεριλαμβανομένου του έτους απόκτησης

Η Διοίκηση της Εταιρείας έκρινε ότι δεν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης των παγίων στοιχείων και εκτιμά ότι δεν υπάρχει σημαντική απομείωση μόνιμου χαρακτήρα.

1.3.3 Άυλα πάγια στοιχεία

Στην κατηγορία αυτή η Εταιρεία έχει εντάξει τα προγράμματα λογισμικού και τα λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως τα οποία αναγνωρίστηκαν με βάση τα προηγούμενα λογιστικά πρότυπα και παραμένουν στον Ισολογισμό μέχρι να αποσβεστούν ολοσχερώς (παρ. 5 Άρθρο 37 Ν. 4308/2014).

Τα άυλα πάγια στοιχεία, εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένα κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις και κατά τις τυχόν ζημίες απομείωσης τους.

Προγράμματα Λογισμικού:

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις, μείον οποιαδήποτε συσσωρευμένη απομείωση. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση τη σταθερή μέθοδο στο διάστημα της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία εκτιμάται σε 5 έτη.

1.3.4 Παύση αναγνώρισης παγίων

Ένα πάγιο στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται στον Ισολογισμό όταν το στοιχείο αυτό διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή του.

Το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης, αν υπάρχει, και της λογιστικής αξίας του στοιχείου.

Το κέρδος ή η ζημία από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται.

1.4 Απομείωση ενσώματων και ασώματων περιουσιακών στοιχείων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.

Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία ενός παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό, μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το κόστος διάθεσης ενός περιουσιακού στοιχείου (ή μιας μονάδας δημιουργίας χρηματοροών) και της αξίας χρήσης αυτού. Η αναγνώριση της ζημίας απομείωσης γίνεται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Ενδείξεις απομείωσης, μεταξύ άλλων, αποτελούν:

- (i) η μείωση της αξίας ενός στοιχείου πέραν του ποσού που θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του,
- (ii) δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, οικονομικό και νομικό περιβάλλον της εταιρείας,
- (iii) η αύξηση των επιτοκίων της αγοράς ή άλλων ποσοστών αποδόσεων μιας επένδυσης που είναι πιθανόν να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του στοιχείου και
- (iv) απαξίωση ή φυσική βλάβη ενός στοιχείου.

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδο.

Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται. Ειδικά, η απομείωση υπεραξίας δεν αναστρέφεται. Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημίας απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο εάν δεν είχε αναγνωρισθεί η ζημία απομείωσης.

1.5 Μισθώσεις

Λειτουργικές μισθώσεις

Η Εταιρεία όταν μισθώνει πάγια βάσει λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζει τα μισθώματα 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 των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

Χρηματοδοτικές μισθώσεις

Ένα περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στην Εταιρεία (μισθωτής) με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο της Εταιρείας με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια εταιρεία (υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης). Μεταγενέστερα, τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται λογιστικά όπως τα αντίστοιχα ιδιόκτητα στοιχεία. Η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

1.6 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αποτελεί για τα από αγορά αποθέματα την κατά το τέλος της χρήσης τρέχουσας τιμής αγοράς.

Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο της πρώτης εισαγωγής-πρώτης εξαγωγής (μέθοδος FIFO).

Οι ζημιά που προκύπτει από την επιμέτρηση των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία όταν αυτή είναι μικρότερη του κόστους κτήσης, αναγνωρίζεται στις ζημίες απομείωσης και επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Σε περίπτωση ιδιαίτερα αυξημένων ζημιών απομείωσης αποθεμάτων, τα σχετικά ποσά εμφανίζονται στο κονδύλι «Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων με σκοπό την εύλογη παρουσίαση.

Οι αγορές αναλώσιμων υλικών που δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της Εταιρείας αντιμετωπίζονται ως έξοδα της περιόδου.

1.7 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται είτε στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού είτε με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο, εάν η αναλογιστική μέθοδος έχει σημαντική επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του.

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στον Ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών έχει υπολογιστεί βάσει αποδεκτής αναλογιστικής μεθόδου.

1.8 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, μετοχές, συμμετοχές, διαθέσιμα κλπ) παρουσιάζονται στον ισολογισμό ως μη κυκλοφορούντα ή ως κυκλοφορούντα, ανάλογα με τις προθέσεις της Διοίκησης της εταιρείας και το συμβατικό ή εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους.

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημιές απομείωσης. Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, αντί του κόστους κτήσεως μείον ζημιές απομείωσης, εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Ως έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται και τα στοιχεία εκείνα που τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά τόκων, έστω και εάν αυτό δεν ορίζεται ρητά.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.

Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

- α) Υπάρχουν προφανείς, σοβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων ή
- β) η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει) ή
- γ) δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

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

Το ποσό που η Εταιρεία 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 ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωρισθεί ζημία απομείωσης.

Ειδικότερα, για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

1.9 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά στοιχεία

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στα καταβαλλόμενα ποσά. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο καταβαλλόμενο ποσό μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημιές απομείωσης. Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

1.10 Καθαρή θέση

Τα στοιχεία της Καθαρής Θέσης περιλαμβάνουν:

- α) Το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του υπέρ το άρτιο ποσού αυτού.
- β) Το αναπόσβεστο υπόλοιπο της 31/12/2014 Κρατικής Επιχορήγησης.
- γ) Τα αποθεματικά που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού.
- δ) Τα αποτελέσματα εις νέον.

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. Κέρδη από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, που αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση, δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν πριν πραγματοποιηθούν.

1.11 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αποτελούνται από εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις.

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. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός εάν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων.

Εναλλακτικά, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται 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, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.

1.12 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.

1.13 Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς: (α) τα

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

1.14 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

1.15 Φόρος Εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος καθώς η Εταιρεία επιλέγει να μην αναγνωρίζει τυχόν αναβαλλόμενους φόρους στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

Ο τρέχων φόρος αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα στο βαθμό που δεν αφορούν στοιχεία που αναγνωρίστηκαν απευθείας στην Καθαρή Θέση.

Ο τρέχων φόρος είναι ο αναμενόμενος φόρος εισοδήματος πληρωτέος ή απαιτητός επί των φορολογικών κερδών ή ζημιών της χρήσης εφαρμόζοντας το φορολογικό συντελεστή που έχει θεσπισθεί κατά την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν προσαρμογών στο φόρο εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων και προσαυξήσεις.

Κατά τον προσδιορισμό του τρέχοντος φόρου η Εταιρεία συνεκτιμά την επίπτωση αβέβαιων φορολογικών θέσεων και το κατά πόσο ενδέχεται να οφείλονται πρόσθετοι φόροι και τόκοι. Είναι πιθανό να τεθούν σε γνώση της Εταιρείας νέα στοιχεία και πληροφορίες που να οδηγήσουν σε τροποποίηση της εκτίμησης σχετικά με την επάρκεια των σχηματισμένων τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων. Διαφοροποιήσεις αυτού του τύπου στις φορολογικές υποχρεώσεις θα επηρεάσουν τα έξοδα φόρων της περιόδου πραγματοποίησης της αναθεώρησης.

Επιπλέον φόροι εισοδήματος που προκύπτουν από τη διανομή μερισμάτων αναγνωρίζονται ταυτοχρόνως με την υποχρέωση για την πληρωμή των μερισμάτων.

1.16 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα.

Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

- 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 επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους αναγνωρίζονται ως εξής:

- Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσης 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.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά και όταν δεν υπάρχει ουσιώδης επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρώνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης.

Τα έσοδα από πώληση αγαθών, παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικών συμβολαίων επιμετρώνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων.

Τα έσοδα αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα.

Τα κέρδη από επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κερδών από αναστροφές προβλέψεων και απομειώσεων, αναγνωρίζονται βάσει των προβλεπομένων ανά κατηγορία στοιχείου.

Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

1.17 Διανομή μερισμάτων

Τα μερίσματα προς τους μετόχους της Εταιρείας καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις την περίοδο εκείνη στην οποία η πρόταση διανομής από τη Διοίκηση εγκρίνεται από την ετήσια Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

1.18 Διαγραφή χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Η εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

- α) Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή
- β) μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Κατά την παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και του ανταλλάγματος που λαμβάνεται (συμπεριλαμβανομένου κάθε νέου περιουσιακού στοιχείου που αποκτάται μείον κάθε νέα υποχρέωση που αναλαμβάνεται).

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

Η εταιρεία 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 της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

1.19 Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών

Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:

- α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για τη σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και
- β) Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.

Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

2. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

Η κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση της Εταιρείας στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών.

Οι περιοχές που είναι περίπλοκες ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας είναι οι εξής:

2.1 Φόρος εισοδήματος

Προκειμένου να προσδιοριστεί η πρόβλεψη της εταιρείας για το φόρο εισοδήματος απαιτείται σημαντική υποκειμενική κρίση. Κατά την κανονική ροή των εργασιών της εταιρείας λαμβάνουν χώρα πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής υπολογισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Στην περίπτωση που οι τελικοί φόροι που προκύπτουν μετά από τους φορολογικούς ελέγχους είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος της χρήσης κατά την οποία ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών έχει λάβει χώρα.

2.2 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και την επίδραση που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στη δραστηριότητα της Εταιρείας.

2.3 Εκτιμήσεις για τυχόν απομειώσεις στα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας

Τα περιουσιακά στοιχεία εξετάζονται για τυχόν απομείωση όταν τα γεγονότα ή οι μεταβολές των συνθηκών υποδεικνύουν ότι η λογιστική τους αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όπου η ανακτήσιμη αξία είναι μικρότερη της λογιστικής αξίας τους, τα περιουσιακά στοιχεία απομειώνονται στο ανακτήσιμο ποσό όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η Διοίκηση της Εταιρείας περιοδικά αξιολογεί κατά την κρίση της κατά πόσο υπάρχουν βάσιμες και αντικειμενικές ενδείξεις ότι ένα περιουσιακό στοιχείο έχει υποστεί απομείωση και οι τυχόν ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδο. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν υπάρχουν βάσιμες και αντικειμενικές ενδείξεις ότι τα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας έχουν υποστεί απομείωση μόνιμου χαρακτήρα.

2.4 Ωφέλιμες Ζωές

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, τα πάγια και άυλα περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται βάσει συντελεστών που προσεγγίζουν τη εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή αυτών, συνεπώς η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη στην προσαρμογή των συντελεστών απόσβεσης των ενσώματων και ασώματων παγίων της βάσει των εκτιμώμενων ωφέλιμων ζωών τους.

2.5 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η Εταιρεία προβαίνει όποτε κρίνει απαραίτητο σε επανεκτίμηση της ανάγκης σχηματισμού πρόβλεψης σχετικά με επισφαλείς απαιτήσεις. Η Διοίκηση της Εταιρείας κρίνει ότι δεν υπάρχουν επισφαλείς απαιτήσεις πέραν της σχηματισθείσας στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

3. Αναλύσεις κονδυλίων των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

3.1 Ενσώματα πάγια στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία αναλύονται ως εξής:

	Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα		Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολα
	Γήπεδα	Κτίρια – Τεχνικά έργα				
Μικτή λογιστική αξία						
1 Ιανουαρίου 2014	1.851.386,00	1.810.596,13	77.354,21	3.064.399,67	474.862,00	7.278.598,01
Προσθήκες περιόδου		12.014,97	4.296,20	1.896.192,00	102.866,50	2.015.369,67
Μειώσεις περιόδου				(174.000,00)		(174.000,00)
Μικτή λογιστική αξία						
31 Δεκεμβρίου 2014	1.851.386,00	1.822.611,10	81.650,41	4.786.591,67	577.728,50	9.119.967,68
Σωρευμένες αποσβέσεις						
και απομειώσεις						
1 Ιανουαρίου 2014	0	290.135,85	19.533,79	780.396,14	391.041,58	1.481.107,36
Προσθήκες περιόδου		69.341,41	9.247,26	172.797,44	116.815,55	368.201,66
Μειώσεις περιόδου				(98.600,00)		(98.600,00)
Σωρευμένες αποσβέσεις						
και απομειώσεις						
31 Δεκεμβρίου 2014	0	359.477,26	28.781,05	854.593,58	507.857,13	1.750.709,02
Καθαρή λογιστική αξία						
31 Δεκεμβρίου 2014	<u>1.851.386,00</u>	<u>1.463.133,84</u>	<u>52.869,36</u>	<u>3.931.998,09</u>	<u>69.871,37</u>	<u>7.369.258,66</u>

	Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα		Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολα
	Γήπεδα	Κτίρια – Τεχνικά έργα				
Μικτή λογιστική αξία 1						
Ιανουαρίου 2015	1.851.386,00	1.822.611,10	81.650,41	4.786.591,67	577.728,50	9.119.967,68
Προσθήκες περιόδου		8.959,05	11.397,46	42.760,16	32.970,45	96.087,12
Μειώσεις περιόδου						0,00
Μικτή λογιστική αξία 31						
Δεκεμβρίου 2015	1.851.386,00	1.831.570,15	93.047,87	4.829.351,83	610.698,95	9.216.054,80
Σωρευμένες αποσβέσεις						
και απομειώσεις 1						
Ιανουαρίου 2015	0	359.477,26	28.781,05	854.593,58	507.857,13	1.750.709,02
Προσθήκες περιόδου		37.544,68	11.000,52	234.551,63	45.128,29	328.225,12
Μειώσεις περιόδου						0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις						
και απομειώσεις 31						
Δεκεμβρίου 2015	0	397.021,94	39.781,57	1.089.145,21	552.985,42	2.078.934,14
Καθαρή λογιστική αξία						
31 Δεκεμβρίου 2015	<u>1.851.386,00</u>	<u>1.434.548,21</u>	<u>53.266,30</u>	<u>3.740.206,62</u>	<u>57.713,53</u>	<u>7.137.120,66</u>

Επί των ακινήτων της εταιρείας υφίστανται ενυπόθηκα βάρη € 2.200.000 έναντι υπολοίπου

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

δανειακών υποχρεώσεων την 31.12.2015 € 1.583.323,71.

Η Εταιρεία προσαρμοσε τις οικονομικές ωφέλιμες διάρκειες ζωές των ενσώματων παγίων από την ημερομηνία μετάβασης. Η διόρθωση των αποσβέσεων κατεχωρήθη στα αποτελέσματα εις νέον.

Η Διοίκηση της Εταιρείας έκρινε ότι δεν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης των παγίων στοιχείων και εκτιμά ότι δεν υπάρχει σημαντική απομείωση μόνιμου χαρακτήρα.

3.2 Άυλα πάγια στοιχεία

Τα άυλα πάγια στοιχεία αναλύονται ως εξής:

	<u>Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως</u>	<u>Λογισμικά προγράμματα</u>	<u>Σύνολα</u>
Μικτή λογιστική αξία 1 Ιανουαρίου 2014	334.769,06	126.343,18	461.112,24
Προσθήκες		23.618,58	23.618,58
Μειώσεις			0,00
Μικτή λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2014	334.769,06	149.961,76	484.730,82
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 1 Ιανουαρίου 2014	301.799,65	96.311,53	398.111,18
Αποσβέσεις	3.410,63	10.780,79	14.191,42
Μειώσεις			0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31 Δεκεμβρίου 2014	305.210,28	107.092,32	412.302,60
Καθαρή λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2014	29.558,78	42.869,44	72.428,22
	<u>Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως</u>	<u>Λογισμικά προγράμματα</u>	<u>Σύνολο</u>
Μικτή λογιστική αξία 1 Ιανουαρίου 2015	334.769,06	149.961,76	484.730,82
Προσθήκες		17.460,45	17.460,45
Μειώσεις			
Μικτή λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2015	334.769,06	167.422,21	502.191,27
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 1 Ιανουαρίου 2015	305.210,28	107.092,32	412.302,60
Αποσβέσεις	3.410,63	28.933,53	32.344,16
Μειώσεις περιόδου			0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31 Δεκεμβρίου 2015	308.620,91	136.025,85	444.646,76
Καθαρή λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2015	26.148,15	31.396,36	57.544,51

Το παραπάνω κονδύλι 'Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως' συνολικού αναπόσβεστου ποσού την 31/12/2014 Ευρώ 29.558,78 το οποίο αναγνωρίζονταν με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο (ΕΓΛΣ) δεν πληροί τα κριτήρια αναγνώρισης του Νόμου 4308/2014 αλλά η Διοίκηση της Εταιρείας κάνοντας χρήση την δυνατότητα που παρέχει η παρ. 5 του άρθρου 37 του Νόμου 4308/2014 επέλεξε τα έξοδα αυτά να συνεχίσουν να εμφανίζονται στον ισολογισμό της Εταιρείας μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους, βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

3.3 Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Συμμετοχή στο Κεφάλαιο της Ανώνυμης Εταιρείας ΚΤΕΛ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με ποσοστό 43,7% ήτοι μετοχές 26.220 επί € 1,00 έκαστη	26.220,00	26.220,00
Συμμετοχή κατά 100% στο ιδρυτικό κεφάλαιο και στις μεταγενέστερες αυξήσεις στην εταιρεία «ΚΡΗΤΙΚΟ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΜΟΝΟΠ/ΠΗ ΕΠΕ»	875.000,00	875.000,00
	901.220,00	901.220,00
Πρόβλεψη για απομείωση συμμετοχών	-	-
	<u>901.220,00</u>	<u>901.220,00</u>

Τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά στοιχεία (συμμετοχές σε εταιρίες) έχουν αποτιμηθεί στην αξία κτήσης τους ενώ δεν έχουν αναγνωριστεί πιθανές ζημιές απομείωσης εφόσον εκτιμάται ότι δεν είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η εσωτερική λογιστική αξία των συμμετοχών αυτών κατά την 31/12/2015 είναι συνολικού ποσού ευρώ 756χιλ περίπου.

3.4 Εμπορικές απαιτήσεις

Η ανάλυση των εμπορικών απαιτήσεων εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Πελάτες	3.422.299,93	2.707.270,31
Γραμμάτια εισπρακτέα	6.174,40	6.174,40
Επιταγές εισπρακτέες	7.000,00	8.107,00
	3.435.474,33	2.721.551,71
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	(641.273,44)	(598.354,15)
	<u>2.794.200,89</u>	<u>2.123.197,56</u>

3.5 Κεφάλαιο

	Αριθμός Μετοχών	Ονομαστική αξία μετοχών (€)	Κεφάλαιο
1 Ιανουαρίου 2014	165.860	3,00	497.580,00
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου			0,00
31 Δεκεμβρίου 2014	165.860	3,00	497.580,00
1 Ιανουαρίου 2015	165.860	3,00	497.580,00
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου			0,00
31 Δεκεμβρίου 2015	165.860	3,00	497.580,00

Το εγκεκριμένο κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε Ευρώ 497.580,00 και είναι ολοσχερώς καταβλημένο. Το κεφάλαιο διαιρείται σε 165.860 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας Ευρώ 3,00 έκαστη.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

3.6 Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Ειδική εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ	377.902,85	178.747,27
Χρησιμοποιηθείσα Εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ	4.838.918,58	4.539.863,20
Αποτελέσματα εις νέο	(839.729,53)	(748.074,09)
	<u>4.377.091,90</u>	<u>3.970.536,38</u>

Ειδική εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ

Το κονδύλι ειδική εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ αποτελείται από το αδιάθετο υπόλοιπο της εισφοράς 3% του αρ. 13 του Ν. 2963/2001 για την ανανέωση των λεωφορείων και το αδιάθετο υπόλοιπο της εισφοράς 1% του αρ. 13 του Ν. 2963/2001 για την υλοποίηση έργων υποδομής αστικών και υπεραστικών Κ.Τ.Ε.Λ. Οι εισφορές αυτές υπολογίζονται επί του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εισπράξεων (αστικών και υπεραστικών). Βάση της υποπερίπτωση δ της παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 2963/2001 τα ποσά των παραπάνω εισφορών δύνανται να μεταφέρονται από τον ένα λογαριασμό στον άλλον, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του Κ.Τ.Ε.Λ., ανάλογα με τις ανάγκες και τον προγραμματισμό.

Χρησιμοποιηθείσα ειδική εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ

Το κονδύλι Χρησιμοποιηθείσα ειδική εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ αποτελείται από το αναπόσβεστο υπόλοιπο των ποσών της εισφοράς 3% του αρ. 13 του Ν. 2963/2001 που διέθεσε η Εταιρεία για την ανανέωση των λεωφορείων και το αναπόσβεστο υπόλοιπο των ποσών της εισφοράς 1% του αρ. 13 του Ν. 2963/2001 που διέθεσε η Εταιρεία για την υλοποίηση έργων υποδομής αστικών και υπεραστικών Κ.Τ.Ε.Λ.

3.7 Δάνεια

Το υπόλοιπο του μακροπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού αναλύεται ως εξής:

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Alpha Bank για την αγορά ακινήτου στο ΗΡΑΚΛΕΙΟ (Θέση ΛΙΝΤΟ)	1.464.744,31	1.633.253,16
Alpha Bank για την αγορά Ακινήτου στο ΗΡΑΚΛΕΙΟ (Θέση ΛΙΝΤΟ)	118.579,40	180.665,45
	<u>1.583.323,71</u>	<u>1.813.918,61</u>

Η λήξη του υπολοίπου του μακροπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού αναλύεται ως εξής:

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Μέχρι 1 έτος	340.000,00	340.997,39
Από 1 μέχρι 5 έτη	1.125.237,52	1.125.864,89
Περισσότερο από 5 έτη	118.086,19	347.056,33

Από το σύνολο των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας, ποσό 118.086,19 είναι πληρωτέο μετά από πέντε (5) έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού. Το αντίστοιχα ποσό της προηγούμενης περιόδου ήταν 347.056,33.

Για την εξασφάλιση μακροπρόθεσμων δανείων από την Τράπεζα Alpha Bank υπολοίπου 1.243.323,71 ευρώ κατά την 31.12.2015, έχουν χορηγηθεί εμπράγματα εξασφαλίσεις επί των ακινήτων της Εταιρείας μέχρι του ποσού 2.200.000 ευρώ.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

3.8 Κρατικές επιχορηγήσεις

Το κονδύλι αφορά Κρατική επιχορήγηση (Υπουργείο Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων) ποσού ευρώ 375.000 που έλαβε η εταιρία στο 2015 βάσει σχετικής απόφασης (υπ' αριθμ. Β οικ.1774/76/15/15-1-2015) για την επιδότηση έργου υποδομής κτιριακών εγκαταστάσεων σταθμού Λεωφορείων στο Ηράκλειο.

3.9 Τραπεζικά δάνεια

Τα τραπεζικά δάνεια αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Alpha Bank	1.145.407,61	1.120.668,19
	<u>1.145.407,61</u>	<u>1.120.668,19</u>

3.10 Εμπορικές υποχρεώσεις

Η ανάλυση των εμπορικών υποχρεώσεων εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Προμηθευτές	2.619.948,31	2.819.192,32
Επιταγές πληρωτέες	1.224.507,37	1.806.130,87
	<u>3.844.455,68</u>	<u>4.625.323,19</u>

3.11 Κύκλος εργασιών

Τα έσοδα κατά κατηγορίες δραστηριότητας αναλύονται ως εξής:

	<u>1.1 – 31.12.2015</u>	<u>1.1 – 31.12.2014</u>
Εμπορική δραστηριότητα	1.623.050,66	1.983.782,13
Παροχή υπηρεσιών	19.847.747,30	21.350.394,39
Κύκλος εργασιών καθαρός	<u>21.470.797,96</u>	<u>23.334.176,52</u>

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

3.12. Έξοδα

	1.1 - 31.12.2015	1.1 - 31.12.2014
Αγορές και μεταβολή αποθεμάτων	1.622.222,15	1.985.933,66
Παροχές σε εργαζόμενους	6.401.371,25	5.815.288,41
Αμοιβές τρίτων	455.912,69	519.105,82
Παροχές Τρίτων	11.392.863,26	13.180.937,85
Φόροι και τέλη	164.954,99	430.346,00
Λοιπά έξοδα	1.050.746,65	1.158.625,85
Αποσβέσεις	360.569,28	382.393,08
Πρόβλεψη απομειώσεως απαιτήσεων	39.832,77	101.512,10
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	(16.366,00)	207.046,00
Σύνολο εξόδων ανά κατηγορία	21.472.107,04	23.781.188,77

Συμπεριλαμβάνονται σε:

	1.1 - 31.12.2015	1.1 - 31.12.2014
Κόστος πωλήσεων	20.058.444,46	22.255.618,60
Έξοδα διοίκησης	1.031.577,23	1.369.644,66
Έξοδα διάθεσης	382.085,35	155.925,51
	21.472.107,04	23.781.188,77

3.13. Δαπάνες προσωπικού

	1.1 - 31.12.2015	1.1 - 31.12.2014
Μισθοί και ημερομίσθια	5.099.698,87	4.679.747,66
Κοινωνικές επιβαρύνσεις (εργοδοτικές εισφορές)	1.114.591,05	1.038.255,62
Αποζημιώσεις προσωπικού, προγράμματα καθορισμένων παροχών και λοιπές συνταξιοδοτικές παροχές σε εργαζομένους	167.500,52	80.522,13
Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	19.580,81	16.763,00
Σύνολο δαπανών προσωπικού	6.401.371,25	5.815.288,41

Ο μέσος όρος προσωπικού της εταιρείας κατά την περίοδο 2015 και 2014 ανήλθε σε:

	2015	2014
Μέσος όρος υπαλληλικού προσωπικού	242	198
Γενικός μέσος όρος απασχολούμενων με τα εξής χαρακτηριστικά:	242	198

2015

	Μ.Ο. ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ
ΠΛΗΡΗ	123
ΕΠΟΧΙΑΚΗ ΠΛΗΡΗ	98
ΜΕΡΙΚΗ	20
ΑΛΛΟΙ	1
ΣΥΝΟΛΟ	242

2014

	Μ.Ο. ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ
ΠΛΗΡΗ	109
ΕΠΟΧΙΑΚΗ ΠΛΗΡΗ	76
ΜΕΡΙΚΗ	12
ΑΛΛΟΙ	1
ΣΥΝΟΛΟ	198

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

3.14 Προκαταβολές και πιστώσεις που χορηγήθηκαν στα μέλη διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων

Δε χορηγήθηκαν προκαταβολές ή και πιστώσεις στα μέλη των διαχειριστικών και των εποπτικών συμβουλίων.

3.15 Αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων

Τα ποσά που δόθηκαν στην περίοδο για αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων στα πλαίσια των καθηκόντων τους, καθώς και τις δεσμεύσεις που προέκυψαν ή αναλήφθηκαν για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία σε αποχωρήσαντα μέλη των εν λόγω συμβουλίων, συνολικά κατά κατηγορία συμβουλίου αναλύονται ως εξής:

	31.12.2015	31.12.2014
Αμοιβές Προέδρου και Αντιπροέδρου Δ.Σ.	160.434,00	123.528,00

3.16 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι πωλήσεις και οι αγορές προς και από συνδεδεμένες επιχειρήσεις γίνονται με του όρους που ισχύουν στην αγορά. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών που εμφανίζονται στο τέλος της χρήσης δεν καλύπτονται με εγγυήσεις και τακτοποιούνται ταμειακά.

Ακολουθεί συνοπτική περιγραφή των συναλλαγών και υπολοίπων με συνδεδεμένες επιχειρήσεις κατά τη διάρκεια και στο τέλος της χρήσης:

	2015	2014
Αγορές αποθεμάτων και υπηρεσιών από:		
Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	939.953,23	854.977,59
Σύνολο	<u>939.953,23</u>	<u>854.977,59</u>
Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών προς:		
Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	140.042,45	120.480,50
Σύνολο	<u>140.042,45</u>	<u>120.480,50</u>
Απαιτήσεις από:		
Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	108.651,10	0
Σύνολο	<u>108.651,10</u>	<u>0</u>
Υποχρεώσεις προς:		
Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	526.215,85	540.753,43
Σύνολο	<u>526.215,85</u>	<u>540.753,43</u>

4. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις/απαιτήσεις, εγγυήσεις και δεσμεύσεις

4.1 Δικαστικές υποθέσεις

Η Εταιρεία εμπλέκεται (υπό την ιδιότητα του εναγόμενου και του ενάγοντος) σε διάφορες δικαστικές υποθέσεις στα πλαίσια της κανονικής λειτουργίας της. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι όλες οι εκκρεμείς υποθέσεις αναμένεται να διευθετηθούν χωρίς σημαντικές αρνητικές επιδράσεις στην χρηματοοικονομική θέση της ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας της Εταιρείας.

4.2 Φορολογικά θέματα

Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για την χρήση 2010 και επομένως οι φορολογικές υποχρεώσεις της για την χρήση αυτή δεν έχουν καταστεί οριστικές. Συνεπώς, ως αποτέλεσμα των ελέγχων αυτών, είναι πιθανόν να επιβληθούν επιπλέον πρόστιμα και φόροι, τα ποσά των οποίων δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστούν με ακρίβεια επί του παρόντος. Ωστόσο, εκτιμάται ότι δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρείας.

Για την χρήση 2011 και μετά, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρίες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και από 1/1/2014 στην παρ. 1 του άρθρου 65^Α του Νόμου 4174/2013, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Σημειώνουμε ότι για τις χρήσεις μέχρι το 2014 όπου η εταιρία υπάχθηκε στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, το συμπέρασμα της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης των Ορκωτών Ελεγκτών για την εταιρία ήταν «Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη». Ο φορολογικός έλεγχος για την χρήση 2015 βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2015. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

4.3 Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την εταιρεία

- Ενεχυρίαση, υπέρ της Alpha Bank, απαιτήσεων που έχουν υπογραφεί με την Περιφέρεια Κρήτης για την μεταφορά των μαθητών Α'Βαθμιας & Β'Βαθμιας Εκπαίδευσης Ν.Χανίων και Ρεθύμνης διδακτικού έτους 2014 - 2015 & 2015 - 16 με υπόλοιπο την 31/12/2015 € 2.120.594,90.
- Εγγραφή, υπέρ της Alpha Bank, Α' προσημείωσης επί των οικοπέδων και ανεγερθέντων κτιρίων, συνολικής επιφάνειας 2.591,07 τ.μ. που ευρίσκονται στη θέση "ΛΙΝΤΟ" ή "ΣΤΟΜΙΟ" του δήμου ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, ποσού € 2.200.000,00.
- Ενεχυρίαση, υπέρ της Alpha Bank, λογαριασμού όψεως ποσού € 180.000,00.
- Εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης, υπέρ της Περιφέρειας Κρήτης (Περιφερειακής Ενότητας Χανίων και Ρεθύμνης) εκδόσεως της Alpha Bank για την μεταφορά μαθητών Α'θμιας και Β'θμιας Εκπαίδευσης Χανίων και Ρεθύμνου σχολικών ετών 2014 -2015, 2015 – 2016 και 2016 - 2017 συνολικού ποσού € 2.158.160,46.

4.4 Δεσμεύσεις από λειτουργικά μισθώματα

Την 31^η Δεκεμβρίου 2015 η Εταιρεία είχε ποικίλες συμφωνίες λειτουργικής μίσθωσης που αφορούν την ενοικίαση μεταφορικών μέσων και ακινήτων που λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες. Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα ενοικίασης βάσει συμβολαίων λειτουργικής μίσθωσης την 31^η Δεκεμβρίου 2015 ανέρχονται συνολικά σε € 2.997.675,66. Αντίστοιχα για το 2014 σε € 3.422.131,40.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

5. Αναταξινόμησης/προσαρμογές λόγω πρώτης εφαρμογής των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων Νόμου 4308/2014

Στους παρακάτω πίνακες αναφέρονται οι αναταξινόμησης και προσαρμογές κονδυλίων της προηγούμενης χρήσης που έγιναν για λόγους συγκρισιμότητας στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας λόγω της πρώτης εφαρμογής των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων του Νόμου 4308/2014 καθώς και κατά την ημερομηνία μετάβασης.

Συμφωνία Ισολογισμού

Ποσά σε Ευρώ		31/12/2014			31/12/2013		
	Σημ.	Αναθεωρημένο	Δημοσιευμένο	Διαφορά	Αναθεωρημένο	Δημοσιευμένο	Διαφορά
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία							
Ενσώματα πάγια							
Ακίνητα		3.314.519,84	3.314.519,84	0,00	3.371.846,28	3.371.846,28	0,00
Μηχανολογικός εξοπλισμός		52.869,36	52.869,36	0,00	57.820,42	57.820,42	0,00
Λοιπός εξοπλισμός	5.1	4.001.869,46	2.931.476,05	1.070.393,41	2.367.823,95	1.224.888,13	1.142.935,82
Σύνολο		7.369.258,66	6.298.865,25	1.070.393,41	5.797.490,65	4.654.554,83	1.142.935,82
Άυλα πάγια στοιχεία							
Λοιπά άυλα		72.428,22	72.428,22	0,00	63.001,06	63.001,06	0,00
Σύνολο		72.428,22	72.428,22	0,00	63.001,06	63.001,06	0,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία							
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		901.220,00	901.220,00	0,00	115.220,00	115.220,00	0,00
Λοιπά		14.159,65	14.159,65	0,00	13.654,65	13.654,65	0,00
Σύνολο		915.379,65	915.379,65	0,00	128.874,65	128.874,65	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		8.357.066,53	7.286.673,12	1.070.393,41	5.989.366,36	4.846.430,54	1.142.935,82
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία							
Αποθέματα							
Εμπορεύματα		21.816,07	21.816,07	0,00	24.577,85	24.577,85	0,00
Σύνολο		21.816,07	21.816,07	0,00	24.577,85	24.577,85	0,00
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές							
Εμπορικές απαιτήσεις	5.2	2.123.197,56	2.719.440,96	-596.243,40	6.119.288,63	6.679.694,37	-560.405,74
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		0,00	0,00	0,00	53.083,20	53.083,20	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	5.2	2.360.076,32	2.584.022,86	-223.946,54	1.985.413,18	2.143.685,28	-158.272,10
Προπληρωμένα έξοδα		25.730,00	25.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		619.072,46	619.072,46	0,00	1.177.859,52	1.177.859,52	0,00
Σύνολο		5.128.076,34	5.948.266,28	-820.189,94	9.335.644,53	10.054.322,37	-718.677,84
Σύνολο κυκλοφορούντων		5.149.892,41	5.970.082,35	-820.189,94	9.360.222,38	10.078.900,22	-718.677,84
Σύνολο ενεργητικού		13.506.958,94	13.256.755,47	250.203,47	15.349.588,74	14.925.330,76	424.257,98

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

Συμφωνία Ισολογισμού (συνέχεια)

Ποσά σε Ευρώ	Σημ.	31/12/2014			31/12/2013		
		Αναθεωρημένο	Δημοσιευμένο	Διαφορά	Αναθεωρημένο	Δημοσιευμένο	Διαφορά
Καθαρή θέση							
Καταβλημένα κεφάλαια							
Κεφάλαιο		497.580,00	497.580,00	0,00	497.580,00	497.580,00	0,00
Σύνολο		497.580,00	497.580,00	0,00	497.580,00	497.580,00	0,00
Κρατικές επιχορηγήσεις		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο							
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	5.3	4.718.610,47	4.640.371,57	78.238,90	4.155.386,35	4.065.195,01	90.191,34
Αποτελέσματα εις νέο	5.6	-748.074,09	-199.903,66	-548.170,43	-281.144,47	-102.122,11	-179.022,36
Σύνολο		3.970.536,38	4.440.467,91	-469.931,53	3.874.241,88	3.963.072,90	-88.831,02
Σύνολο καθαρής θέσης		4.468.116,38	4.938.047,91	-469.931,53	4.371.821,88	4.460.652,90	-88.831,02
Προβλέψεις							
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	5.4	720.135,00	0,00	720.135,00	513.089,00	0,00	513.089,00
Λοιπές προβλέψεις		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο		720.135,00	0,00	720.135,00	513.089,00	0,00	513.089,00
Υποχρεώσεις							
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις							
Δάνεια		1.472.921,22	1.472.921,22	0,00	2.029.641,00	2.029.641,00	0,00
Σύνολο		1.472.921,22	1.472.921,22	0,00	2.029.641,00	2.029.641,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις							
Τραπεζικά δάνεια		1.120.668,19	1.120.668,19	0,00	3.199.683,30	3.199.683,30	0,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων		340.997,39	340.997,39	0,00	0,00	0,00	0,00
Εμπορικές υποχρεώσεις		4.625.323,19	4.625.323,19	0,00	3.775.038,73	3.775.038,73	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη		114.747,63	114.747,63	0,00	85.508,02	85.508,02	0,00
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		264.562,39	264.562,39	0,00	237.667,89	237.667,89	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις		379.487,55	379.487,55	0,00	164.256,36	164.256,36	0,00
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		0,00	0,00	0,00	972.882,56	972.882,56	0,00
Σύνολο		6.845.786,34	6.845.786,34	0,00	8.435.036,86	8.435.036,86	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων		9.038.842,56	8.318.707,56	720.135,00	10.977.766,86	10.464.677,86	513.089,00
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		13.506.958,94	13.256.755,47	250.203,47	15.349.588,74	14.925.330,76	424.257,98

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2015

Συμφωνία Κατάστασης Αποτελεσμάτων

Ποσά σε Ευρώ

	Σημείωση	1/1 – 31/12/2014		
		Αναθεωρημένο 23.334.176,52	Δημοσιευμένο 23.334.176,52	Διαφορά 0,00
Κύκλος εργασιών (καθαρός)				
Κόστος πωλήσεων	5.1,5.2,5.4	22.255.618,60	21.874.518,09	381.100,51
Μικτό αποτέλεσμα		1.078.557,92	1.459.658,43	(381.100,51)
Λοιπά συνήθη έσοδα		91.181,53	91.181,53	0,00
		1.169.739,45	1.550.839,96	(381.100,51)
Έξοδα διοίκησης		1.369.644,66	1.369.644,66	0,00
Έξοδα διάθεσης		155.925,51	155.925,51	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημιές		642.413,56	642.413,56	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	5.3	1.202.656,41	1.190.703,97	11.952,44
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		204.412,13	573.560,20	(369.148,07)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		358,05	358,05	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		433.364,22	433.364,22	0,00
Αποτέλεσμα προ φόρων		(228.594,04)	140.554,03	(369.148,07)
Φόροι εισοδήματος	5.5	238.335,58	238.335,58	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		(466.929,62)	(97.781,55)	(369.148,07)

Αναλύεται παρακάτω κάθε αναπροσαρμογή και ανακατάταξη στα κονδύλια του ισολογισμού και κατάσταση αποτελεσμάτων:

5.1. Σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές πολιτικές, η Εταιρεία λογίζει αποσβέσεις επί των παγίων βάσει φορολογικών συντελεστών απόσβεσης. Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται βάσει συντελεστών που προσεγγίζουν τη εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή αυτών, συνεπώς η αναπροσαρμογή προέκυψε από την επιμέτρηση των παγίων με βάση την ωφέλιμη ζωή τους.

5.2. Η προσαρμογή αφορά σε αναγνώριση πρόβλεψης απομείωσης απαιτήσεων και χρεωστικών υπολοίπων.

5.3. Η προσαρμογή προέκυψε από την επιμέτρηση των αποσβέσεων των κρατικών επιχορηγήσεων με βάση την ωφέλιμη ζωή των παγίων που επιχορηγήθηκαν.

5.4. Η προσαρμογή αφορά σε αναγνώριση πρόβλεψης για παροχές σε εργαζόμενους.

5.5. Η προσαρμογή προέκυψε λόγω ανακατάταξης του φόρου εισοδήματος, ώστε να εμφανίζεται διακριτά ως κονδύλι επί της Κατάστασης Αποτελεσμάτων.

5.6. Τα Αποτελέσματα εις νέον περιλαμβάνουν τις κάτωθι προσαρμογές:

	2014	2013
Αναπροσαρμογή αποσβέσεων από την επιμέτρηση των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων με βάση την ωφέλιμη ζωή τους (ως ανωτέρω 5.1).	1.070.393,41	1.142.935,82
Αναγνώριση πρόβλεψης απομείωσης απαιτήσεων και χρεωστικών υπολοίπων (ως ανωτέρω 5.2).	(820.189,94)	(718.677,84)
Αναγνώριση πρόβλεψης για παροχές σε εργαζόμενους (ως ανωτέρω 5.4).	(720.135,00)	(513.089,00)
Διαφορά στις αποσβέσεις των κρατικών επιχορηγήσεων (ως ανωτέρω 5.3).	(78.238,90)	(90.191,34)
	(548.170,43)	(179.022,36)

6. Μεταγενέστερα γεγονότα

Δεν έχουν συμβεί σημαντικά γεγονότα, μετά την ημερομηνία της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015, που να χρήζουν γνωστοποίησης ή αλλαγής των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Χανιά, 13 Ιουνίου 2016

Ο Πρόεδρος του
Διοικητικού Συμβουλίου &
Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Αντιπρόεδρος του
Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Προϊστάμενος
Λογιστηρίου

ΚΑΨΑΝΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Α.Δ.Τ. ΑΙ 972892

ΧΑΤΖΗΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Α.Δ.Τ. ΑΗ 970713

ΓΙΑΚΟΥΜΑΚΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ

Α.Δ.Τ. ΑΖ 474607
Αρ. Άδειας ΟΕΕ 20611 Α'
Τάξης