

ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΛΑΡΙΣΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΓΕΩΡΓΙΑΔΟΥ & ΟΛΥΜΠΟΥ, 41221 ΛΑΡΙΣΑ

Αρ.Μ.Α.Ε.55286/31/Β/03/27

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 026580540000

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	4
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2016.....	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Έμμεση Μέθοδος)	10
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016 (Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014).....	11
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία(παρ. 3 άρθρου 29)	11
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας(παρ. 4 άρθρου 29)	11
3. Λογιστικές πολιτικές και εκτιμήσεις (παρ. 5 άρθρου 29)	12
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (παρ. 6 άρθρου 29).....	18
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού (παρ. 7 άρθρου 29).....	18
6. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	19
6.1. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα, άυλα και βιολογικά πάγια περιουσιακά στοιχεία(παρ. 8 άρθρου 29)	19
6.1.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	19
6.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	20
6.2. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (παρ. 11 άρθρου 29).....	20
6.2.1. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο κόστος κτήσεως	20
6.2.2. Εμπορικές απαιτήσεις.....	21
6.2.3. Λοιπές απαιτήσεις	21
6.2.4. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	21
6.2.5. Προπληρωμένα έξοδα και Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	22
6.2.6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	22
6.3. Λογαριασμοί καθαρής θέσης(παρ. 12 άρθρου 29)	22
6.4. Προβλέψεις.....	23
6.4.1. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	23
6.5. Υποχρεώσεις.....	23
6.5.1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	23
6.5.1.1. Δάνεια	23
6.5.2. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις.....	23
6.5.2.1. Εμπορικές υποχρεώσεις.....	23
6.5.2.2. Λοιπές υποχρεώσεις	24
6.6. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας (παρ. 17 άρθρου 29)	24
6.7. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο (παρ. 18 άρθρου 29).....	25
6.8. Προτεινόμενη διάθεση κερδών (παρ. 19 άρθρου 29)	25
6.9. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο (παρ. 20 άρθρου 29)	25
6.10. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου (παρ. 21 άρθρου 29).....	25
6.11. Αναβαλλόμενοι φόροι (παρ. 22 άρθρου 29)	25
6.12. Πληροφορίες για το προσωπικό και τις σχετικές δαπάνες της περιόδου (παρ. 23 άρθρου 29)	25
6.13. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας (παρ. 24 άρθρου 29)	26
6.14. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων (παρ. 25 άρθρου 29)	26
6.15. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων (παρ. 26 άρθρου 29)	26
6.16. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική (παρ. 27 άρθρου 29).....	27
6.17. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική (παρ. 28 άρθρου 29)	27

6.18. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (παρ. 29 άρθρου 29)	27
6.19. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων(παρ. 30 άρθρου 29)	27
6.20. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη(παρ. 31 άρθρου 29).....	27
6.21. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας (παρ. 15 άρθρου 29)	28
6.22. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό(παρ. 16 άρθρου 29)	28
6.23. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού(παρ. 9 άρθρου 29)	29

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΛΑΡΙΣΑΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΛΑΡΙΣΑΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών 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, πού έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β'/2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

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

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

- 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2016, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 183 χιλ. περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 183 χιλ. περίπου και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
- 2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010 και 2016. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει

σχηματίζει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΛΑΡΙΣΑΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές ροές της για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

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 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2016.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΛΑΡΙΣΑΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 8 Ιουνίου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Μάκος Χρ. Αριστοτέλης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 45301



HBP Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.

Μέλος της Morison KSi

Ιφιγενείας 81 & Βελικοπούλου, 142 31 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 152

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2016

	Σημ.	31.12.2016	31.12.2015
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1.1	2.206.431	2.194.835
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1.1	1.902	1.902
Λοιπός εξοπλισμός	6.1.1	442.454	435.232
Σύνολο		2.650.787	2.631.969
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.1.2	71.671	75.793
Σύνολο		71.671	75.793
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	6.2.1	955.550	919.200
Λοιπά		10.670	10.670
Σύνολο		966.220	929.870
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		3.688.679	3.637.631
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	6.2.2	1.564.145	1.219.994
Λοιπές απαιτήσεις	6.2.3	1.935.130	1.395.679
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	6.2.4	261.798	236.118
Προπληρωμένα έξοδα	6.2.5	44.748	46.613
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6.2.6	479.063	405.673
Σύνολο		4.284.885	3.304.079
Σύνολο κυκλοφορούντων		4.284.885	3.304.079
Σύνολο ενεργητικού		7.973.564	6.941.710

	<u>Σημ.</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	6.3	2.808.000	2.481.840
Σύνολο		<u>2.808.000</u>	<u>2.481.840</u>
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	6.3	397.340	359.857
Αποτελέσματα εις νέο		(483.494)	(478.460)
Σύνολο		<u>(86.154)</u>	<u>(118.603)</u>
Σύνολο καθαρής θέσης		<u>2.721.846</u>	<u>2.363.237</u>
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Δάνεια	6.5.1.1	827.577	978.046
Σύνολο		<u>827.577</u>	<u>978.046</u>
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	6.5.1.1	1.192.275	655.906
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	6.5.1.1	149.480	149.480
Εμπορικές υποχρεώσεις	6.5.2.1	2.364.177	2.107.679
Λοιποί φόροι και τέλη		70.953	61.680
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		106.440	103.512
Λοιπές υποχρεώσεις	6.5.2.2	536.020	516.344
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		4.794	5.826
Σύνολο		<u>4.424.140</u>	<u>3.600.427</u>
Σύνολο υποχρεώσεων		<u>5.251.717</u>	<u>4.578.473</u>
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		<u>7.973.564</u>	<u>6.941.710</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	01.01- 31.12.2016	01.01- 31.12.2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	6.13	10.515.904	11.068.013
Κόστος πωλήσεων	6.6	(9.250.166)	(9.780.330)
Μικτό Αποτέλεσμα		1.265.738	1.287.683
Λοιπά συνήθη έσοδα	6.6	297.830	303.480
		1.563.568	1.591.163
Έξοδα διοίκησης	6.6	(595.714)	(596.371)
Έξοδα διάθεσης	6.6	(836.054)	(877.541)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	6.6	(39)	(737)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	6.6	3.749	102
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		135.509	116.616
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		42	8
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(135.551)	(119.885)
Αποτέλεσμα προ φόρων		0	(3.262)
Φόροι εισοδήματος		(5.034)	(66.466)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		(5.034)	(69.727)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2015	2.171.880	364.257	(408.733)	2.127.404
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	(4.400)	-	(4.400)
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	309.960	-	-	309.960
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	(69.727)	(69.727)
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	309.960	(4.400)	(69.727)	235.833
Υπόλοιπο 31/12/2015	2.481.840	359.857	(478.460)	2.363.237
Υπόλοιπα 1/1/2016	2.481.840	359.857	(478.460)	2.363.237
Εσωτερικές μεταφορές	-	37.483	-	37.483
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	326.160	-	-	326.160
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	(5.034)	(5.034)
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	326.160	37.483	(5.034)	358.609
Υπόλοιπο 31/12/2016	2.808.000	397.340	(483.494)	2.721.846

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Έμμεση Μέθοδος)

	<u>01.01- 31.12.2016</u>	<u>01.01- 31.12.2015</u>
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	0	(3.262)
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	122.039	118.571
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	<u>135.509</u>	<u>119.878</u>
	257.548	235.187
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή απαιτήσεων	(871.067)	718.828
Μεταβολή υποχρεώσεων	247.093	(669.677)
Μείον:		
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	<u>(135.551)</u>	<u>(119.885)</u>
Σύνολο	<u>(501.977)</u>	<u>164.453</u>
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων	(136.736)	(196.008)
Τόκοι εισπραχθέντες	42	8
Ταμειακές εκροές για επενδυτικές δραστηριότητες	<u>(136.694)</u>	<u>(196.000)</u>
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	326.160	309.960
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια	<u>385.901</u>	<u>(875.557)</u>
Σύνολο	<u>712.061</u>	<u>(565.597)</u>
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης	73.389	(597.145)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	<u>405.673</u>	<u>1.002.819</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	<u>479.063</u>	<u>405.673</u>

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία(παρ. 3 άρθρου 29)

- α) Επωνυμία: ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΛΑΡΙΣΑΣ Α.Ε.
- β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2016 - 31.12.2016
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Γεωργιάδου & Ολύμπου, Τ.Κ. 41221, Λάρισα
- ε) Α.Μ.Α.Ε.: 55286/31/Β/03/27
ΓΕ.ΜΗ.: 026580540000
- 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 Ν. 4308/2014
- 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

Οι ανωτέρω ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31/12/2016 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας την 30/05/2017, αφορούν την εταιρική χρήση 1.1-31.12.2016 και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) Ν.4308/2014.

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας και είναι σύμφωνες με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Η κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, απαιτεί τη χρήση αναλυτικών λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσεων στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών, που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχομένων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα ποσά εσόδων και εξόδων κατά τις υπό εξέταση περιόδους. Παρά το γεγονός ότι οι εκτιμήσεις βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της εταιρείας, τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Βάσει του Ν. 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, οι εταιρίες είναι υποχρεωμένες να παρουσιάσουν συγκριτικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, τουλάχιστον για μία περίοδο.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας(παρ. 4 άρθρου 29)

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

3. Λογιστικές πολιτικές και εκτιμήσεις (παρ. 5 άρθρου 29)

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 πολιτικές

Η εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές πολιτικές, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία, περιλαμβάνουν τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα, τα επενδυτικά ακίνητα και τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων των βιολογικών, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. 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 τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο με τους ακόλουθους συντελεστές απόσβεσης, οι οποίοι αντανακλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

<u>α/α</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Συντελεστής απόσβεσης</u>	<u>Εκτιμώμενη οικονομική ζωή</u>
(1)	Κτίρια και τεχνικά έργα	4%	25 έτη
(2)	Μηχανολογικός εξοπλισμός	10%	10 έτη
(3)	Μεταφορικά μέσα επιβατικά	16%	6 έτη
(4)	Μέσα μαζικής μεταφοράς	5%	20 έτη
(5)	Εξοπλισμός Η/Υ	20%	5 έτη

(6)	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10%	10 έτη
(7)	Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	10%	10 έτη

Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται 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 ή όταν κρίνεται ότι οι ζημίες απομείωσης είναι μόνιμου χαρακτήρα. 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.

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 κυρίως άδειες, παραχωρήσεις, δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες, και λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης:

α) Τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η απόσβεση των άυλων στοιχείων με συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης γίνεται εντός του χρόνου αυτού. Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

β) Τα άυλα στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή, ή με ωφέλιμη οικονομική ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις με συντελεστή απόσβεσης 10%, και μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομείωσης 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.

Μερίσματα από τις εν λόγω επενδύσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα, κατά το χρόνο που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα αυτών.

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 ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος 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 πωλήσεως.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάσουν 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 ταμειακών ρών του στοιχείου ή μεταβιβάσουν 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, αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, τη χρήση 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 θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, συμπεριλαμβανομένων των βιολογικών, 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 καταχώρισεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως των αποθεμάτων προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου, ή κατά περίπτωση με τη μέθοδο της σειράς εξαντλήσεως (F.I.F.O.). Στην περίπτωση αποτίμησης στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

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.

Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομειώσεως.

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 δημιούργησε 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 δημιούργησε 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 ενδεχόμενες υποχρεώσεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από την εργατική νομοθεσία (Ν. 2112/1920), δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31/12, αλλά καταχωρούνται όταν καταστούν οριστικές.

3.1.10. 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.

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 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 που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
 - ✓ Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου.
 - ✓ 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.
- Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

3.1.12. 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 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.

3.1.13. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.14. 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.

3.1.15. 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.

3.1.16. 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 πολιτικών, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών πολιτικών

Οι μεταβολές λογιστικών πολιτικών, 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 αναγνωρίζονται 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 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (παρ. 6 άρθρου 29)

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 υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού (παρ. 7 άρθρου 29)

Στον λογαριασμό των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων «Δάνεια» περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα € 827.577 υποχρέωσης από δάνειο προς την τράπεζα ALPHABANK. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα € 149.480 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων».

6. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων**6.1. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα, άυλα και βιολογικά πάγια περιουσιακά στοιχεία (παρ. 8 άρθρου 29)**

Στους πίνακες που ακολουθούν στις επόμενες παραγράφους παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν την κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών των ενσωμάτων παγίων και των άυλων παγίων.

6.1.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2015	1.916.963	1.410.094	17.332	223.759	728.765
Προσθήκες περιόδου	-	-	698	87.926	107.383
Υπόλοιπο 31.12.2015	1.916.963	1.410.094	18.030	311.685	836.148
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2015	-	1.075.818	15.430	48.321	607.886
Αποσβέσεις περιόδου	-	56.404	698	10.443	45.952
Υπόλοιπο 31.12.2015	-	1.132.222	16.128	58.763	653.838
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	1.916.963	277.872	1.902	252.922	182.310
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2016	1.916.963	1.410.094	18.030	311.685	836.148
Προσθήκες περιόδου	-	68.000	-	39.000	29.736
Υπόλοιπο 31.12.2016	1.916.963	1.478.094	18.030	350.685	865.884
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2016	-	1.132.222	16.128	58.763	653.838
Αποσβέσεις περιόδου	-	56.404	-	11.566	49.947
Υπόλοιπο 31.12.2016	-	1.188.626	16.128	70.330	703.786
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	1.916.963	289.468	1.902	280.355	162.098

6.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2015	709.824
Προσθήκες περιόδου	-
Υπόλοιπο 31.12.2015	709.824
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2015	628.957
Αποσβέσεις περιόδου	5.074
Υπόλοιπο 31.12.2015	634.031
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	75.793
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2016	709.824
Προσθήκες περιόδου	-
Υπόλοιπο 31.12.2016	709.824
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2016	634.031
Αποσβέσεις περιόδου	4.121
Υπόλοιπο 31.12.2016	638.152
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	71.671

6.2. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (παρ. 11 άρθρου 29)

6.2.1 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο κόστος κτήσεως

α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Δεν υφίστανται παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα.

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

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι συμμετοχές της εταιρείας σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες:

Επωνυμία εταιρείας	Νομική μορφή	Κατηγορία	Ποσοστό Συμμετοχής	Αξία κτήσης	Αξία απομείωσης	Αξία μετά απομείωσης με βάση την Καθαρή Θέση 31.12.2016	Παραπομπή
ΤΙΤΑΝΑΣ TRAVEL ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΕΠΕ	θυγατρική	100%	950.600,00	-456.787,60	493.812,40	(i)
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΟΙΝΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΥΠΕΡ ΣΤΑΘΜΟΥ	ΙΚΕ	θυγατρική	99%	4.950,00	0,00	4.950,00	(ii)
Συνολική αξία κτήσης				955.550,00	-456.787,60	498.762,40	

- i) Η λογιστική αξία και η αξία της συμμετοχής (βάση της καθαρής θέσης 31.12.2016) στη θυγατρική εταιρεία «ΤΙΤΑΝΑΣ TRAVEL ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ» ανέρχονται αντιστοίχως σε € 950.600,00 και € 493.812,40.
- ii) Η λογιστική αξία και η αξία της συμμετοχής (βάση της καθαρής θέσης 31.12.2016) στη θυγατρική εταιρεία «ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΟΙΝΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΥΠΕΡ ΣΤΑΘΜΟΥ ΚΤΕΛ ΛΑΡΙΣΑΣ Ι.Κ.Ε.» ανέρχονται σε € 4.950,00.

Η απομείωση της λογιστικής αξίας οφείλεται στην συσσώρευση ζημιών που πραγματοποίησε τα τελευταία έτη η εταιρεία «ΤΙΤΑΝΑΣ TRAVEL ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ», καθώς βρισκόταν σε ένα συνεχές πλάνο ανάπτυξης. Δεν κρίθηκε σκόπιμο από την διοίκηση να καταχωρηθεί η ανωτέρω ζημία απομειώσεως της λογιστικής αξίας, δεδομένου ότι βάση μελέτης προεξοφλήσεως των μελλοντικών ταμειακών ροών προκύπτει μελλοντική κερδοφορία της εταιρείας αυτής και, κατά συνέπεια η ανωτέρω λογιστική απομείωση (€456.787,6) δεν είναι μόνιμου χαρακτήρα.

6.2.2. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<u>Εμπορικές απαιτήσεις</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Απαιτήσεις από πελάτες	1.361.044	1.193.797
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες	176.904	-
Επιταγές εισπρακτέες χαρτοφυλακίου	25.757	25.757
Γραμμάτια εισπρακτέα	440	440
Σύνολο	<u>1.564.145</u>	<u>1.219.994</u>

6.2.3. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<u>Λοιπές απαιτήσεις</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Χρεώστες διάφοροι	1.854.880	1.200.343
Προκαταβλημένοι φόροι εισοδήματος	80.251	195.335
Σύνολο	<u>1.935.130</u>	<u>1.395.679</u>

6.2.4. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

<u>Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων	261.798	236.118
Σύνολο	<u>261.798</u>	<u>236.118</u>

Το παραπάνω κονδύλι αφορά προκαταβολές σε συνεργαζόμενα πρακτορεία όπως πρακτορεία Αιδηψού, Βόλου, Γιάννενα, Καρδίτσας κτλ.

6.2.5. Προπληρωμένα έξοδα και Δουλευμένα έσοδα περιόδου

Τα προπληρωμένα έξοδα και τα δουλευμένα έσοδα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<u>Προπληρωμένα έξοδα</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Εξοδα επόμενων χρήσεων	44.748	46.613
Σύνολο	44.748	46.613

6.2.6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<u>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Ταμείο	74.793	104.574
Καταθέσεις όψεως	404.270	301.100
Σύνολο	479.063	405.673

6.3. Λογαριασμοί καθαρής θέσης(παρ. 12 άρθρου 29)

Το εγκεκριμένο κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε 108.000 μετοχές ονομαστικής αξίας € 26 η κάθε μία, και είναι ολοσχερώς καταβλημένο. Η μεταβολή του αριθμού των μετοχών, παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

<u>Αριθμός μετοχών</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Αριθμός μετοχών σε κυκλοφορία στην αρχή του έτους	108.000	108.000
Εκδοθείσες μετοχές στη διάρκεια του έτους	-	-
Ακυρωθείσες μετοχές στη διάρκεια του έτους	-	-
Σύνολο	108.000	108.000

Το κονδύλι «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» της καθαρής θέσης αναλύεται σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

<u>Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Υπόλοιπο στην αρχή του έτους 01.01.2015	359.857	364.257
Κράτηση στη διάρκεια του έτους	37.483	(4.400)
Σύνολο	397.340	359.857

Το παραπάνω αποθεματικό αφορά υπόλοιπο ποσό από το σχηματισμό ειδικού αποθεματικού Ν.2963/2001 (5%). Ουσιαστικά αφορά το εναπομείναν αποθεματικό για έργα υποδομής του ΚΤΕΛ το οποίο αντιστοιχεί στο 1% του ανωτέρω αποθεματικού.

Η εταιρεία δε σχηματίζει τακτικό αποθεματικό σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κ.ν. 2190/1920 λόγω των συσσωρευμένων ζημιών.

6.4. Προβλέψεις**6.4.1. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους**

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από την εργατική νομοθεσία (Ν. 2112/1920), δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31/12, αλλά καταχωρούνται όταν καταστούν οριστικές.

6.5. Υποχρεώσεις**6.5.1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις****6.5.1.1. Δάνεια****α) Εξασφαλίσεις δανείων(παρ. 13 άρθρου 29)**

Η εταιρεία έχει συνάψει εικοσαετές τραπεζικό δάνειο με την ALPHA BANK, στην οποία μεταβιβάστηκε το δάνειο που είχε συναφθεί το 2003 με την ΟΜΕΓΑ BANK. Για το εν λόγω δάνειο, υφίσταται προσημείωση υποθήκης του ακινήτου της εταιρίας ύψους € 6.085.400,00.

(β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων(παρ. 14 άρθρου 29)

Υπόλοιπο λήξεως	Τραπεζικά δάνεια	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:		
Έως 1 έτος	1.341.756	1.341.756
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	1.341.756	1.341.756
Μακροπρόθεσμο τμήμα:		
1 έως 2 έτη	149.480	149.480
2 έως 5 έτη	448.440	448.440
Άνω των 5 ετών	229.656	229.656
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	827.577	827.577
Γενικό Σύνολο	2.169.333	2.169.333

6.5.2. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις**6.5.2.1. Εμπορικές υποχρεώσεις**

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2016	31/12/2015
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	709.416	1.261.435
Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένες	5.613	62.633
Επιταγές πληρωτέες	1.489.309	731.160
Προκαταβολές Πελατών	233	138
Προκαταβολές από συνδεδεμένες	159.606	52.314
Σύνολο	2.364.177	2.107.679

6.5.2.2. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<u>Λοιπές υποχρεώσεις</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	167.549	164.753
Πιστωτές διάφοροι	368.472	351.590
Σύνολο	536.020	516.344

6.6. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας (παρ. 17 άρθρου 29)

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

<u>Κόστος πωλήσεων</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	895.181	870.568
Λοιπές αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.460	1.800
Παροχές τρίτων	7.543.890	7.980.191
Έξοδα από φόρους και τέλη	50.146	101.072
Λοιπά έξοδα	687.685	752.387
Έξοδα αποσβέσεων	71.805	74.312
Σύνολο	9.250.166	9.780.330

<u>Έξοδα διοίκησης</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	363.975	327.623
Λοιπές αμοιβές και έξοδα τρίτων	142.796	131.250
Παροχές τρίτων	13.852	18.745
Έξοδα από φόρους και τέλη	37.896	49.193
Διάφορα έξοδα	32.974	59.525
Αποσβέσεις	4.222	10.035
Σύνολο	595.714	596.371

<u>Έξοδα διάθεσης</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	168.350	164.940
Λοιπές αμοιβές και έξοδα τρίτων	457.712	474.427
Παροχές τρίτων	104.555	115.216
Έξοδα από φόρους και τέλη	6.083	24.842
Διάφορα έξοδα	53.342	60.028
Αποσβέσεις	46.012	38.086
Σύνολο	836.054	877.541

Λοιπά συνήθη έσοδα	31/12/2016	31/12/2015
Έσοδα προμηθειών	181.948	179.069
Ενοίκια	86.061	90.398
Λοιπά έσοδα	29.821	34.013
Σύνολο	297.830	303.480

Λοιπά έξοδα και ζημιές	31/12/2016	31/12/2015
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	39	737
Σύνολο	39	737

Λοιπά έσοδα και κέρδη	31/12/2016	31/12/2015
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.749	102
Σύνολο	3.749	102

6.7. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο (παρ. 18 άρθρου 29)

Στη διάρκεια της περιόδου δεν ενσωματώθηκαν τόκοι στην αξία κατασκευαζόμενων περιουσιακών στοιχείων.

6.8. Προτεινόμενη διάθεση κερδών (παρ. 19 άρθρου 29)

Το διοικητικό συμβούλιο ενημερώνει την προσεχή τακτική γενική συνέλευση των μετόχων ότι δεν υφίσταται διάθεση των αποτελεσμάτων καθώς η εταιρεία παρουσιάζει συσσωρευμένες ζημιές από προηγούμενες χρήσεις οι οποίες ενισχύονται και με το ζημιολόγο αποτέλεσμα της χρήσης 2016.

6.9. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο (παρ. 20 άρθρου 29)

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

6.10. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου (παρ. 21 άρθρου 29)

Οι ζημιές της περιόδου μεταφέρθηκαν στην καθαρή θέση ως ζημιές εις νέο, προκειμένου να καλυφθούν με κέρδη επόμενων χρήσεων.

6.11. Αναβαλλόμενοι φόροι (παρ. 22 άρθρου 29)

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

6.12. Πληροφορίες για το προσωπικό και τις σχετικές δαπάνες της περιόδου (παρ. 23 άρθρου 29)

Ο μέσος όρος προσωπικού της εταιρείας κατά την περίοδο 2016 εμφανίζεται κατωτέρω:

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Διοικητικό προσωπικό	32	37
Εργατοτεχνικό προσωπικό	37	35
Σύνολο	<u>69</u>	<u>72</u>

Το συνολικό κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Μισθοί και ημερομίσθια	1.129.449	1.075.491
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	235.725	220.443
Σύνολο	<u>1.365.174</u>	<u>1.295.934</u>

6.13. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας (παρ. 24 άρθρου 29)

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

<u>Κύκλος εργασιών</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Παροχή υπηρεσιών		
Έσοδα εκδοτηρίων	6.367.105	6.772.434
Έσοδα καθ' οδών	51.930	106.021
Έσοδα μαθητικά	1.706.767	1.688.852
Έσοδα προπληρωμένα-κάρτες	4.992	3.643
Έσοδα από μηχ. οδηγών	1.072.943	1.054.041
Έσοδα πρόνοιας	140.847	144.732
Έσοδα από Υπουργ. Παιδείας	191.096	283.186
Έσοδα πολύτεκνων	21.350	21.365
Έσοδα στρατιωτικών κατ/ων	27.896	20.666
Έσοδα από αγκαζέ	60.249	64.931
Έσοδα αποθήκης	636.231	656.283
Έσοδα από διαφορές εκκ/σεων	234.499	251.857
Σύνολο	<u>10.515.904</u>	<u>11.068.013</u>

6.14. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων (παρ. 25 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

6.15. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων (παρ. 26 άρθρου 29)

Η εταιρεία συμμετέχει στις κατωτέρω εταιρείες:

Επωνυμία	Νομική μορφή	Έδρα	Ποσοστό Συμμετοχής
TITANAS TRAVEL	ΜΟΝΟΠΡ. ΕΠΕ	ΠΑΤΡΟΚΛΟΥ 19, 41221, ΛΑΡΙΣΑ	100%
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΟΙΝΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΥΠΕΡ ΣΤΑΘΜΟΥ ΚΤΕΛ ΛΑΡΙΣΑΣ Ι.Κ.Ε	ΙΚΕ	ΓΕΩΡΓΙΑΔΟΥ & ΟΛΥΜΠΟΥ, 41221 ΛΑΡΙΣΑ	99%

Η συμμετοχή στην εταιρεία ΤΙΤΑΝΑΣ TRAVEL ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ ανέρχεται την 31/12/2016 σε € 950.600.

6.16. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική (παρ. 27 άρθρου 29)

Η εταιρεία δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για τον οποίο να υπάρχει υποχρέωση σύνταξης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

6.17. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική (παρ. 28 άρθρου 29)

Η εταιρεία δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

6.18. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (παρ. 29 άρθρου 29)

Δεν συντρέχει περίπτωση.

6.19. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων (παρ. 30 άρθρου 29)

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις	Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις διοικητικού συμβουλίου	76.921	-	-
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα	-	-	-
Σε διευθυντικά στελέχη	-	-	-
Σύνολο	76.921	-	-

6.20. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (παρ. 31 άρθρου 29)

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

Θυγατρικές, συγγενείς, κοινοπραξίες	1/1/2016 - 31/12/2016		31/12/2016	
	Πωλήσεις - Έσοδα προς:	Αγορές - Έξοδα από:	Απαιτήσεις από:	Υποχρεώσεις σε:
ΤΙΤΑΝΑΣ TRAVEL	249	16.562	120.464	159.606
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΟΙΝΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΥΠΕΡ ΣΤΑΘΜΟΥ ΚΤΕΛ ΛΑΡΙΣΑΣ Ι.Κ.Ε	85.821	28.958	56.440	5.613
Σύνολο	86.070	45.520	176.904	165.219

Θυγατρικές, συγγενείς, κοινοπραξίες	1/1/2015 - 31/12/2015		31/12/2015	
	Πωλήσεις - Έσοδα προς:	Αγορές - Έξοδα από:	Απαιτήσεις από:	Υποχρεώσεις σε:
ΤΙΤΑΝΑΣ TRAVEL	145	97.134	-	114.946
Σύνολο	145	97.134	-	114.946

Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	1/1/2016 - 31/12/2016		31/12/2016	
	Πωλήσεις - Έσοδα προς:	Αγορές - Έξοδα από:	Απαιτήσεις από:	Υποχρεώσεις σε:
Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου	-	76.921	-	203
Σύνολο	-	76.921	-	203

Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	1/1/2015 - 31/12/2015		31/12/2015	
	Πωλήσεις - Έσοδα προς:	Αγορές - Έξοδα από:	Απαιτήσεις από:	Υποχρεώσεις σε:
Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου	-	76.207	-	201
Σύνολο	-	76.207	-	201

6.21. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας (παρ. 15 άρθρου 29)

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

6.22. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό(παρ. 16 άρθρου 29)

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως και το έτος 2026.

Οι ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων ακινήτων έχουν ως ακολούθως:

	31/12/2016	31/12/2015
Έως 1 έτος	69.121	67.635
Από 1 έως και 5 έτη	276.486	270.541
Πάνω από 5 έτη	414.729	405.812
Σύνολο	760.336	743.989

β) Εγγυήσεις

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

	31/12/2016	31/12/2015
Καλής εκτέλεσης έργου	-	-
Λοιπές εγγυήσεις σε τρίτους	80.000	10.000
Σύνολο	80.000	10.000

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010 και 2016. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

6.23. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού(παρ. 9 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού της 31.12.2016 που να επηρεάζουν ουσιαστικά τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

Λάρισα, 30 Μαΐου 2017

Ο Πρόεδρος

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Γενικός Διευθυντής

Ο Υπεύθυνος Λογιστηρίου

ΜΑΝΔΗΛΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

ΔΑΜΑΛΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ

ΝΕΧΑΛΙΩΤΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

ΚΑΛΟΓΗΡΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

ΕΤΑΙΡΕΙΑ "ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΛΑΡΙΣΑΣ – ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (Χρήση 01.01.2016 - 31.12.2016)
ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 55286/31/Β/03/27, ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.: 026580540000

	31.12.2016	31.12.2015		31.12.2016	31.12.2015
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			Καθαρή θέση		
Ενσώματα πάγια			Καταβλημένα κεφάλαια		
Ακίνητα	2.650.787	2.631.969	Κεφάλαιο	2.808.000	2.481.840
Σύνολο	2.650.787	2.631.969	Καταθέσεις ιδιοκτητών	-	-
Άυλα πάγια στοιχεία			Σύνολο	2.808.000	2.481.840
Λοιπά άυλα	71.671	75.793	Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Σύνολο	71.671	75.793	Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	397.340	359.857
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			Αποτελέσματα εις νέο	(483.494)	(478.460)
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	955.550	919.200	Σύνολο	(86.154)	(118.603)
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	10.670	10.670	Σύνολο καθαρής θέσης	2.721.846	2.363.237
Σύνολο	966.220	929.870	Υποχρεώσεις		
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	3.688.679	3.637.631	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			Δάνεια	827.577	978.046
Εμπορικές απαιτήσεις	1.564.145	1.219.994	Σύνολο	827.577	978.046
Λοιπές απαιτήσεις	1.935.130	1.395.679	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	261.798	236.118	Τραπεζικά δάνεια	1.192.275	655.906
Προπληρωμένα έξοδα	44.748	46.613	Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	149.480	149.480
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	479.063	405.673	Εμπορικές υποχρεώσεις	2.364.177	2.107.679
Σύνολο	4.284.885	3.304.079	Λοιποί φόροι και τέλη	70.953	61.680
Σύνολο κυκλοφορούντων	4.284.885	3.304.079	Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	106.440	103.512
Σύνολο ενεργητικού	7.973.564	6.941.710	Λοιπές υποχρεώσεις	536.020	516.344
			Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	4.794	5.826
			Έσοδα επόμενων χρήσεων	-	-
			Σύνολο	4.424.140	3.600.427
			Σύνολο υποχρεώσεων	5.251.717	4.578.473
			Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	7.973.564	6.941.710

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1/1-31/12/2016)

	31.12.2016	31.12.2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	10.515.904	11.068.013
Κόστος πωλήσεων	(9.250.166)	(9.780.330)
Μικτό αποτέλεσμα	1.265.738	1.287.683
Λοιπά συνήθη έσοδα	297.830	303.480
	1.563.568	1.591.163
Έξοδα διοίκησης	(595.714)	(596.371)
Έξοδα διάθεσης	(836.054)	(877.541)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	(39)	(737)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	3.749	102
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	135.509	116.616
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	42	8
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(135.551)	(119.885)
Αποτέλεσμα προ φόρων	0	(3.262)
Φόροι εισοδήματος	(5.034)	(66.466)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	(5.034)	(69.727)
Αποτελέσματα προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA)	257.548	235.187

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1/1-31/12/2016)

	31.12.2016	31.12.2015
Υπόλοιπο 01.01	2.363.237	2.127.404
Αποτελέσματα περιόδου	(5.034)	(69.727)
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	326.160	309.960
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	(4.400)
Λοιπές μεταβολές	37.483	-
Υπόλοιπο 31.12	2.721.846	2.363.237

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1/1-31/12/2016)

	31.12.2016	31.12.2015
Χρηματορές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	0	(3.262)
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	122.039	118.571
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	135.509	119.878
	257.548	235.187
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή απαιτήσεων	(871.067)	718.828
Μεταβολή υποχρεώσεων	247.093	(669.677)
	(366.426)	284.338
Μείον:		
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	(135.551)	(119.885)
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	-	-
Σύνολο	(501.977)	164.453
Χρηματορές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχ	(136.736)	(196.008)
Τόκοι εισπραχθέντες	42	8
Σύνολο	(136.694)	(196.000)
Χρηματορές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	326.160	309.960
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια	385.901	(875.557)
Σύνολο	712.061	(565.597)
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα π	73.389	(597.145)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	405.673	1.002.819
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	479.063	405.673

Λάρισα, 30 Μαΐου 2017

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Δ/νων Σύμβουλος

Ο Γενικός Διευθυντής

Ο Υπεύθυνος του λογιστηρίου

ΜΑΝΑΗΛΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 315270

ΔΑΜΑΛΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΑ 427375

ΝΕΧΑΛΙΩΤΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 263077

ΚΑΛΟΓΗΡΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 29842 Α΄ ΤΑΞΗΣ