

**ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ -**  
**ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ**  
**ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**με διακριτικό τίτλο "ΚΤΕΛ**  
**ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ Α.Ε."**

Χονδροδήμου 1-3, 30 200 Μεσολόγγι

Αρ.Μ.Α.Ε. 55253/10/Β/03/11

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 27700512000

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**Περίοδου Αναφοράς**

**1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2017**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

1. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.....	3
2. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	8
3. Ισολογισμός της 31/12/2017.....	13
4. Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία 1/1/-31/12/2017.....	15
5. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης Περιόδου.....	16
6. Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.....	17

## ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

### “ΚΤΕΛ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ”

#### ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ 21/07/2018

#### ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2017 ΕΩΣ 31/12/2017

Κύριοι μέτοχοι,

Η εταιρεία με διακριτικό τίτλο ΚΤΕΛ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ Α.Ε συστήθηκε στις 25/09/2003 με βάση το νόμο 2963/2001 (άρθρο 3 παρ. 1β) ο οποίος προέβλεπε τη μετατροπή των ΚΤΕΛ σε Ανώνυμες Εταιρείες και σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Κ Ν 2190/1920.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, θέτει υπό την κρίση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων την έκθεση του επί του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων χρήσεως 2017, με τις αναγκαίες διευκρινίσεις και πληροφορίες που απαιτούνται.

#### 1. Δραστηριότητες-Αποτελέσματα χρήσεως

Η εταιρεία δραστηριοποιείται στον τομέα των υπηρεσιών, υπεραστικές μεταφορές επιβατών. Κατά την κρινόμενη χρήση 2017 ο συνολικός κύκλος εργασιών ανήλθε στο ποσό των 13.838.463,41 ευρώ έναντι ποσού 13.979.766,92 Ευρώ της προηγούμενης χρήσεως, παρουσιάζοντας μείωση κατά 141.303,51 Ευρώ ή ποσοστό 1,01 %.

#### 2. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας :

Η πορεία της εταιρείας προβλέπεται σταθερή με μικρές πιθανότητες βελτίωσης στα επόμενα χρόνια, λόγω της οικονομικής ύφεσης που αντιμετωπίζει η χώρα μας και ταλανίζει νοικοκυριά και επιχειρήσεις.

Η δραστική περιστολή και αξιολόγηση όλων των δαπανών είναι κατά τη γνώμη μας το μοναδικό όπλο που διαθέτει η εταιρεία προκειμένου να ανταποκριθεί στις δύσκολες προκλήσεις που δημιούργησε η οικονομική κρίση.

#### 3. Κατεχόμενα από την εταιρεία χρεόγραφα :

Εντός της χρήσεως 2013 είχαν αποκτηθεί 4.450 μετοχές της Εθνικής Τράπεζας έναντι αξίας € 19.090,50. Επιπλέον εντός της κλειόμενης χρήσεως 2015 αποκτήθηκαν ακόμη 34.000 μετοχές της Εθνικής Τράπεζας έναντι αξίας € 10.200,00.

#### 4. Διαθέσιμο συνάλλαγμα :

Δεν υπήρχαν καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν. κατά την 31/12/2017.

## 5.Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες με βάση τις οικονομικές καταστάσεις της παρούσας χρήσεως 2016 και της προηγούμενης 2016 έχουν ως ακολούθως:

### Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης

	<b>31/12/2017</b>		<b>31/12/2016</b>	
<b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>	2.764.019,70	<b>26,49%</b>	2.822.127,94	<b>26,41%</b>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>	10.434.782,31		10.685.419,69	
<b>Πάγιο Ενεργητικό</b>	7.599.407,61	<b>72,83%</b>	7.397.496,80	<b>69,23%</b>
<b>Σύνολο Παθητικού</b>	10.434.782,31		10.685.419,69	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφορούν και πάγιο ενεργητικό.

	<b>31/12/2017</b>		<b>31/12/2016</b>	
<b>Καθαρή θέση</b>	4.680.710,23	<b>81,35%</b>	4.910.290,78	<b>85,02%</b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>	5.754.072,08		5.775.128,91	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της εταιρείας.

	<b>31/12/2017</b>		<b>31/12/2016</b>	
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>	5.754.072,08	<b>55,14%</b>	5.775.128,91	<b>54,05%</b>
<b>Σύνολο Παθητικού</b>	10.434.782,31		10.685.419,69	
<b>Καθαρή θέση</b>	4.680.710,23	<b>44,86%</b>	4.910.290,78	<b>45,95%</b>
<b>Σύνολο Παθητικού</b>	10.434.782,31		10.685.419,69	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας.

	<b>31/12/2017</b>		<b>31/12/2016</b>	
<b>Καθαρή θέση</b>	4.680.710,23	<b>61,59%</b>	4.910.290,78	<b>66,38%</b>
<b>Πάγιο Ενεργητικό</b>	7.599.407,61		7.397.496,80	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησης των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα ίδια κεφάλαια.

	31/12/2017		31/12/2016	
<b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>	2.764.019,70	<b>99,59%</b>	2.822.127,94	<b>101,00%</b>
<b>Βραχ. Υποχρεώσεις</b>	2.775.274,44		2.794.204,43	

Ο δείκτης αυτός δείχνει τη δυνατότητα της εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

	31/12/2017		31/12/2016	
<b>Κεφάλαιο Κίνησης</b>	-11.254,74		27.923,51	
<b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>	2.764.019,70	<b>-0,41%</b>	2.822.127,94	<b>0,99%</b>

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων κεφαλαίων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

#### 6. Σημαντικές ζημίες της εταιρείας :

Το προκύψαν αποτέλεσμα της κλειόμενης περιόδου ανέρχεται σε ζημία συνολικού ποσού € 65.850,00, που αναλύεται ως ακολούθως :

Ζημία ελεγχόμενης χρήσεως	€ (34.659,47)
<u>Μείον</u> : Λοιποί μη ενσωμ/νοι στο κόστος φόροι	€ (2.000,00)
<u>Μείον</u> : Φόρος εισοδήματος χρήσεως 2017	€ (29.190,53)
Υπόλοιπο ζημιών εις νέο 31/12/2017	€ <b><u>65.850,00</u></b>

#### 7. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

##### 7.1 Πιστωτικός Κίνδυνος

Δεν υπάρχει συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, καθώς η εταιρεία με εξαίρεση τις απαιτήσεις από Δημόσιες Υπηρεσίες, εισπράττει συνήθως μετρητοίς με την παροχή των υπηρεσιών. Επίσης το μεγαλύτερο μέρος του υπολοίπου των πελατών, όπως εμφανίζεται, αφορά την Περιφέρεια (μεταφορά μαθητών) και Δήμους του Νομού Αιτωλοακαρνανίας και παρά την καθυστέρηση είσπραξης των ποσών, δε θεωρούνται επισφαλείς καθότι εξασφαλίζεται η εκταμίευσή τους από το Ελληνικό Δημόσιο.

##### 7.2 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Το σύνολο των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της εταιρείας είναι σε Ευρώ με αποτέλεσμα η έκθεση της σε συναλλαγματικό κίνδυνο να είναι μηδενική.

### 7.3 Κίνδυνος επιτοκίων

Η εταιρεία έχει σημαντικό τραπεζικό δανεισμό, με ευνοϊκά όμως επιτόκια. Αυξητικές τάσεις στα επιτόκια θα έχουν αρνητική επίπτωση στα αποτελέσματα ανά τρίμηνο, καθώς οι μέτοχοι θα επιβαρύνονται με επιπλέον κόστος δανεισμού.

### 7.4. Κίνδυνος Τιμών

Η εταιρεία προσαρμόζει τις τιμές των εισιτηρίων της με βάση αποφάσεις του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών, το οποίο καθορίζει και την αύξηση των χιλιομετρικών συντελεστών για τον υπολογισμό των εκάστοτε τιμών.

### 7.5 Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.

### 7.6 Περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα

Ο στόλος των λεωφορείων της εταιρείας είναι τελευταίας τεχνολογίας και για το λόγο αυτό δεν εκπέμπουν ρύπους στο περιβάλλον, ενώ γίνεται τακτικά και η προβλεπόμενη από τους κατασκευαστές των λεωφορείων συντήρηση. Επίσης, η εταιρεία συμμετέχει σε περιβαλλοντικά προγράμματα ανακύκλωσης υλικών (χαρτί, μπαταρίες, μελάνια, απόβλητα ηλεκτρικού και ηλεκτρονικού εξοπλισμού κ.λπ.) με σκοπό την αποδοτικότερη διαχείριση των φυσικών πόρων και την προστασία του περιβάλλοντος.

Στον τομέα διαχείρισης του ανθρώπινου δυναμικού και με σκοπό τη δημιουργία ενός υγιούς εργασιακού περιβάλλοντος, η εταιρεία με γνώμονα πάντα τον σεβασμό των ανθρωπίνων και εργασιακών δικαιωμάτων των εργαζομένων, φροντίζει να παρέχονται ίσες ευκαιρίες στους εργαζόμενους της με περιορισμό κάθε διάκρισης στην εργασία και την απασχόληση, ενισχύοντας ταυτόχρονα την αποδοχή και την ενσωμάτωση της διαφορετικότητας στον χώρο εργασίας. Επίσης, οι όροι απασχόλησης του προσωπικού, όπως αμοιβές, ασφαλιστικές εισφορές, άδειες, αποζημιώσεις κ.λπ. καθορίζονται με βάση την κείμενη νομοθεσία.

### 8. Λοιπές πληροφορίες

- Η εταιρεία διαθέτει ένα υποκατάστημα στο Αγρίνιο.
- Από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης 2017 μέχρι την ημέρα υποβολής της έκθεσης, δε συνέβη κάποιο σημαντικό γεγονός που να χρήζει αναφοράς.

Μετά από τα ανωτέρω, καλούμε τη Γενική Συνέλευση να εγκρίνει τις Οικονομικές καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2017 και να απαλλάξει το Διοικητικό Συμβούλιο και τους Ελεγκτές από κάθε ευθύνη αποζημίωσης.

*Μεσολόγγι, 21 Ιουνίου 2018*

Με τιμή

**Για το Διοικητικό Συμβούλιο**

**Ο Πρόεδρος**

**Μούκας Φώτιος**

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας

**«ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ  
ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

με διακριτικό τίτλο «Κ.Τ.Ε.Λ. ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ Α.Ε.»

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2017, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2017, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014.

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα παρακάτω θέματα **1**. Λόγω μη διενέργειας αποσβέσεων από προηγούμενες χρήσεις επί των ενσώματων παγίων της εταιρείας συνολικού ποσού € 96,6 χιλ., η αξία



των ενσωμάτων παγίων και της καθαρής θέσης εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2017 αυξημένη κατά το εν λόγω ποσό. **2.** Στις εμπορικές και τις λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 134,6 χιλ. για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί στις οικονομικές καταστάσεις σχετική πρόβλεψη για ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξή τους. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των απαιτήσεων του κυκλοφορούντος ενεργητικού και της καθαρής θέσης εμφανίζεται αυξημένη κατά € 134,6 χιλ. **3.** Η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη ποσού € 303 χιλ. για αποζημίωση του συνόλου του προσωπικού της λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση, διότι κατά πάγια τακτική κάθε χρήση επιβαρύνεται με το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται για την αποζημίωση του προσωπικού της, κατ' εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας και της υπ' αριθ. ΟΙΚ.Β-60195/5172/13 απόφασης του Υπουργού Μεταφορών και Επικοινωνιών. Λόγω μη σχηματισμού αυτής της πρόβλεψης, η καθαρή θέση της εταιρείας εμφανίζεται αυξημένη κατά το προαναφερθέν ποσό των € 303 χιλ..

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

### **Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

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

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει

τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

### **Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων**

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

### **Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2017.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «**ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

**OLYMPIA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ**  
**ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

**Πατησίων 81**  
**104 34 Αθήνα**  
**Α.Μ. ΣΟΕΑ 170**  
**Α.Μ. ΕΛΤΕ 40**

*Αθήνα, 13 Ιουλίου 2018*  
**Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**

**Ιωάννης Γ. Κουτρούμνης**  
**Α.Μ. ΣΟΕΑ 55831**

**ΚΤΕΛ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ  
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
 με διακριτικό τίτλο "ΚΤΕΛ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ Α.Ε."  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 - 14η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01.01.2017-31.12.2017)**  
**ΑΡ. Μ.Α.Ε. 55253/10/Β/03/11 ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 27700512000**  
 ποσά σε ΕΥΡΩ

	<u>Σημείωση</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Ενσώματα πάγια</b>			
Ακίνητα	<b>1</b>	6.213.621,36	5.909.199,72
Μηχανολογικός εξοπλισμός	<b>1</b>	7.710,34	10.407,43
Λοιπός εξοπλισμός	<b>1</b>	161.095,79	175.192,92
Επενδύσεις σε ακίνητα	<b>1</b>	1.216.980,12	1.302.696,73
<i>Σύνολο</i>		<i>7.599.407,61</i>	<i>7.397.496,80</i>
<b>Άυλα πάγια στοιχεία</b>			
Λοιπά άυλα		850,00	850,00
<i>Σύνολο</i>		<i>850,00</i>	<i>850,00</i>
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	<b>1</b>	0,00	394.439,95
<b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>			
Δάνεια και απαιτήσεις		505,00	505,00
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	<b>2</b>	70.000,00	70.000,00
<i>Σύνολο</i>		<i>70.505,00</i>	<i>70.505,00</i>
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>		<b>7.670.762,61</b>	<b>7.863.291,75</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Αποθέματα</b>			
Εμπορεύματα		13.178,56	16.408,69
<i>Σύνολο</i>		<i>13.178,56</i>	<i>16.408,69</i>
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>			
Εμπορικές απαιτήσεις		1.340.934,42	457.676,76
Λοιπές απαιτήσεις		1.184.017,80	1.216.225,22

Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		29.290,50	29.290,50
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		196.598,42	1.102.526,77
<i>Σύνολο</i>		2.750.841,14	2.805.719,25
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>		<b>2.764.019,70</b>	<b>2.822.127,94</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>		<b>10.434.782,31</b>	<b>10.685.419,69</b>
<b>Καθαρή θέση</b>			
<b>Καταβλημένα κεφάλαια</b>			
Κεφάλαιο	<b>3</b>	318.500,00	318.500,00
<i>Σύνολο</i>		<i>318.500,00</i>	<i>318.500,00</i>
<b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b>			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		4.794.544,19	4.958.274,74
Αποτελέσματα εις νέο	<b>7</b>	-432.333,96	-366.483,96
<i>Σύνολο</i>		<i>4.362.210,23</i>	<i>4.591.790,78</i>
Συναλλαγματικές διαφορές		0,00	0,00
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>		<b>4.680.710,23</b>	<b>4.910.290,78</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Δάνεια	<b>4</b>	1.960.000,00	2.320.000,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		677.902,55	304.534,16
Κρατικές επιχορηγήσεις		340.895,09	356.390,32
<i>Σύνολο</i>		<i>2.978.797,64</i>	<i>2.980.924,48</i>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Τραπεζικά δάνεια		310.998,97	310.500,54
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	<b>4</b>	359.925,20	370.489,04
Εμπορικές υποχρεώσεις		526.508,81	406.101,19
Φόρος εισοδήματος		0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη		40.114,12	51.072,80
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		84.938,10	81.218,80
Λοιπές υποχρεώσεις		1.427.323,87	1.574.822,06
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		25.465,37	0,00
<i>Σύνολο</i>		<i>2.775.274,44</i>	<i>2.794.204,43</i>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b>5.754.072,08</b>	<b>5.775.128,91</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b>		<b>10.434.782,31</b>	<b>10.685.419,69</b>

<b>Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία</b>			
	<u>Σημείωση</u>	<u>1/1-31/12/2017</u>	<u>1/1-31/12/2016</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		13.838.463,41	13.979.766,92
Κόστος πωλήσεων		-14.214.836,47	-14.556.174,98
Μικτό αποτέλεσμα		-376.373,06	-576.408,06
Λοιπά συνήθη έσοδα		533.206,86	809.034,40
		156.833,80	232.626,34
Έξοδα διοίκησης		-58.075,47	-59.457,60
Έξοδα διάθεσης		-311.009,77	-318.411,42
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-23.583,76	-10.532,13
Λοιπά έσοδα και κέρδη		254.561,07	194.905,53
<b>Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων</b>		<b>18.725,87</b>	<b>39.130,72</b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		12,49	20,70
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-53.397,83	-37.185,82
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>		<b>-34.659,47</b>	<b>1.965,60</b>
Φόροι εισοδήματος		31.190,53	38.106,56
<b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>-65.850,00</b>	<b>-36.140,96</b>

<b>Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου 01/01/2016-31/12/2017</b>				
	<b><u>Κεφάλαιο</u></b>	<b><u>Αποθεματικά νόμων και κατ/κού</u></b>	<b><u>Αποτελέσματα εις νέο</u></b>	<b><u>Σύνολο</u></b>
<b><i>Υπόλοιπο 01.01.2016</i></b>	<b>318.500,00</b>	<b>5.134.878,30</b>	<b>-330.343,00</b>	<b>5.123.035,30</b>
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών		-176.603,56		-176.603,56
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο				0,00
Εσωτερικές μεταφορές				0,00
Διανομές στους φορείς				0,00
Αποτελέσματα περιόδου			-36.140,96	-36.140,96
<b><i>Υπόλοιπο 31.12.2016</i></b>	<b>318.500,00</b>	<b>4.958.274,74</b>	<b>-366.483,96</b>	<b>4.910.290,78</b>
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		-163.730,55		-163.730,55
Εσωτερικές μεταφορές				0,00
Διανομές μερισμάτων				0,00
Αποτελέσματα περιόδου			-65.850,00	-65.850,00
<b><i>Υπόλοιπο 31.12.2017</i></b>	<b>318.500,00</b>	<b>4.794.544,19</b>	<b>-432.333,96</b>	<b>4.680.710,23</b>



# ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (Σημειώσεις)

ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ

31/12/2017

## **A. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

α) Επωνυμία: ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με διακριτικό τίτλο "ΚΤΕΛ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ Α.Ε"

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη Εταιρεία

γ) Περίοδος αναφοράς: 01/01-31/12/2017

δ) Διεύθυνση της έδρας: Χονδροδήμου 1-3, Μεσολόγγι

ε) Αρ. Μητρώου Α.Ε.: 55253/10/Β/03/11

στ) Αρ. Μητρώου ΓΕ.ΜΗ.: 27700512000

ζ) Η εταιρεία λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

η) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία της μεσαίας οντότητας του άρθρ. 2 Ν. 4308/2014

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

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

## **B. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ (παρ. 5 άρθρου 29 Ν. 4308/2014)**

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εταιρεία ακολουθεί τις παρακάτω λογιστικές πολιτικές.

1. Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημιές απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα κτίρια αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.
2. Οι επενδύσεις σε ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημιές απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα επενδυτικά κτίρια αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.
3. Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις, και μείον ζημιές απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα λοιπά ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που αντανακλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

<u>α/α</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Συντελεστής απόσβεσης</u>
(1)	Μεταφορικά μέσα	5%
(2)	Εξοπλισμός Η/Υ	20%
(3)	Λοιπός Εξοπλισμός	10% ή 100%

4. Πάγια βιολογικά περιουσιακά στοιχεία δεν υπάρχουν.
5. 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 ζημιές απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές 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 ωφέλιμη οικονομική ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις με συντελεστή απόσβεσης 10%.
  - γ) Η υπεραξία και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ζωή δεν υπόκεινται σε απόσβεση. Στην περίπτωση αυτή τα εν λόγω στοιχεία υπόκεινται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες, καθώς και οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι επιμετρώνται στο κόστος κτήσης, μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Μερίσματα από τις εν λόγω επενδύσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα, κατά το χρόνο που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα αυτών.

6. Τα λοιπά πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία («Δάνεια και απαιτήσεις» και «Χρεωστικοί τίτλοι», επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.
7. Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.
8. Τα αποθέματα της εταιρείας (εμπορεύματα) επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία, μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με την μέθοδο εξαντλήσεως των αποθεμάτων (FIFO). Η ζημία 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.
9. Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.
10. Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.
11. Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία να γνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.
12. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους κατά την έξοδο από την υπηρεσία δεν αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, αλλά αναγνωρίζονται κατά τον χρόνο εξόδου από την υπηρεσία, όπως ορίζει η φορολογική νομοθεσία.

13. Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.
14. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά. Όταν οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις εμπεριέχουν ή τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά που αφορούν τόκους ή/και διαφορές υπέρ ή υπό τα άρτιο ή/και αρχικά κόστη, οι εν λόγω χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως χρηματοοικονομικό κόστος (τόκοι έξοδα).
15. 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.
16. Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.
17. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά τον διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.
18. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις.
19. Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν: (α) μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους, (β) τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή και (γ) τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν

να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα. 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 τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου. Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους. Τα δικαιώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

20. Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.
21. 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.
22. 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 την 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.
23. 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.
24. Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

## Γ. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤ/ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

### 1. Ενσώματα, άυλα και βιολογικά πάγια (παρ.8 άρθρου 29 Ν. 4308/2014)

Στο τέλος του προσαρτήματος παρατίθεται σχετικός πίνακας μεταβολών ενσώματων και άυλων παγίων περιόδου από 01/01/2016 έως 31/12/2017, στον οποίο παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν την κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών των ενσωμάτων και των άυλων παγίων.

#### Σημείωση

Εντός της ελεγχόμενης χρήσης 2017 τέθηκε σε λειτουργία ο Νέος Σταθμός Ναυπάκτου, το κόστος κατασκευής του οποίου ποσό € 394.439,95 μεταφέρθηκε από το λογαριασμό «Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή» στο λογαριασμό του παγίου ενεργητικού «Ακίνητα».

### 2. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (παρ. 11 άρθρου 29 Ν. 4308/2014)

Η συμμετοχή ποσού € 70.000,00 αφορά συμμετοχή που έχει η ΚΤΕΛ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ Α.Ε στην θυγατρική της «Grande Tours Ανώνυμη Μεταφορική Τουριστική και Εμπορική Εταιρεία», στην οποία το ΚΤΕΛ είναι μοναδικός μέτοχος.

Η εν λόγω συμμετοχή έχει αποτιμηθεί στην αξία κτήσης της. Δεδομένου ότι η εταιρεία «Grande Tours Ανώνυμη Μεταφορική Τουριστική και Εμπορική Εταιρεία» παρουσιάζει κερδοφορία, δεν τίθεται ζήτημα απομείωσης της εν λόγω συμμετοχής.

### 3. Καθαρή θέση (παρ. 12 άρθρου 29 Ν. 4308/2014)

Το κεφάλαιο της εταιρείας ποσού € 318.500,00 ανέρχεται σε 175.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 1,82 ευρώ η κάθε μία, και είναι ολοσχερώς καταβλημένο. Ο αριθμός των μετοχών δεν μεταβλήθηκε στην παρούσα και την προηγούμενη χρήση.

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

#### Μεταβολή κονδυλίου «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» στο έτος 2017

	<i>Ειδική Εισφορά 3%+ 1% άρθρου 13 Ν.2963/2001</i>	<i>Χρησιμοποιηθείσα εισφορά άρθρου 13 Ν.2963/2001 (3%+1%) για την κάλυψη επενδύσεων παγίου ενεργητικού</i>	<i>Διαφορές από αναπ/γή αξίας ακινήτων Ν.2065/92</i>	<i>Σύνολο</i>
Υπόλοιπο στην αρχή του έτους (01.01.2017)	739.709,32	3.612.713,83	605.851,59	4.958.274,74
<b>Μεταβολή στην περίοδο</b>				

Κράτηση στη διάρκεια του έτους				0,00
Αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων που Μεταφέρθηκαν σε όφελος των αποτ/των χρήσης		-163.730,55	0,00	-163.730,55
<b>Σύνολο μεταβολής στο έτος</b>	<b>0,00</b>	<b>-163.730,55</b>	<b>0,00</b>	<b>-163.730,55</b>
Υπόλοιπο στο τέλος του έτους (31.12.2017)	<u>739.709,32</u>	<u>3.448.983,28</u>	<u>605.851,59</u>	<u>4.794.544,19</u>

Επί του ανωτέρω πίνακα σημειώνονται τα κάτωθι :

- 1) Από την ειδική εισφορά 3% και 1% του άρθρου 13 του Ν. 2963/2001 που έχει σχηματισθεί προ του χρόνου εφαρμογής του Ν.4308/2014, δηλαδή προ της 01/01/2015, η οποία έχει παραμείνει στην καθαρή θέση, στην παρούσα χρήση μεταφέρθηκε ποσό € 163.730,55 σε όφελος των αποτελεσμάτων χρήσης, που αφορά αναλογούσες αποσβέσεις παγίων που έχουν χρηματοδοτηθεί από την εν λόγω εισφορά.

Τέλος, επισημαίνουμε ότι το ΚΤΕΛ κάνοντας χρήση του άρθρου 52 της παρ. 4 του Ν. 4199/2013, για την αντιμετώπιση της αναγκαίας ρευστότητας, δεν έχει καταθέσει στους οριζόμενους από το νόμο ειδικούς τραπεζικούς λογαριασμούς την ειδική εισφορά του άρθρου 13 παρ.(β) και (γ) του Ν.2963/2001 συνολικού ποσού μέχρι την 31/12/2017 ποσό € 979.470,63.

#### **4. Εμπράγματα εγγυήσεις επί ακινήτων της εταιρείας (παρ. 13 άρθρου 29 Ν. 4308/2014)**

Για την εξασφάλιση των μακροπροθέσμων δανείων της Εθνικής Τράπεζας υπολοίπου € 2.319.925,20 ευρώ κατά την 31.12.2017, έχουν χορηγηθεί εμπράγματα εξασφαλίσεις επί ιδιοχρησιμοποιούμενων και επενδυτικών ακινήτων (προσημειώσεις υποθήκης) ποσού € 5.200.000,00. Κατά την ολοσχερή εξόφληση των τραπεζικών υποχρεώσεων θα αρθούν οι εν λόγω προσημειώσεις υποθήκης.

#### **5. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη (παρ. 14 άρθρου 29 Ν. 4308/2014)**

Από το σύνολο των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας, ποσό € 160.000,00 είναι πληρωτέα μετά από πέντε (5) έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού. Τα αντίστοιχα ποσά της προηγούμενης περιόδου ήταν € 520.000,00.

Στις λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται η ειδική εισφορά 3% +1% του άρθρου 13 Ν.2963/2001 για την κάλυψη παγίων επενδύσεων και λοιπών δραστηριοτήτων του ΚΤΕΛ, που έχουν

σχηματιστεί από την 01/01/2015, ημερομηνία έναρξης εφαρμογής του Ν. 4308/2014 και στη διάρκεια της χρήσεως κινήθηκε ως εξής:

<b>Μεταβολή κονδυλίου «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» στο έτος 2017</b>	
	<i>Ειδική Εισφορά 3%+ 1% άρθρον 13 Ν.2963/2001 για την κάλυψη παγίων επενδύσεων και λοιπών δραστηριοτήτων εταιρείας</i>
<b>Υπόλοιπο στην αρχή του έτους (01/01/2017)</b>	<b><u>304.534,16</u></b>
ΚΡΑΤΗΣΗ ΕΤΟΥΣ 2017	517.385,01
ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΤΟΚΩΝ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	-39.344,55
ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡ. 4 Ν.4199/2013	-104.672,07
<b>Σύνολο Μεταβολής στην περίοδο</b>	<b><u>373.368,39</u></b>
<b>Υπόλοιπο 31/12/2017</b>	<b><u>677.902,55</u></b>

Επισημαίνουμε ότι, η ειδική εισφορά 3% και 1% του Ν. 2963/2001 που είχε σχηματιστεί μέχρι 31/12/2014, κάνοντας χρήση της παρ. 5 του άρθρου 37 του Ν. 4308/2014, εμφανίζεται στον λογαριασμό της καθαρής θέσης « Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού».

**6. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29 Ν. 4308/2014)**

Για τις μη παραγραφείσες διαχειριστικές χρήσεις 2013 μέχρι 2016 έχει ανατεθεί ο έλεγχος βάσει του άρθρου 65<sup>Α</sup> του Ν. 4174/13 στον ορκωτό ελεγκτή, ο οποίος έχει εκδώσει φορολογικά πιστοποιητικά με σύμφωνη γνώμη. Για τη χρήση 2017 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65<sup>Α</sup> του Ν.4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό



προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσης 2017.

-Εγγυητικές επιστολές σε ισχύ κατά την 31/12/2017 ποσό € 47.257,26

#### 7. Προτεινόμενη διάθεση κερδών (παρ. 19 άρθρου 29 Ν. 4308/2014)

Το προκύψαν αποτέλεσμα της κλειόμενης περιόδου ανέρχεται σε ζημία συνολικού ποσού € 65.850,00, που αναλύεται ως ακολούθως :

Ζημία ελεγχόμενης χρήσεως	€ (34.659,47)
<u>Μείον</u> : Λοιποί μη ενσωμ/νοι στο κόστος φόροι	€ (2.000,00)
<u>Μείον</u> : Φόρος εισοδήματος χρήσεως 2017	€ (29.190,53)
Υπόλοιπο ζημιών εις νέο 31/12/2017	€ <b><u>65.850,00</u></b>

#### 8. Πληροφορίες για το προσωπικό και τις σχετικές δαπάνες της περιόδου (παρ. 23 άρθρου 29 Ν. 4308/2014)

Ο μέσος όρος προσωπικού της εταιρείας κατά την περίοδο 2017 και 2016 αντίστοιχα είχε ως ακολούθως.

Ειδικότητες	2017	2016
Εισπράκτορες	23	23
Ελεγκτές	1	1
Διοικητικό προσωπικό Εκδότες	35	35
Προσωπικό καθαριότητας	3	3
Οδηγοί αστικών	5	5
Φορτοεκφορτωτές	3	3
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>70</b>	<b>70</b>

Το συνολικό κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού αναλύεται στον παρακάτω πίνακα :

	2017	2016
Τακτικές αποδοχές προσωπικού	976.405,72	1.013.537,56

Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης	740.923,54	737.068,72
Δώρα εορτών	171.603,73	175.502,91
Αποδοχές ασθενείας	6.566,31	2.937,08
Επιδόματα κανονικής αδειάς	76.398,33	84.391,61
Έκτακτες αμοιβές	1.634,01	8134,5
Αμοιβές εκτός έδρας	312.744,61	303.233,54
Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών	10.072,51	2199,29
Είδη ένδυσης	1000	0,00
Εργοδοτικές εισφορές ασφαλιστικών ταμείων	348.666,63	346.977,37
Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου	0,00	41.439,20
<b>Σύνολο κόστους μισθοδοσίας περιόδου</b>	<b><u>2.646.015,39</u></b>	<b><u>2.715.421,78</u></b>

**9. Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 25 άρθρου 29 Ν. 4308/2014)**

Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν υπάρχουν.

**10. Αμοιβές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 30 άρθρου 29 Ν. 4308/2014)**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου της περιόδου (σύνολο)	<u><b>59.457,60</b></u>	<u><b>59.457,60</b></u>

Οι ανωτέρω αμοιβές αφορούν αμοιβές που βάρυναν απευθείας τα έξοδα, για υπηρεσίες που παρεσχέθησαν από τα μέλη του ΔΣ στην εταιρεία και τελούν υπό την έγκριση της προσεχούς τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

**11. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (παρ. 31 άρθρου 29 Ν. 4308/2014)**

Το ύψος και η φύση των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη, καθώς και τα σχετικά υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων που είναι απαραίτητα για την κατανόηση της χρηματοοικονομικής θέσης της εταιρείας παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Αγορές αποθεμάτων και υπηρεσιών από:</u>		
Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες («GRANDE TOURS ΑΕ»)	18.974,40	2.473,96
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	<u>18.974,40</u>	<u>2.473,96</u>

<u>Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών προς:</u>		
Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες («GRANDE TOURS ΑΕ»)	13.000,00	18.000,00
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	<u>13.000,00</u>	<u>18.000,00</u>

Απαιτήσεις από:

Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες («GRANDE TOURS ΑΕ»)	30.388,08	141.764,67
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	<u>30.388,08</u>	<u>141.764,67</u>

Υποχρεώσεις προς:

Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες («GRANDE TOYRS ΑΕ»)	0,00	0,00
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

**Μέθοδος μετάβασης στα ΕΛΠ και επιπτώσεις στα κονδύλια των καταστάσεων**

Η πλήρης αναδρομική αναπροσαρμογή των κονδυλίων του ισολογισμού της επιχείρησης κατά την ημερομηνία μετάβασης (01.01.2014) σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 37 του νόμου, δεν ήταν εφικτή λόγω πρακτικών δυσχερειών και αυξημένου κόστους, καθώς πολλά περιουσιακά

στοιχεία ανάγονταν σε μακρινή περίοδο στο παρελθόν και δεν ήταν ευχερώς διαθέσιμες οι σχετικές πληροφορίες. Ως εκ τούτου, και σύμφωνα με την παράγραφο 3(α1) του άρθρου 37 του νόμου, η επιχείρηση υιοθέτησε τις λογιστικές αξίες του ισολογισμού της ημερομηνίας μετάβασης ως το τεκμαρτό κόστος των σχετικών στοιχείων για τη εφαρμογή των ΕΛΠ.

Ειδικότερα, το κονδύλι του ισολογισμού «Αποθεματικά νόμων και καταστατικού» λογιστικής αξίας € 4.794.544,19 κατά την 31.12.2017 (€ 4.958.274,74 την 31.12.2016), όπως αναλύεται στην παράγραφο 3 «Καθαρή Θέση» του παρόντος Προσαρτήματος, παραμένει στην καθαρή θέση του ισολογισμού και αναγνωρίζεται με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο, δυνάμει της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του νόμου 4308/2014.

***Μεσολόγγι, 21 Ιουνίου 2018***

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ &  
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

***Μούκας Φώτιος***

***Τσεκούρας Ιωάννης***

***Γκέκας Βασίλειος***

***A.A.T AN261227***

***A.A.T AH220140***

***A.A.T X227225***

***AP 34221***

**Συνημμένα :**

**Πίνακας μεταβολών ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων περιόδου 01/01/2016-31/12/2017.**

