Κ.Τ.Ε.Λ ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ ΝΟΜΟΥ ΔΡΑΜΑΣ -ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ
Α.Μ.Α.Ε 55121/51/Β/03/11
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 11η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1/1/2014-31/12/2014) Ποσά σε ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013		
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αν. υπόλοιπο	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αν. υπόλοιπο
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1.Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	11.171,91	11.171,91	0,00	11.171,91	11.171,91	0,00
4.Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	94.183,82	60.111,58	34.072,24	94.183,82	58.435,05	35.748,77
	105.355,73	71.283,49	34.072,24	105.355,73	69.606,96	35.748,77
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	310.000,00	0,00	310.000,00	310.000,00	0,00	310.000,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	125.752,31	45.525,11	80.227,20	125.752,31	40.495,86	85.256,45
5. Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	412.479,15	389.648,01	22.831,14	412.479,15	382.463,03	30.016,12
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	848.231,46	435.173,12	413.058,34	848.231,46	422.958,89	425.272,57
III.Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.Συμμετοχές			405.000,00			405.000,00
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			1.764,00			1.764,00
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Π+ΓΙΙ)			819.822,34			832.036,57
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες			312.249,26			290.189,29
3α. Επιταγές εισπρακτέες(μεταχρονολογημένες)			0,00			7.355,40
10. Επισφαλείς-Επίδικοι πελάτες και χρεώστες			9.680,98			9.680,98
11. Χρεώστες διάφοροι			823.610,68			687.928,38
12.Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			126.496,26			97.008,50
			1.272.037,18			1.092.162,55
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			30.407,38			13.559,24
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			447.574,54			517.468,15
			477.981,92			531.027,39
Σύνολο κυκλοφορούνιος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			1.750.019,10			1.623.189,94
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			16.465,00			21.565,00
2. Έσοδα χρησης εισπρακτέα			34.961,18			34.731,80
			51.426,18			56.296,80
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**2.655.339,86**			**2.547.272,08**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης	Ποσά προηγούμενης χρήσης
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Μετοχικό κεφάλαιο		
1.Καταβλημένο	375.000,00	375.000,00
III.Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
3.Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγ. ενεργητικού	0,00	0,00
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
1.Υπεραξία από απόσχιση κλάδου	123.606,14	123.606,14
3. Ειδικά Αποθεματικά	1.635.863,70	1.419.967,62
V. Αποτελέσματα σε νέο		
Υπόλοιπο ζημιών σε νέο	33.738,08	27.624,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AV)	2.100.731,76	1.890.949,76
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2.Δάνεια τραπεζών	293.761,44	376.613,77
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	23.547,96	9.143,16
3.Τράπεζες λογαριασμοί βραχ. υποχρεώσεων	0,00	0,00
4. Προκαταβολες Πελατών	0,00	0,00
5.Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	15.748,33	8.855,91
6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	19.297,71	24.514,21
7. Μακρ/σμες υποχρ.πληρωτ. στην επ/νη χρήση	0,00	0,00
11.Πιστωτές διάφοροι	183.484,97	223.649,93
	242.078,97	266.163,21
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ1+Γ11)	535.840,41	642.776,98
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	18.905,06	13.545,34
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**2.655.477,23**	**2.547.272,08**

Τα ειδικά αποθεματικά του Ν.2963/2001 δύνανται να χρησιμοποιηθούν οπουδήποτε και πάντα για τις ανάγκες της εταιρείας με βάση το Ν.4199/2013 αρθρο 52 παρ. 4.
Ως εκ τούτου δεν καταλέθηκαν στον ειδικό λογ/μο όψεως λόγω έλλειψης επαρκούς ταμειακής ρευστότητας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ (1 Ιανουαρίου 2014-31 Δεκεμβρίου 2014)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			5.667.282,96			5.406.118,48
Μείον : Κόστος πωλήσεων			4.938.902,18			4.696.781,57
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			728.380,78			709.336,91
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			22.507,22			30.483,04
Σύνολο:			750.888,00			739.819,95
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		236.885,15			217.228,54	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		497.172,15	-734.057,30		459.174,33	-676.402,88
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			16.830,70			63.417,07
Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		8.174,52			38.481,74	
Μείον : 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		30.855,71	-22.681,19		37.513,00	968,74
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			-5.850,49			64.385,81
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα Αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00			0,00		
2.Έκτακτα κέρδη	0,00			1.500,00		
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00		0,00	1.500,00	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	263,59			69.754,49		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	263,59	-263,59	0,00	69.754,49	-68.254,49
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα			-6.114,08			-3.868,68
Μείον : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		13.890,76			24.791,50	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		13.890,76	0,00		24.791,50	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ			-6.114,08			-3.868,68

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013
Καθαρά αποτελέσματα (ζημίες) χρήσεως	-6.114,08	-3.868,68
(+):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	-27.624,00	-23.755,32
(-):Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
Σύνολο	-33.738,08	-27.624,00
Μείον:1.Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
2.Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	0,00	0,00
Σύνολο	-33.738,08	-27.624,00
Αποτελέσματα προς διάθεση	-33.738,08	-27.624,00
Η διάθεση των αποτελεσμάτων γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο ζημιών εις νέο	-33.738,08	-27.624,00
	-33.738,08	-27.624,00

Δράμα, 30/04/2015

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. — Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ — Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΧΑΤΖΟΠΟΥΛΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ — ΜΑΜΑΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ — ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΒ 729530 — ΑΔΤ ΑΕ 375937 — ΑΔΤ Χ 317695

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας << Κ.Τ.Ε.Λ. ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ Ν. ΔΡΑΜΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ>>

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της <<Κ.Τ.Ε.Λ. ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ Ν. ΔΡΑΜΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ>>, που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014,την κατάσταση αποτελεσματων και τον πίνακα διαθέσεως των αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή καθώς και το προσάρτημα.
Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις.
Η Διοίκηση της εταιρίας έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει σχεδιασμό, εφαρμογή και διατήρηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται σε απάτη ή λάθος Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει επίσης την επιλογή και εφαρμογή κατάλληλων λογιστικών πολιτικών και τη διενέργεια λογιστικών εκτιμήσεων που είναι λογικές για τις περιστάσεις.
Ευθύνη Ελεγκτή
Δική μας ευθύνη είναι η έκφραση γνώμης επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, εδραιωμένης στο διενεργηθέντα έλεγχο. Ο έλεγχός μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα που είναι εναρμονησμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικα Πρότυπα. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωσή μας με τους κανόνες δεοντολογίας και το σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου μας με σκοπό την εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για τη συγκέντρωση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαδικασίες επιλέγονται κατά την κρίση του ελεγκτή και περιλαμβάνουν την εκτίμηση του κινδύνου ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, λόγω απάτης ή λάθους. Γ ια την εκτίμηση του κινδύνου αυτού, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι για την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της εταιρίας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν, και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της γνώμης μας.
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα κατωτέρω θέματα:
1) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού << Συμμετοχές>> περιλαμβάνει συμμετοχή στο 100% του μετοχικού κεφαλαίου Ανώνυμης Εταιρίας τουριστικού τομέα δημιουργηθείσα από την απόσχιση του τουριστικού κλάδου του << Κ.Τ.Ε.Λ. Ν. ΔΡΑΜΑΣ Α.Ε >> με βάσει τις διατάξεις του Ν. 1297/1972. Η λογιστική της αξία δεν υπολείπεται της αξίας κτήσεώς της.
2) Η εταιρία έχει από το νόμο υποχρέωση να καταβάλλει στου εργοδοτούμενούς της συγκεκριμένα χρηματικά οφέλη κατα το χρόνο της αφυπηρέτησής τους. Η σημερινή αξία των δεδουλευμένων αυτών υποχρεώσεων που αναμένεται ότι θα καταβληθούν, υπολογίστηκε σε € 30 χιλιάδες περίπου. Σε σχέση με τις υποχρεώσεις αυτές δεν έχει γίνει πρόβλεψη στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, με συνέπεια η καθαρή θέση της εταιρίας να είναι κατά το ποσό αυτό μικρότερη από εκείνη που απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις, και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσεως να είναι αντίστοιχα, μικρότερα από αυτά που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.
3)Έχει γίνει μεταφορά των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού στους αντίστοιχους λογαριασμούς με σκοπό την ορθολογικότερη παρουσίαση του Ισολογισμού.
4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας από την περίοδο ίδρυσής της μέχρι και σήμερα δεν έχουν ελεγχεί από τις φορολογικές αρχές με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο καταβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα ελεγχούν και οριστικοποιηθούν. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είνα εφικτή στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν εγένετο στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις σχετική πρόβλεψη σχετικά με το θέμα αυτό.
5) Ο λογαριασμός του παθητικού << Ειδικά Αποθεματικά>> (Κ.Α. Παθ. IV 3) περιλαμβάνει και τα αποθεματικά ειδικού σκοπού του Ν. 2963/2001 ύψους 1.285.499,30 €. Με το Ν. 4199/παρ. 4 άρθρο 52 επιτράπη η χρησιμοποίηση των αποθεματικών αυτών και για την κάλυψη λειτουργικών και ταμειακών αναγκών της εταιρείας που έπρεπε να είναι καταιειθεμένα σε τραπεζικό λογαριασμό. Λόγω ελλείψεως των αναγκαίων ταμειακών διαθεσίμων αναβλήθηκε η κατάθεσή τους στον ειδικό τραπεζικό λογαριασμό για μελλοντικό χρόνο όπου θα υπάρξουν ταμειακά διαθέσιμα στην εταιρεία.
Γνώμη
Κατά τη γνώμη μας Με εξαίρεση τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στις προηγούμενες παραγράφους 1μέχρι 5, οι προαναφερόμενες Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική κατάσταση της εταιρίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και την χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.
Αναφορά επί άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων.
Το περιεχόμενο της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου είναι συνεπές με τις ανωτέρω οικονομές καταστάσεις.

Θεσσαλονίκη,30 Μαΐου 2015
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Γεώργιος Μανώλαρος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13861

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡ. ΜΑΝΩΛΑΡΟΣ
ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΦΩΚ. ΝΕΓΡΗ 3 – ΤΗΛ. 210 8691100
ΑΦΜ: 027669900 – ΔΟΥ ΚΓ' ΑΘΗΝΩΝ