

ΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΔΡΑΜΑΣ Α.Ε.
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 - 9η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1/1/2012-31/12/2012)
ΑΡ. ΜΑΕ. 55280/051/Β/03/0014 Αρ. Γ.Ε.ΜΗ 51499219000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσβ. Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσβ. Αξία			
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
<i>I. Ανώματες ακινητοποιήσεις</i>							<i>I κεφάλαιο (Μετοχικό Κεφάλαιο 13.500 μετοχές των 5,60 έκαστη)</i>		
1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	30.000,00	24.000,00	6.000,00	30.000,00	18.000,00	12.000,00			
3. Υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill)	257.200,00	205.760,00	51.440,00	257.200,00	154.320,00	102.880,00	75.600,00	75.600,00	
	<u>287.200,00</u>	<u>229.760,00</u>	<u>57.440,00</u>	<u>287.200,00</u>	<u>172.320,00</u>	<u>114.880,00</u>			
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>							<i>III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις Επενδύσεων Δωρεές παγίων</i>		
2. Αγροί	67.235,84	67.235,83	0,01	67.235,84	67.235,83	0,01			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	25.127,82	13.208,07	11.919,75	25.127,82	11.197,84	13.929,98			
5. Μεταφορικά μέσα	308.288,50	232.191,57	76.096,93	308.288,50	206.409,08	101.879,42			
6. Έπιπλα και λοιπές εξοπλισμούς	720.549,31	707.428,63	13.120,68	720.527,36	663.892,35	56.635,01			
	<u>1.121.201,47</u>	<u>1.020.064,10</u>	<u>101.137,37</u>	<u>1.121.179,52</u>	<u>948.735,10</u>	<u>172.444,42</u>			
Σύνολο Ακινήτοιαίσεων (Γ+ΠΙ)	<u>1.408.401,47</u>	<u>1.249.824,10</u>	<u>158.577,37</u>	<u>1.408.379,52</u>	<u>1.121.055,10</u>	<u>287.324,42</u>			
<i>ΓIII Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</i>							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις		4.500,00			4.500,00				
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις		3.200,00	7.700,00		560,00	5.060,00			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ+ΠΙ+ΠΙΙ)			<u>166.277,37</u>			<u>292.384,42</u>			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ		
<i>II Απαιτήσεις</i>							<i>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
1. Πελάτες	278.858,29			278.993,83					
Μείον: Προβλέψεις	<u>1.262,14</u>		277.596,15	<u>1.262,14</u>		277.731,69			
3α. Επιταγές Εισπρακτέες (μεταχρον.)			8.311,00			0,00			
5. Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις κατά Συνδεδεμένων Επιχειρήσεων			118.919,46			128.815,49			
11. Χρεώστες διάφοροι			96.059,23			616.651,12			
12. Λογαριασμός διαχειρ. προκαταβ. και πιστώσεων			568.974,39						
			<u>1.069.860,23</u>			<u>1.023.198,30</u>			
<i>IV Διαθέσιμα</i>							<i>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
1. Ταμείο			3.573,58			3.146,32			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.263,37			1.229,51			
			<u>8.836,95</u>			<u>4.375,83</u>			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙΥ)			<u>1.078.697,18</u>			<u>1.027.574,13</u>			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΠΙ)	<u>1.162.916,90</u>	<u>1.159.991,58</u>
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			<u>12.993,13</u>			<u>12.993,13</u>			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			<u>1.257.967,68</u>			<u>1.332.951,67</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	<u>1.257.967,68</u>	<u>1.332.951,67</u>

Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως της 31ης Δεκεμβρίου 2012 (01 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2012)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσης 2012	Ποσά Κλειόμενης Χρήσης 2011	Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	962.024,02	1.363.870,96	Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως	-48.321,06	0,00
Μείον: Κόστος πωλήσεων	886.576,86	1.448.838,11	(-) Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου Προηγούμενων Χρήσεων	2.890,77	0,00
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως	75.447,16	-84.967,15	Σύνολο	-51.211,83	0,00
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	30.000,00	30.000,00	1. Λοιποί μη Ενσωματωμένοι στο Λειτουργικό Κόστος Φόροι	257,70	0,00
Σύνολο	105.447,16	-54.967,15	Ζημιές Εις Νέο	-51.469,53	
ΜΕΙΟΝ:					
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	145.661,34	114.627,03			
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	<u>1.530,60</u>	<u>4.790,07</u>			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ (ή μείον)	-41.744,78	-174.384,25			
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	0,00	1,68			
Μείον:					
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	<u>62.683,86</u>	<u>90.026,25</u>			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα	-104.428,64	-264.408,82			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	97.360,09	271.419,45			
Μείον:					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.518,14	7.010,63			
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	7.295,00	0,00			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>32.439,37</u>	<u>56.107,58</u>			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)	-48.321,06	0,00			
ΜΕΙΟΝ:					
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	128.769,00	275.419,19			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>128.769,00</u>	<u>275.419,19</u>			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη ή Ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	<u>-48.321,06</u>	<u>0,00</u>			

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας "ΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΔΡΑΜΑΣ Α.Ε."

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΔΡΑΜΑΣ Α.Ε.» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2012 την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις: Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42^ο έως και 43^ο του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή: Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές 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 οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται 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 οικονομικών 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 οικονομικών 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα: **1)** Στο λογαριασμό ενεργητικού ΓIII/1 «Συμμετοχές σε Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις» ποσό € 4.500,00 απεικονίζεται η αξία κτήσης μεριδίων σε Ε.Π.Ε., της οποίας οι οικονομικές καταστάσεις δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εσωτερική λογιστική αξία των μεριδίων αυτών έχει καταστεί αρνητική. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ολοσηχούς υποτίμησης της αξίας κτήσης των μεριδίων αυτών, ποσό € 4.500,00, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **2)** Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), σε προηγούμενες χρήσεις, δεν είχαν διενεργηθεί αποσβέσεις επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων συνολικού ποσού € 73.400,00, των οποίων η αξία τους προσδιορίστηκε από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 κατά τη μετατροπή του ΚΤΕΛ, σε ανώνυμη εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2963/2001, με αποτέλεσμα, η αναπόσβεστη αξία των ενσώματων Ακινήτοιαίσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 73.400,00. **3)** Το υπόλοιπο ποσό € 32.439,37 που εμφανίζεται επί του κονδύλιου παθητικού Β/1. «Πρόβλεψη για Αποζημίωση Προσωπικού Λόγω Εξόδου από την Υπηρεσία», υπολείπεται κατά ποσό € 18.000,00 του ποσού που έπρεπε να σχηματισθεί, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 18.000,00 τα Αποτελέσματα Χρήσης αυξημένα κατά ποσό € 1.000,00 και τα Ίδια Κεφάλαια αυξημένα κατά € 18.000,00. **4)** Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις σε σχέση με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2003 έως 2012 το ύψος της οποίας δεν ήταν δυνατό να προσδιοριστεί στα πλαίσια του ελέγχου μας. **5)** Στο λογαριασμό Ενεργητικού Ε/1 «Έξοδα Επομένων Χρήσεων», ποσό € 12.993,13 απεικονίζεται η αξία δαπανών που εγγράφηκαν ορθώς, στον εν λόγω λογαριασμό κατά τη χρήση 2010, αλλά δεν μεταφέρθηκαν κατά την προηγούμενη χρήση 2011 στα Αποτελέσματα Χρήσης, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **6)** Στο λογαριασμό υποχρεώσεων «Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη» περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσό € 33.000 περίπου, που αφορούν σε παρακρατούμενους φόρους. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για αναλογούντες τόκους υπερμερίας και προσαυξήσεις ποσό € 2.000 περίπου, με συνέπεια οι υποχρεώσεις αυτές να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες και τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια ισόποσα αυξημένα. **7)** Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί με επιβεβαιωτική επιστολή υποχρέωση σε προμηθευτή συνολικού ποσού € 61.075,40 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ύψος της εν λόγω υποχρέωσης.

Γνώμη με Επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42^ο έως και 43^ο του Κ.Ν. 2190/1920.

Θέματα Έμφασης: Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα παρακάτω: ι) αφού ληφθούν υπόψη τα θέματα από 1 έως 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", το Σύνολο των Ίδιων Κεφαλαίων της εταιρείας έχει καταστεί αρνητικό και ως εκ τούτου συντρέχουν οι περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 του Κ.Ν. 2190/1920. Για το λόγο αυτό, η Διοίκηση, οφείλει να δρομολογήσει εγκαίρως τα προήκοντα μέτρα, ούτως ώστε να διασφαλιστεί η συνέχιση της δραστηριότητας της Εταιρείας. ιι) Το υπόλοιπο ποσό € 39.000 περίπου, που περιλαμβάνεται στο κονδύλι παθητικού «Πιστωτές Διάφοροι» και που αφορά στο αποθεματικό 1% της παρ. (α) του άρθρου 13 του Ν. 2963/2001, δεν έχει καταβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όπως ορίζει ο σχετικός νόμος.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων: Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43^ο και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Θεσσαλονίκη, 8 Ιουλίου 2013
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



ΒΛΑΧΟΠΟΥΛΟΣ Θ. ΤΙΜΟΘΕΟΣ
 Αρ ΜΗΤΡΩΟΥ Σ.Ο.Ε.Λ. 30261

METRON AUDITING A.E.
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ Σ.Ο.Ε.Λ. 518