

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**χρήσεως**

**1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2018**



**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ Α.Ε.**

Αρ. Μ.Α.Ε.: 54696/57/Β/03/09

Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.: 023832147000

Έδρα: Λεωφόρος Φιλίππου 31, Τ.Κ. 58200, Έδεσσα

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

### **ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

|  |    |
|--|----|
| ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ .....  | 2  |
| Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή .....   | 3  |
| ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2018.....  | 6  |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ .....  | 8  |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ .....   | 9  |
| Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2018 .....  | 10 |
| 1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία .....  | 10 |
| 2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας .....  | 10 |
| 3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι .....  | 10 |
| 4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των<br>χρηματοοικονομικών καταστάσεων .....  | 17 |
| 5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του<br>ισολογισμού .....  | 17 |
| 6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....  | 18 |
| 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....  | 19 |
| 8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως.....   | 20 |
| 9. Προβλέψεις.....   | 20 |
| 10. Υποχρεώσεις.....   | 20 |
| 11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....   | 21 |
| 12. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου .....   | 22 |
| 13. Αναβαλλόμενοι φόροι.....   | 22 |
| 14. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού.....   | 22 |
| 15. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων .....   | 22 |
| 16. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων .....  | 22 |
| 17. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού<br>συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική ..... | 23 |
| 18. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου<br>επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική.....      | 23 |
| 19. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις .....  | 23 |
| 20. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων .....   | 23 |
| 21. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....   | 23 |
| 22. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές<br>επιπτώσεις επί της εταιρείας .....   | 24 |
| 23. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον<br>ισολογισμό .....  | 24 |
| 24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....  | 24 |

## **Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ Α.Ε.»

### **Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

#### **Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ Α.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2018, 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 των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ Α.Ε.» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

#### **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

- 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, στην κλειόμενη χρήση όπως και στις δυο προηγούμενες χρήσεις δε διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των ακινήτων συνολικού ποσού ευρώ 78 χιλ. περίπου με συνέπεια η αξία των ακινήτων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 26 χιλ. περίπου.
- 2) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες», ποσού ευρώ 451 χιλ., περίπου απεικονίζεται η αξία κτήσης εταιρικών μεριδίων εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εύλογη αξία των εν λόγω εταιρικών μεριδίων ανέρχεται συνολικά στο ποσό ευρώ 90 χιλ. περίπου και είναι μικρότερη της αξίας κτήσεως τους κατά ποσό ευρώ 361 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση των εταιρικών αυτών μεριδίων για την προκύπτουσα διαφορά ποσού ευρώ 361 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά ποσό ευρώ 21 χιλ. περίπου.

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.

#### **Έμφαση Θέματος**

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 8α) του προσαρτήματος όπου περιγράφεται το θέμα ότι η διαφορά από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων ποσού ευρώ 88.250,13 δεν κεφαλαιοποιήθηκε εντός διετίας από το σχηματισμό της σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2065/1992. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

**Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

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

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές 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.

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

---

**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 31/12/2018.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 30.07.2019



**ΕΛΕΝΗ Θ. ΓΕΡΟΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ**

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33531

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global  
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

**ΣΟΛ**  **Crowe**

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2018**

Ποσά σε ευρώ

|  | <u>Σημείωση</u> | <u>2018</u>                | <u>2017</u>                |
|--|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>         |                 |                            |                            |
| <b>Ενσώματα πάγια</b>                                |                 |                            |                            |
| Ακίνητα  | 6.1             | 2.747.453,03               | 2.782.221,07               |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός                             | 6.1             | 0,01                       | 0,01                       |
| Λοιπός εξοπλισμός                                    | 6.1             | 91.402,71                  | 69.004,20                  |
| <b>Σύνολο</b>  |                 | <b><u>2.838.855,75</u></b> | <b><u>2.851.225,28</u></b> |
| <b>Άυλα πάγια στοιχεία</b>                           |                 |                            |                            |
| Λοιπά άυλα   | 6.3             | 88.767,60                  | 103.757,60                 |
| <b>Σύνολο</b>  |                 | <b><u>88.767,60</u></b>    | <b><u>103.757,60</u></b>   |
| <b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>        |                 |                            |                            |
| Δάνεια και απαιτήσεις                                |                 | 11.867,86                  | 11.867,86                  |
| Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες |                 | 450.830,55                 | 450.830,55                 |
| Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι                           |                 | 56.654,73                  | 56.654,73                  |
| <b>Σύνολο</b>  |                 | <b><u>519.353,14</u></b>   | <b><u>519.353,14</u></b>   |
| <b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>                      |                 | <b><u>3.446.976,69</u></b> | <b><u>3.474.336,02</u></b> |
| <b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>            |                 |                            |                            |
| <b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>   |                 |                            |                            |
| Εμπορικές απαιτήσεις                                 | 7.1.1           | 64.182,51                  | 340.078,53                 |
| Δουλεωμένα έσοδα περιόδου                            |                 | 74.313,87                  | 69.995,04                  |
| Λοιπές απαιτήσεις                                    | 7.1.2           | 898.546,94                 | 861.388,30                 |
| Προπληρωμένα έξοδα                                   | 7.1.3           | 6.728,00                   | 4.275,56                   |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα                     |                 | 113.541,42                 | 72.906,13                  |
| <b>Σύνολο</b>  |                 | <b><u>1.157.312,74</u></b> | <b><u>1.348.643,56</u></b> |
| <b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>                         |                 | <b><u>1.157.312,74</u></b> | <b><u>1.348.643,56</u></b> |
| <b>Σύνολο ενεργητικού</b>                            |                 | <b><u>4.604.289,23</u></b> | <b><u>4.822.979,58</u></b> |

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

**Καθαρή θέση**

|                      |   |                     |                     |
|----------------------|---|---------------------|---------------------|
| Καταβλημένα κεφάλαια |   |                     |                     |
| Κεφάλαιο             | 8 | 1.665.000,00        | 1.665.000,00        |
| <b>Σύνολο</b>        |   | <b>1.665.000,00</b> | <b>1.665.000,00</b> |

**Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο**

|                                  |   |                     |                     |
|----------------------------------|---|---------------------|---------------------|
| Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού | 8 | 93.065,81           | 93.065,81           |
| Αποτελέσματα εις νέο             |   | -197.400,88         | -80.589,04          |
| <b>Σύνολο</b>                    |   | <b>-104.335,07</b>  | <b>12.476,77</b>    |
| <b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>      |   | <b>1.560.664,93</b> | <b>1.677.476,77</b> |

**Προβλέψεις**

|                             |  |                   |                   |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------------|
| Προβλέψεις για εργαζομένους |  | 210.000,00        | 210.000,00        |
| <b>Σύνολο</b>               |  | <b>210.000,00</b> | <b>210.000,00</b> |

**Υποχρεώσεις**

**Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**

|                                   |       |                     |                     |
|-----------------------------------|-------|---------------------|---------------------|
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 9.1.1 | 66.284,48           | 0,00                |
| Κρατικές επιχορηγήσεις            | 9.1.2 | 1.377.331,90        | 1.391.736,54        |
| <b>Σύνολο</b>                     |       | <b>1.443.616,38</b> | <b>1.391.736,54</b> |

**Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**

|                                 |       |                     |                     |
|---------------------------------|-------|---------------------|---------------------|
| Τραπεζικά δάνεια                |       | 386.192,47          | 415.631,94          |
| Εμπορικές υποχρεώσεις           | 9.2.1 | 180.634,33          | 303.802,96          |
| Λοιποί φόροι και τέλη           |       | 47.776,38           | 29.806,77           |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης |       | 69.567,10           | 41.170,49           |
| Λοιπές υποχρεώσεις              | 9.2.2 | 701.420,82          | 737.214,77          |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα        |       | 4.416,82            | 16.139,34           |
| <b>Σύνολο</b>                   |       | <b>1.390.007,92</b> | <b>1.543.766,27</b> |

|   |  |                     |                     |
|---|--|---------------------|---------------------|
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>                               |  | <b>2.833.624,70</b> | <b>2.935.502,81</b> |
| <b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b> |  | <b>4.604.289,23</b> | <b>4.822.979,58</b> |

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ**

|   | <u>Σημείωση</u> | <u>2018</u>         | <u>2017</u>         |
|---|-----------------|---------------------|---------------------|
| Κύκλος εργασιών (καθαρός)               | 10              | 4.969.575,99        | 4.992.536,35        |
| Κόστος πωλήσεων                         |                 | (3.946.712,84)      | (4.096.571,03)      |
| <b>Μικτό αποτέλεσμα</b>                 |                 | <b>1.022.863,15</b> | <b>895.965,32</b>   |
| Λοιπά συνήθη έσοδα                      | 10              | 243.975,54          | 322.112,96          |
|   |                 | <b>1.266.838,69</b> | <b>1.218.078,28</b> |
| Έξοδα διοίκησης                         | 10              | (557.288,41)        | (535.244,64)        |
| Έξοδα διάθεσης                          | 10              | (704.075,29)        | (666.925,83)        |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές                  | 10              | (95.787,35)         | (96.097,30)         |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη                   | 10              | 77.881,71           | 68.953,27           |
| <b>Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων</b> |                 | <b>(12.430,65)</b>  | <b>(11.236,22)</b>  |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα       |                 | 32.173,22           | 21.412,00           |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα       |                 | (44.802,05)         | (39.107,95)         |
| <b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>             |                 | <b>(25.059,48)</b>  | <b>(28.932,17)</b>  |
| Φόροι εισοδήματος                       |                 | (91.752,36)         | (36.079,54)         |
| Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους     | 11              | <b>(116.811,84)</b> | <b>(65.011,71)</b>  |



**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ**

|                            | Σημείωση | <u>Κεφάλαιο</u>     | <u>Αποθεματικά<br/>νόμων και<br/>κατ/κού</u> | <u>Αποτελέσματα<br/>εις νέο</u> | <u>Σύνολο</u>       |
|----------------------------|----------|---------------------|--|---------------------------------|---------------------|
| <b>Υπόλοιπο 01.01.2017</b> | <b>8</b> | <b>1.665.000,00</b> | <b>93.065,81</b>                             | <b>(15.577,33)</b>              | <b>1.742.488,48</b> |
| Αποτελέσματα περιόδου      |          | 0,00                | 0,00   | (65.011,71)                     | (65.011,71)         |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b> | <b>8</b> | <b>1.665.000,00</b> | <b>93.065,81</b>                             | <b>(80.589,04)</b>              | <b>1.677.476,77</b> |
| Αποτελέσματα περιόδου      |          | 0,00                | 0,00   | (116.811,84)                    | (116.811,84)        |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b> | <b>8</b> | <b>1.665.000,00</b> | <b>93.065,81</b>                             | <b>(197.400,88)</b>             | <b>1.560.664,93</b> |

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**  
**της**

**31ης Δεκεμβρίου 2018**

(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

**1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία**

α) Επωνυμία: ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2018 - 31.12.2018

δ) Διεύθυνση της έδρας: Λεωφόρος Φιλίππου 31, Τ.Κ. 58200, Έδεσσα

ε) Α.Μ. Α.Ε.: 54696/57/Β/03/09, Γ.Ε.ΜΗ.: 023832147000

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία των μεσαίων οντοτήτων.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

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.

**2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας**

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

**3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι**

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 επανεκτιμώνται 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.

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

---

### **3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι**

Η Εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

#### **3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία**

##### **α) Αρχική καταχώριση**

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

##### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κήσεως, 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 μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6,25 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό 5 έτη.
- Μέσα μαζικής μεταφοράς (λεωφορεία δημόσιας χρήσης) 20 έτη.

Η Εταιρεία έχει επιλέξει ορισμένα από τα ίδια παγιά της (αξίας κήσης το καθένα μέχρι 1.500 ευρώ) να τα αποσβένει εφάπαξ στο συγκεκριμένο φορολογικό έτος και άλλα να τα αποσβένει τμηματικά σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Ζημία απομειώσεως καταχωρείται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός κατάλληλου προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

### **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 λογισμικά προγράμματα, έξοδα πολυετούς απόσβεσης και άδειες κυκλοφορίας των ακόλουθων λεωφορείων:

- EEZ-5695
- NN-3486
- TP-6029
- NN-4634
- NK-7046
- TI-1800
- NK-9005
- TN-7908
- NK-9610

Η Εταιρεία βάσει της παρ. 5, του άρθρου 37, του Ν.4308/2014, συνεχίζει να εμφανίζει στον ισολογισμό της, έξοδα πολυετούς απόσβεσης, μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους, βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων ή την καθ' οιονδήποτε τρόπο διάθεσή τους.

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.

Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη. Η ωφέλιμη ζωή των ανωτέρω αδειών κυκλοφορίας εκτιμάται από τη Διοίκηση ότι είναι απεριόριστη και ως εκ τούτου, οι άδειες κυκλοφορίας δεν αποσβένονται.

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

### **3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

#### **3.1.3.1. Συμμετοχές**

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως.

#### **3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

##### **α) Αρχική καταχώριση**

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται 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 καταχωρίσεως, 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 καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε 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 καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

**γ) Διαγραφή**

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ρών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν 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, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, 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. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρούνται 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 καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

**3.1.6. 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

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

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 καταχωρούνται 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.

**3.1.7. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

**α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση**

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρούνται 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 καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες 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.

**3.1.8. Κρατικές επιχορηγήσεις**

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρούνται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρούνται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρούνται και τα αντίστοιχα έξοδα.

**3.1.9. Έσοδα και έξοδα**

Η Εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρούνται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

- ✓ 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, ανάλογα με τη φύση τους, καταχωρούνται είτε με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης, είτε με τη μέθοδο της ολοκληρωμένης συμβάσεως.

#### **3.1.10. Στοιχεία της καθαρής θέσεως**

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

#### **3.1.11. 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.

#### **3.1.12. 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.

#### **3.1.13. 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.



**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

**3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων**

**3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων**

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρούνται 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 καταχωρούνται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρούνται αναδρομικά.

**3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων**

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρούνται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα περίοδο 2018 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

**4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

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 2018 δεν υπήρξαν τέτοιου είδους παρεκκλίσεις.

**5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού**

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

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

**6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία**

**6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία**

| <b>Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων</b> | <b>Γήπεδα</b>       | <b>Κτίρια</b>       | <b>Μηχανολογικός εξοπλισμός</b> | <b>Λοιπός εξοπλισμός</b> |
|---|---------------------|---------------------|---------------------------------|--------------------------|
| <b>Αξία κτήσεως</b>   |                     |                     |                                 |                          |
| Υπόλοιπο 1.1.2017   | 1.453.431,61        | 1.533.192,47        | 3.315,00                        | 1.004.424,92             |
| Προσθήκες περιόδου  | 0,00                | 0,00                | 0,00                            | 45.859,77                |
| Μειώσεις περιόδου   | 0,00                | 0,00                | 0,00                            | 0,00                     |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>  | <b>1.453.431,61</b> | <b>1.533.192,47</b> | <b>3.315,00</b>                 | <b>1.050.284,69</b>      |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>                              |                     |                     |                                 |                          |
| Υπόλοιπο 1.1.2017   | 0,00                | 169.634,95          | 3.314,99                        | 961.374,99               |
| Αποσβέσεις περιόδου   | 0,00                | 34.768,06           | 0,00                            | 19.905,50                |
| Διαφορά αναπροσαρμογής  | 0,00                | 0,00                | 0,00                            | 0,00                     |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>  | <b>0,00</b>         | <b>204.403,01</b>   | <b>3.314,99</b>                 | <b>981.280,49</b>        |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017</b>                                   | <b>1.453.431,61</b> | <b>1.328.789,46</b> | <b>0,01</b>                     | <b>69.004,20</b>         |
| <b>Αξία κτήσεως</b>   |                     |                     |                                 |                          |
| Υπόλοιπο 1.1.2018   | 1.453.431,61        | 1.533.192,47        | 3.315,00                        | 1.050.284,69             |
| Προσθήκες περιόδου  | 0,00                | 0,00                | 0,00                            | 39.746,61                |
| Μειώσεις περιόδου   | 0,00                | 0,00                | 0,00                            | 0,00                     |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>  | <b>1.453.431,61</b> | <b>1.533.192,47</b> | <b>3.315,00</b>                 | <b>1.090.031,30</b>      |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>                              |                     |                     |                                 |                          |
| Υπόλοιπο 1.1.2018   | 0,00                | 204.403,01          | 3.314,99                        | 981.280,49               |
| Αποσβέσεις περιόδου   | 0,00                | 34.768,04           | 0,00                            | 17.348,10                |
| Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου  | 0,00                | 0,00                | 0,00                            | 0,00                     |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>  | <b>0,00</b>         | <b>239.171,05</b>   | <b>3.314,99</b>                 | <b>998.628,59</b>        |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018</b>                                   | <b>1.453.431,61</b> | <b>1.294.021,42</b> | <b>0,01</b>                     | <b>91.402,71</b>         |

**6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία**

| <b>Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων</b> | <b>Λοιπά άυλα στοιχεία</b> |
|---|----------------------------|
| <b>Αξία κτήσεως</b>                             |                            |
| Υπόλοιπο 1.1.2017                               | 276.193,05                 |
| Προσθήκες περιόδου                              | 45.000,00                  |
| Μειώσεις περιόδου                               | 0,00                       |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>                      | <b>321.193,05</b>          |

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b> |                   |
| Υπόλοιπο 1.1.2017                            | 201.800,46        |
| Αποσβέσεις περιόδου                          | 15.634,99         |
| Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου                 | 0,00              |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>                   | <b>217.435,45</b> |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017</b>      | <b>103.757,60</b> |
| <b>Αξία κτήσεως</b>                          |                   |
| Υπόλοιπο 1.1.2018                            | 321.193,05        |
| Προσθήκες περιόδου                           | 0,00              |
| Μειώσεις περιόδου                            | 0,00              |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>                   | <b>321.193,05</b> |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b> |                   |
| Υπόλοιπο 1.1.2018                            | 217.435,45        |
| Αποσβέσεις περιόδου                          | 14.990,00         |
| Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου                 | 0,00              |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>                   | <b>232.425,45</b> |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018</b>      | <b>88.767,60</b>  |

## 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

### 7.1. Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

#### 7.1.1. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| <b>Εμπορικές απαιτήσεις</b>                     | <b>31/12/2018</b> | <b>31/12/2017</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Πελάτες   | 325.425,00        | 601.321,02        |
| Απομείωση εμπορικών απαιτήσεων λόγω επισφαλειών | (261.242,49)      | (261.242,49)      |
| <b>Σύνολο</b>                                   | <b>64.182,51</b>  | <b>340.078,53</b> |

#### 7.1.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| <b>Λοιπές απαιτήσεις</b>                     | <b>31/12/2018</b> | <b>31/12/2017</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Ελλην.δημόσιο.& προκ.παρ.φόροι               | 38.651,41         | 183.200,92        |
| Λοιποί χρεώστες                              | 1.160.137,64      | 960.456,10        |
| Απομείωση λοιπών απαιτήσεων λόγω επισφαλειών | (282.268,72)      | (282.268,72)      |
| <b>Σύνολο</b>                                | <b>916.520,33</b> | <b>861.388,30</b> |

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

**7.1.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>31/12/2017</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Ταμείο                                  | 25.025,20         | 31.160,35         |
| Καταθέσεις όψεως                        | 68.136,98         | 41.745,78         |
| <b>Σύνολο</b>                           | <b>93.162,18</b>  | <b>72.906,13</b>  |

**8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως**

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας διαιρείται σε 1.665.000 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας € 1,00 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 1.655.000,00.

Τα αποθεματικά νόμων ποσού € 93.065,81 αφορούν:

- α) κατά ποσό ευρώ 88.250,13 το σχηματισθέν αποθεματικό αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων της Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 20 έως 27 του Ν.2065/1992 στην χρήση 2012, το οποίο δεν κεφαλαιοποιήθηκε εντός διετίας από το σχηματισμό του,
- β) κατά ποσό ευρώ 4.815,68 το σχηματισθέν τακτικό αποθεματικό στην χρήση 2004 βάσει του άρθρου 44 του Κ.Ν. 2190/1920.

**9. Προβλέψεις**

**9.1. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία**

Η υποχρέωση για παροχές σε εργαζομένους προσδιορίστηκε με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας, Η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2112/20.

**10. Υποχρεώσεις**

**10.1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις**

**10.1.1. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| <b>Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>31/12/2017</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ               | 66.284,88         | 0,00              |
| <b>Σύνολο</b>                            | <b>66.284,88</b>  | <b>0,00</b>       |

**10.1.2 Κρατικές επιχορηγήσεις**

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

| <b>Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων</b> | <b>Χρήση 2018</b>   | <b>Χρήση 2017</b>   |
|---|---------------------|---------------------|
| Υπόλοιπο ενάρξεως                               | 1.391.736,54        | 1.355.410,66        |
| Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου      | 0,00                | 0,00                |
| Μεταφορά από ειδική εισφορά 1% και 3%           | 39.746,61           | 90.859,77           |
| Αποσβέσεις                                      | -54.151,25          | -54.533,89          |
| <b>Υπόλοιπο λήξεως</b>                          | <b>1.377.331,90</b> | <b>1.391.736,54</b> |

## 10.2. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

### 10.2.1. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| <b>Εμπορικές υποχρεώσεις</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>31/12/2017</b> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ                  | 116.752,92        | 120.116,41        |
| ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ           | 63.881,41         | 183.686,55        |
| <b>Σύνολο</b>                | <b>180.634,33</b> | <b>303.802,96</b> |

### 10.2.2. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| <b>Λοιπές υποχρεώσεις</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>31/12/2017</b> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ        | 706.922,83        | 737.214,77        |
| <b>Σύνολο</b>             | <b>706.922,83</b> | <b>737.214,77</b> |

Στον ανωτέρω υπόλοιπο της 31.12.2018 περιλαμβάνεται συνολικό ποσό ευρώ 129.913,18 που αφορά την υποχρέωση απόδοσης της ειδικής εισφοράς 1% του άρθρου 13 του Ν.2963/01 περί ασθενέστερων Κ.Τ.Ε.Λ. κατά την 31.12.2018 και ειδικής εισφοράς 0,5% του άρθρου 76 του Ν.4199/13 υπέρ Ρ.Α.Ε.Μ..

## 11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

| <b>Έξοδα</b>               | <b>31/12/2018</b>   | <b>31/12/2017</b>   |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | 843.620,25          | 822.338,92          |
| ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ   | 357.198,23          | 361.343,98          |
| ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ             | 3.391.612,59        | 3.548.765,12        |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ              | 321.264,00          | 349.604,94          |
| <b>Σύνολο</b>              | <b>4.913.695,07</b> | <b>5.082.052,96</b> |

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

| <b>Έσοδα</b>                    | <b>31/12/2018</b>   | <b>31/12/2017</b>   |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| ΠΩΛΗΣ.ΥΠΗΡΕΣΙ.ΑΠΟ.ΠΑΡ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | 4.969.575,99        | 4.992.536,35        |
| ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ      | 109.774,20          | 95.149,94           |
| <b>Σύνολο</b>                   | <b>5.079.350,19</b> | <b>5.087.686,29</b> |

#### 12. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Οι ζημίες της περιόδου μεταφέρθηκαν στην καθαρή θέση ως ζημίες εις νέο, προκειμένου να καλυφθούν με κέρδη επόμενων χρήσεων. Η ζημία που εμφανίζεται ως αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους αφορά κατά ποσό ευρώ 52.160,96 διαφορές από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων (2013 & 2014) καθώς και κατά ποσό ευρώ 39.591,40 τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος της χρήσης 2016.

#### 13. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

#### 14. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

|                      | <b>31/12/2018</b> | <b>31/12/2017</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Διοικητικό προσωπικό | 105               | 105               |
| <b>Σύνολο</b>        | <b>105</b>        | <b>105</b>        |

Η Εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

|                         | <b>31/12/2018</b> | <b>31/12/2017</b> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Μισθοί και ημερομίσθια  | 659.673,12        | 667.366,63        |
| Κοινωνικές επιβαρύνσεις | 140.837,15        | 129.592,29        |
| <b>Σύνολο</b>           | <b>800.510,27</b> | <b>796.958,92</b> |

#### 15. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

#### 16. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

**17. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική**

Η Εταιρεία δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

**18. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική**

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

**19. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις**

Δεν συντρέχει περίπτωση.

**20. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων**

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε στην χρήση με τα κατωτέρω ποσά:

|   | <b>Αμοιβές</b>   |
|---|------------------|
| Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις διοικητικού συμβουλίου | 39.447,00        |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>39.447,00</b> |

**21. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

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:

|  | <b>31/12/2018</b>  | <b>31/12/2017</b> |
|--|--------------------|-------------------|
| <b>Σωρευτικές πωλήσεις</b>                   |                    |                   |
| Πωλήσεις υπηρεσιών                           | 55.850,91          | 55.511,08         |
|  | <b>55.850,91</b>   | <b>55.511,08</b>  |
| <b>Σωρευτικές αγορές</b>                     |                    |                   |
| Λήψη υπηρεσιών                               | 47.958,87          | 128.416,76        |
|  | <b>47.958,87</b>   | <b>128.416,76</b> |
| <b>Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως</b>    |                    |                   |
| Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών | 84.036,56          | 85.004,93         |
|  | <b>84.036,56</b>   | <b>85.004,93</b>  |
| <b>Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως</b>   |                    |                   |
| Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών  | (25.510,08)        | 309,91            |
|  | <b>(25.510,08)</b> | <b>309,91</b>     |

**ΚΤΕΛ Ν. ΠΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**  
**Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**  
*(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

---

**22. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας**

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

**23. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό**

**α) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

Οι χρήσεις 2017 και 2018 δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές ούτε και έχουν υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013. Εκτιμούμε σε περίπτωση ενδεχόμενου φορολογικού ελέγχου οι πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που θα προκύψουν δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2016, οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

Σημειώνεται η μη έγκαιρη απόδοση των εισπράξεων στο εύλογο χρονικό διάστημα 2-3 ημερών και επομένως συνιστούμε τη λήψη διοικητικών μέτρων για την αποφυγή ενδεχόμενων διαχειριστικών κινδύνων.

**24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού**

Δε συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Έδεσσα, 18/07/2019

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

ΓΟΥΣΤΕΡΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΚ 443065

ΚΟΥΠΑΡΑΝΗΣ ΤΡΑΪΑΝΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΗ 310025

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ

ΠΑΝΙΔΗΣ Α. ΙΩΑΝΝΗΣ  
Α.Μ. Αδείας 111639/Α' ΤΑΞΗΣ