

## 2. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Ισολογισμός			Κατάσταση Αποτελεσμάτων		
Ποσά σε ΕΥΡΩ	2015	2014	Ποσά σε ΕΥΡΩ	2015	2014
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>					
Ενσώματα πάγια στοιχεία			Κύκλος εργασιών (καθαρός)	2.027.540,57	1.669.229,80
Λοιτός εξοπλισμός	276.915,12	307.292,86	Κόστος πωλήσεων	1.632.301,95	1.473.296,25
	<u>276.915,12</u>	<u>307.292,86</u>	<b>Μικτό αποτέλεσμα</b>	<b>395.238,62</b>	<b>195.933,55</b>
<b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>					
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	99.000,00	99.000,00	Λοιπά συνήθη έσοδα	22.714,00	88.917,03
Λοιτοί συμμετοχικοί τίτλοι	60.110,00	60.110,00	Έξοδα διοίκησης	146.993,79	165.595,82
	159.110,00	159.110,00	Έξοδα διάθεσης	193.941,34	111.392,98
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων</b>	<b>436.025,12</b>	<b>466.402,86</b>	Λοιπά έξοδα και ζημιές	80.601,95	7.675,50
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			<b>Αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη) προ τόκων και φόρων</b>	<b>-3.584,46</b>	<b>186,28</b>
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>			Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	27,62	82,60
Εμπορικές απαιτήσεις	528.709,47	375.467,21	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	320,19	268,88
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	0,00	20.000,00	<b>Ζημιές προ φόρων</b>	<b>-3.877,03</b>	<b>0,00</b>
Λοιτές απαιτήσεις	178.380,66	169.429,94	Φόροι εισοδήματος	42.998,64	0,00
Προπληρωμένα έξοδα	0,00	1.070,00	<b>Ζημιές μετά από φόρους</b>	<b>-46.875,67</b>	<b>0,00</b>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	118.724,24	59.214,26			
	825.814,37	625.181,41			
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων</b>	<b>825.814,37</b>	<b>625.181,41</b>			
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>	<b>1.261.839,49</b>	<b>1.091.584,27</b>			
<b>Καθαρή θέση</b>			<b>Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες</b>		
<b>Καταβλημένα κεφάλαια</b>			1. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 1 Ιανουαρίου 2015 έως 31 Δεκεμβρίου 2015		
Κεφάλαιο	62.000,00	62.000,00	συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα του Ν. 4308/2014 και τα συγκριτικά		
	<u>62.000,00</u>	<u>62.000,00</u>	στοιχεία που αφορούν τη χρήση 2014 έχουν αναμορφωθεί κατάλληλα.		
<b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b>			2. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές		
Αφορολόγητα αποθεματικά	766.406,16	713.547,68	για τις χρήσεις από 2003 (χρονολογία συστάσεως) έως 2015.		
Αποτελέσματα εις νέο	-46.875,67	0,00			
	<u>719.530,49</u>	<u>713.547,68</u>			
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>	<b>781.530,49</b>	<b>775.547,68</b>			
<b>Προβλέψεις</b>					
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	5.258,14	0,00			
<b>Σύνολο προβλέψεων και υποχρεώσεων</b>	<b>5.258,14</b>	<b>0,00</b>			
<b>Υποχρεώσεις</b>					
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>					
Εμπορικές υποχρεώσεις	67.603,60	51.311,21			
Φόρος εισοδήματος	24.328,39	0,00			
Λοιτοί φόροι και τέλη	7.956,26	2.247,09			
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	17.208,68	12.604,78			
Λοιτές υποχρεώσεις	357.953,93	249.873,51			
	475.050,86	316.036,59			
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>475.050,86</b>	<b>316.036,59</b>			
<b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b>	<b>1.261.839,49</b>	<b>1.091.584,27</b>			
<b>Μυτιλήνη, 30 Απριλίου 2016</b>					
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ		Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΚΑΙ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ		Για την Εταιρεία Λογιστικής Υποστήριξης «Πανίδης Αβραάμ και Ιωάννης Ο.Ε.»	
ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΑΡΑΣΧΟΥ		ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ ΧΡΙΣΤΟΦΑΣ		ΑΒΡΑΑΜ ΠΑΝΙΔΗΣ	
Α.Δ.Τ. ΑΒ - 934130		Α.Δ.Τ. ΑΖ - 927545		ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0015670	

### **3. ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

#### **3.1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία (παρ. 3, άρθ. 29, ν. 4308/2014)**

α) Επωνυμία: ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. Ν. ΛΕΣΒΟΥ Α.Ε.

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 01/01/2015 – 31/12/2015

δ) Διεύθυνση της έδρας: Πλατεία Αγίας Ειρήνης 2, Μυτιλήνη, Τ.Κ. 81 100

ε) ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 55882/82/Β/03/07

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

ζ) Η εταιρεία εμπίπτει στις οντότητες της παραγράφου 2(α) του άρθρου 1 και κατατάσσεται στην κατηγορία των μικρών οντοτήτων του άρθρου 2 του νόμου 4308/2014.

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

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

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

#### **3.2. Λογιστικές πολιτικές (παρ. 5 του άρθρου 29)**

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

1. Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες 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>
<b>(1)</b>	Μεταφορικά μέσα (Λεωφορεία)	5%
<b>(2)</b>	Εξοπλισμός Η/Υ	20%
<b>(3)</b>	Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων	10%

2. 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.
3. Κατά την διάθεση των ενσώματων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.
4. Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.
5. 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.

6. Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.
7. Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.
8. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά.
9. Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.
10. 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.
11. 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. Ειδικότερα, στην κλειόμενη χρήση 2015, στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης συμπεριλήφθηκε ο φόρος εισοδήματος χρήσεων 2013 και 2014 για τον οποίο εκκρεμούσε η σχετική εγγραφή στα βιβλία της εταιρείας.
12. 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.

13. Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.
14. 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.
15. 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.
16. Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

### **3.3. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

#### **3.3.1. Ενσώματα πάγια (παρ. 8 άρθρου 29)**

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν στην κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών των ενσωμάτων παγίων.

<b>Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων</b>	<b>Λοιπός εξοπλισμός</b>
<b>Αξία κτήσεως</b>	
Υπόλοιπο 1/1/2014	636.759,67
Προσθήκες περιόδου	29.131,51
Κεφαλαιοποίηση τόκων	
Διαφορά αναπροσαρμογής	
Μειώσεις περιόδου	
Μεταφορές περιόδου	
<b>Υπόλοιπο 31.12.2014</b>	<b>665.891,18</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>	
Υπόλοιπο 1/1/2014	295.605,83
Αποσβέσεις περιόδου	62.992,49
Διαφορά αναπροσαρμογής	
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	
Απομειώσεις περιόδου	
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	
Μεταφορές περιόδου	
<b>Υπόλοιπο 31/12/2014</b>	<b>358.598,32</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2014</b>	<b>307.292,86</b>
<b>Αξία κτήσεως</b>	
Υπόλοιπο 1/1/2015	665.891,18
Προσθήκες περιόδου	19.918,82
Κεφαλαιοποίηση τόκων	
Διαφορά αναπροσαρμογής	

Μειώσεις περιόδου	10.000,00
Μεταφορές περιόδου	
<b>Υπόλοιπο 31/12/2015</b>	<b>675.810,00</b>
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1/1/2015	358.598,32
Αποσβέσεις περιόδου	40.996,43
Διαφορά αναπροσαρμογής	
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	
Απομειώσεις περιόδου	1.692,53
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	
Μεταφορές περιόδου	
<b>Υπόλοιπο 31/12/2015</b>	<b>397.902,22</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2015</b>	<b>276.915,02</b>

### 3.3.2 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29)

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους ποσού € 41.000,00.

### 3.3.3 Έσοδα ή έξοδα ιδιαιτέρου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας (παρ. 17 άρθρου 29)

#### Έξοδα

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€	259.849,44
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	€	106.176,08
Παροχές τρίτων	€	1.228.583,95

Φόροι-Τέλη	€	118.051,83
Διάφορα έξοδα	€	214.347,07
Τόκοι και συναφή έξοδα	€	320,19
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	€	40.970,57
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	€	5.258,14
<b>Έσοδα</b>		
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	€	2.027.540,57

### 3.3.4. Μέσος όρος προσωπικού (παρ. 23α άρθρου 29)

Ο μέσος όρος προσωπικού της εταιρείας (το οποίο αφορά Ιδιοκτήτες - Εκδότες- Ελεγκτές –Εισπράκτορες - Αποθηκάριοι - Οδηγούς Υπαλλήλους ΚΤΕΛ) κατά την περίοδο 2015 ανήλθε σε 40 απασχολούμενους (προηγούμενη χρήση 36).

Μυτιλήνη, 30 Απριλίου 2016

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΚΑΙ  
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.ΚΑΙ  
ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Για την Εταιρεία Λογιστικής  
Υποστήριξης«Πανίδης Αβραάμ  
και Ιωάννης Ο.Ε.»**

**ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΑΡΑΣΧΟΥ**

**ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ ΧΡΙΣΤΟΦΑΣ**

**ΑΒΡΑΑΜ ΠΑΝΙΔΗΣ**

**Α.Δ.Τ. ΑΒ - 934130**

**Α.Δ.Τ. ΑΖ - 927545**

**ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0015670**