Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2022.11.21 14:57:42 EET
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΟΖΑΝΗΣ

Τηλέφωνο: 2461034669

E-mail: chambers@otenet.gr

Κοζάνη,21/11/2022

Αριθ. Πρωτ.:2832881

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **011705636000**.

Την **21/11/2022** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3321764 οι εγκεκριμένες από την 05/11/2022 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2021 έως 31/12/2021.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3321765 η από 05/11/2022 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2022 έως 31/12/2022:

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΤΣΑΡΤΣΗΣ ΒΙΚΕΝΤΙΟΣ του ΠΑΝΤΕΛΗΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 39761.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΧΡΟΝΟΠΟΥΛΟΥ ΙΟΚΑΣΤΗ του ΘΕΟΔΩΡΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2251.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.



Ευ. Γιάνναρη 22, 50100, Κοζάνη

Αρ. Μ.Α.Ε. 55267/56/Β/03/08

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 11705636000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΧΡΗΣΕΩΣ

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 4
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 13
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2021 16
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 18
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ 19
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 20
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 20
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 20
3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι 21
3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 21
3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 22
3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 22
3.1.3.1. Συμμετοχές 22
3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 22
3.1.4. Φόροι εισοδήματος 23
3.1.4.1. Τρέχων φόρος 23
3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι 23
3.1.5. Αποθέματα 23
3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 23
3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 24
3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 24
3.1.9. Έσοδα και έξοδα 24
3.1.10. Στοιχεία της καθαρής θέσεως 25
3.1.11. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις 25
3.1.12. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού 25
3.1.13. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές 25
3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων 25
3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων 25
3.2.2. Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων 25
3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων 25
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 26
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 26
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 26
6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 26
6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 27
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 27
7.1. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες 27
8. Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές 27
8.1. Εμπορικές απαιτήσεις 27
8.2. Λοιπές απαιτήσεις 28
8.3. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 28
9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 28
10. Υποχρεώσεις 28
10.1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις 28
10.1.1. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 28
10.2. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις 28
10.2.1. Τραπεζικά δάνεια 28
10.2.2. Εμπορικές υποχρεώσεις 28
10.2.3. Λοιποί φόροι και τέλη 29

10.2.4. Λοιπές υποχρεώσεις 29
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 29
11.1. Έσοδα 29
11.2. Έξοδα 29
11.3. Λοιπά έσοδα και κέρδη 29
11.4. Λοιπά έξοδα και ζημίες 30
11.5. Κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων 30
12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών 30
13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο 30
14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου 30
15. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 30
16. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 30
17. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων 31
18. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 31
19. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 31
20. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31
21. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 31
22. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 31
23. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών 32
24. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας 32
25. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 32
26. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 32

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΤΗΣ «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»
ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 01/01/2021 - 31/12/2021

Προς

Την ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι, έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε την ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το καταστατικό και το άρθρο 150 του ν. 4548/2018 και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2021, να σας ενημερώσουμε για σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες και να ζητήσουμε την έγκρισή σας.

Σημειώνουμε ότι η παρούσα ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4548/2018 όπως ισχύει.

Ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της οντότητας και της θέσης της.

Συνοπτική περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου

Η εταιρεία «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» ιδρύθηκε το 2003 και εδρεύει στην Κοζάνη επί της οδού Ε. Γιαννάρη 22. Το κύριο αντικείμενό της είναι η παροχή υπηρεσιών υπεραστικής μεταφοράς επιβατών του Νομού της Κοζάνης.

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στο κλάδο των μεταφορών επιβατικού κοινού. Οι παρεχόμενες υπηρεσίες εκ μέρους της Εταιρείας εντάσσονται στους ακόλουθους τομείς: α) υπηρεσίες μεταφορών επιβατών β) μίσθωση μέσων μεταφοράς (λεωφορείων) γ) υπηρεσίες μεταφοράς ασυνόδευτων δεμάτων.

Οι κυριότερες εγκαταστάσεις και εξοπλισμός της εταιρείας είναι οι κτιριακές εγκαταστάσεις στις οποίες στεγάζονται το σταθμαρχείο και οι διοικητικές υπηρεσίες, οι εγκαταστάσεις ανεφοδιασμού και συντήρησης του στόλου των λεωφορείων.

Οι κύριοι πελάτες της Εταιρείας είναι κάτοικοι από κάθε χωριό του Νομού Κοζάνης ενώ παράλληλα και όλων των μεγάλων πόλεων που συνδέονται στην επικράτειας, η Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας (Περιφερειακή Ενότητα Κοζάνης) καθώς και ένα δίκτυο συνεργαζόμενων επιχειρήσεων του κλάδου αποτελούμενο κυρίως από υπεραστικά ΚΤΕΛ άλλων νομών της επικράτειας μέσω του οποίου επιτυγχάνεται η παροχή αναβαθμισμένων υπηρεσιών και σημαντικών διευκολύνσεων για το επιβατικό κοινό.

Το δίκτυο πωλήσεων της Εταιρείας γεωγραφικά εξυπηρετεί κάθε χωριό του Νομού Κοζάνης ενώ παράλληλα συνδέει την Κοζάνη με την Αθήνα, την Θεσσαλονίκη και άλλες πόλεις της χώρας.

Η διαφήμιση των παρεχόμενων υπηρεσιών γίνεται μέσω της ιστοσελίδας της εταιρίας, μέσω αναρτήσεων και γνωστοποιήσεων στο κεντρικό σταθμαρχείο και σε διάφορα σημεία της πόλης και επί των λεωφορείων της εταιρείας καθώς και μέσω ραδιοτηλεοπτικών σποτ σε τοπικά δίκτυα.

Η Εταιρεία διοικείται από τους

α) Τσέτσινας Νικόλαος - Πρόεδρος Δ.Σ.

β) Λάμπρου Νικόλαος - Αντιπρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος Δ.Σ.

γ) Μπατσιλας Νικόλαος -- Μέλος Δ.Σ.

δ) Αγοραστού Ιωάννα -- Μέλος Δ.Σ.

ε) Τσότσος Παναγιώτης -- Μέλος Δ.Σ.

στ) Βαγιάτης Χρήστος - Μέλος Δ.Σ.

ζ) Μπουντιούκος Βασίλειος Μέλος Δ.Σ.

Στόχοι, βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές

Κύριοι στόχοι της εταιρείας αποτελούν

α) η συνεχής αύξηση του τζίρου με παράλληλη ορθολογική διαχείριση του λειτουργικού κόστους της εταιρίας

β) η βελτίωση του περιθωρίου της χιλιομετρικής αποζημίωσης που λαμβάνουν οι ιδιοκτήτες των λεωφορείων,

γ) η βελτίωση, εντατικοποίηση και η κατά το δυνατό αύξηση της απόδοσης του κεφαλαιουχικού εξοπλισμού της εταιρείας με σκοπό την προσφορά συνεχώς βελτιωμένων υπηρεσιών.

δ) η διατήρηση της ταμειακής ρευστότητας της Εταιρείας σε υψηλά επίπεδα ώστε αυτή να μπορεί να ανταποκρίνεται άμεσα στις ανειλημμένες τις υποχρεώσεις αλλά και σε νέες επιχειρηματικές και επενδυτικές ευκαιρίες.

ε) Η επέκταση της Εταιρείας και σε άλλους συγγενείς ή παρεμφερείς κλάδους με σκοπό την συνεχής αναβάθμιση των παρεχόμενων υπηρεσιών της προς τους πελάτες της καθώς και την εκμετάλλευση επιχειρηματικών ευκαιριών για την μεγιστοποίηση των παροχών και απολαβών προς τους μετόχους της Εταιρείας.

Βασικές μας αξίες αποτελούν

α) Η έντιμη και συνεπής σχέση με το επιβατικό κοινό μας και η κατά το μέγιστο δυνατή προσαρμογή μας στις ανάγκες του.

β) Το κατάλληλο και διαρκές αναπτυσσόμενο εργασιακό περιβάλλον.

γ) Η συνεχής βελτίωση των παρεχόμενων από εμάς υπηρεσιών με σκοπό την άμεση ανταπόκριση στις αυξημένες προσδοκίες του επιβατικού κοινού μας.

Κύριες στρατηγικές

α) Η διατήρηση και η επέκταση του υφιστάμενου συγκοινωνιακού δικτύου.

β) Η δημιουργία υποδομών μέσω των οποίων θα βελτιωθεί η εξυπηρέτηση και υποστήριξη του μεταφορικού έργου και κατ' επέκταση των μετόχων ιδιοκτητών των ενταγμένων στην εταιρία λεωφορείων.

Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης

Η διοίκηση της Εταιρείας παρέχει κατεύθυνση, ηγεσία καθώς και ένα κατάλληλο περιβάλλον για τη λειτουργία της, ώστε να εξασφαλίζεται ότι όλοι οι διαθέσιμοι πόροι της, δραστηριοποιούνται πλήρως για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών της. Οι πολιτικές της Εταιρίας στα στάδια της λειτουργικής της δραστηριότητας δίνουν έμφαση:

α) Στην παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών.

β) Στην εφαρμογή διαδικασιών που στηρίζονται σε διαφάνεια και δικαιοσύνη και την καθιέρωση κοινών αρχών και κανόνων.

γ) Στον σεβασμό προς το περιβάλλον .

Η Εταιρεία διαθέτει «Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας» σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 2963/2001.

Περιγραφή των προηγούμενων επιδόσεων, της αλυσίδας αξίας και των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων.

α) Προηγούμενες επιδόσεις

Κύκλος εργασιών

Το 2021 ήταν μια πολύ δύσκολη χρονιά, όπως και το 2020. Από την στασιμότητα που μας επέβαλε η πολυετής οικονομική κρίση περάσαμε στην ιδιαίτερα αρνητική κατάσταση που προέκυψε από την πανδημία COVID 19.

Μέσα σε αυτό το δυσμενές οικονομικό κλίμα η Εταιρεία, εμφάνισε μικρή αύξηση του κύκλου εργασιών της σε σχέση με την χρήση 2020 κατά € 163.312,05.

Άλλες σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες της χρήσης 2021.

Τα λοιπά συνήθη έσοδα παρουσίασαν αύξηση κατά 185,41% συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση δηλαδή ανήλθαν σε € 1.588.488,73 το 2021 από € 556.560,01 που ήταν το 2020.

Το Κόστος Πωλήσεων της εταιρείας ανήλθε σε € 4.883.217,14 για το 2021 έναντι € 4.021.334,89 για το 2020 παρουσιάζοντας αύξηση 21,43%.

Ο συνολικός Δανεισμός ανέρχεται κατά την 31.12.2021 σε ποσό € 438.990,07 (στο ποσό συμπεριλαμβάνεται το ποσό της επιστρεπτέας προκαταβολής ύψους € 290.578,85.).

Τα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα της 31.12.2021 εμφανίζονται αυξημένα κατά 73,04% και διαμορφώθηκαν σε € 1.075.806,11 έναντι € 621.686,80 την προηγούμενη χρήση.

β) «Αλυσίδα αξίας»

Όλες οι λειτουργίες (κύριες/υποστηρικτικές), της Εταιρείας προσπαθούν να προσδώσουν «προστιθέμενη αξία» στον πελάτη μας, σε σχέση με την αξία που λαμβάνουμε από τον προμηθευτή μας και κυρίως από τους ιδιοκτήτες των ενταγμένων λεωφορείων.

γ) Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία.

Επενδύσεις της κατά το έτος 2021

Το 2021, η Εταιρεία διενέργησε τις εξής επενδύσεις:

α) Απόκτηση συστήματος αντίστροφης ώσμωσης αξίας € 15.000,00

β) Αγορά δύο λεωφορείων συνολικής αξίας € 163.000,00

γ) Αγορά διάφορου πάγιου εξοπλισμού μηχανοργάνωσης και λογισμικού, συνολικής αξίας € 102.552,41.

δ) Αγορά λογισμικού προγράμματος διαχείρισης αποθήκης αξίας € 6.000,00

Αξία ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων

Η αξία των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και οι μεταβολές τους το έτος 2021 απεικονίζονται στον σχετικό «Πίνακα» του Προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων.

Επισημαίνουμε ότι η Εταιρεία δεν είναι κάτοχος εμπορικών σημάτων.

Σχετικά με την διαχείριση των εισφορών όπως αυτές προβλέπονται από την ειδική νομοθεσία (Ν.2693/2001).

Από την εισφορά του Ν. 2963/2001, το συνολικό ποσό για έργα υποδομής και εκσυγχρονισμού (1%) και για την επιδότηση αντικατάστασης λεωφορείων (3%) κατά την 31.12.2020 είχε υπόλοιπο για χρησιμοποίηση € 20.651,06. Το έτος 2021 σχηματίσθηκε αποθεματικό από εισπράξεις εισιτηρίων & αποσκευών συνολικού ποσού € 117.624,64. Την ίδια διαχειριστική περίοδο χρησιμοποιήθηκε ποσό € 95.947,60. Έτσι έμεινε την 31.12.2021 ποσό για χρησιμοποίηση, ύψους € 42.328,10.

Συγκεκριμένα από το ποσό των € 95.947,60, ποσό € 80.200,00 δόθηκε σε μετόχους για την ανανέωση του στόλου και ποσό € 15.747,60 αφορά μηνιαία χορηγία διατελέσαντος προέδρου ΚΤΕΛ.

Κυριότεροι κίνδυνοι.

Η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς τις εξελίξεις έχοντας ως στόχο να περιορίσει όσο το δυνατόν τις αρνητικές επιπτώσεις από την εξάπλωση της πανδημίας COVID 19.

Οι συνήθεις χρηματοοικονομικοί και λοιποί κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία είναι :

α) Αναφορά στην εφοδιαστική αλυσίδα με μνεία στους κύριους προμηθευτές και στους κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους

- Εφοδιαστική αλυσίδα

Οι Βασικοί προμηθευτές της Εταιρείας είναι από την εγχωρία αγορά και κατά το μεγαλύτερο μέρος οι ιδιοκτήτες των ενταγμένων λεωφορείων. Οι κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους είναι σύμφωνοι με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές στους προμηθευτές ή λοιπές παραβάσεις σε σχέση με τους ορούς των συμβάσεων που έχουν υπογραφεί με κάποιους από αυτούς.

Επίσης δεν υπάρχουν προμηθευτές, η διακοπή της συνεργασίας των οποίων θα έθετε σε κίνδυνο την λειτουργία της Εταιρείας και η Εταιρεία διατηρεί ικανό απόθεμα αναλωσίμων/εισιτηρίων σε περίπτωσης παροδικής αδυναμίας να την εφοδιάσουν οι προμηθευτές.

- Κίνδυνος απαξίωσης αποθεμάτων

Η Εταιρεία διατηρεί αποθέματα πετρελαίου κίνησης προς εξυπηρέτηση των αναγκών του στόλου της και έχει μεριμνήσει ώστε αυτά να διατηρούνται και να φυλάσσονται σε τεχνικές εγκαταστάσεις οι οποίες πληρούν όλες τις νόμιμες και κανονιστικές προδιάγραφες ώστε να πιστοποιούν και να εξασφαλίζουν την ελαχιστοποίηση τυχών κινδύνων οι οποίο θα είχαν ως αποτέλεσμα την απαξίωση ή καταστροφή τους.

- Ασφάλιση αποθεμάτων

Η Εταιρεία δεν ασφαλίζει τα παραπάνω αναφερόμενα αποθέματα της θεωρώντας τον κίνδυνο απαξίωσης τους σημαντικά μειωμένο.

β) Μελλοντικές προοπτικές και πως αυτές επηρεάζονται από το υφιστάμενο κανονιστικό πλαίσιο.

- Κίνδυνος Μείωσης της ζήτησης.

Η παρατεταμένη χρονικά εξάπλωση της πανδημίας COVID 19 στην Ελλάδα και οι αρνητικές επιπτώσεις που προκαλεί στην οικονομία και την καταναλωτική συμπεριφορά, συντελούν στην συντήρηση ενός αβέβαιου οικονομικού περιβάλλοντος.

Η Εταιρεία, υπό το δυσμενές περιβάλλον που δραστηριοποιείται, προσπαθεί να εξασφαλίσει την βιωσιμότητά της και την ικανότητά της να παρέχει ανελλιπώς το συγκοινωνιακό έργο που είναι αναγκαίο. Πρώτη προτεραιότητα έχει θέσει την άνετη ταμειακή σταθερή και την μείωση των δαπανών.

- Κίνδυνος αλλαγής του Κανονιστικού Πλαισίου.

Η Εταιρεία δρα με βάση το Κανονιστικό πλαίσιο του ν. 2963/2001 και του ν. 4199/2013.

Επίσης η Εταιρεία κατέχει τις εξής ειδικές άδειες :

α) Άδειες κυκλοφορίας λεωφορείων υπεραστικής συγκοινωνίας

Σημειώνεται ότι καμία από τις άδειες αυτές δεν απειλείται με κατάργηση

- Λειτουργικός/Ρυθμιστικός κίνδυνος.

Ενδεχόμενες τροποποιήσεις του ρυθμιστικού και νομοθετικού πλαισίου, ενδέχεται να έχουν επίπτωση στη λειτουργία, στην οικονομική κατάσταση, τα λειτουργικά αποτελέσματα και τη ρευστότητα της Εταιρείας, την σημαντικότητα της οποίας αυτή την στιγμή δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε.

γ) Λοιποί κίνδυνοι οι οποίοι σχετίζονται με την δραστηριότητα ή τον κλάδο που η εταιρεία αναπτύσσεται.

- Κίνδυνοι που σχετίζονται με τον κλάδο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Δεν υπάρχουν περαιτέρω κίνδυνοι για τον κλάδο πέρα από αυτούς που ισχύουν για το σύνολο της αγοράς (παρατεταμένη υφιστάμενη οικονομική ύφεση)

- Κίνδυνος Ρευστότητας.

Η Εταιρεία διατηρεί ικανοποιητικά ταμειακά διαθέσιμα.

- Πιστωτικός Κίνδυνος.

Η έκθεση της Εταιρείας στον πιστωτικό κίνδυνο αφορά κυρίως απαιτήσεις από πελάτες.

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σε κάποια από τα συμβαλλόμενα με αυτήν μέρη, κυρίως λόγω της μεγάλης διασποράς του πελατολογίου της. Οι λιανικές πωλήσεις πραγματοποιούνται τοις μετρητοίς ενώ αναφορικά με τις χονδρικές πωλήσεις η Εταιρεία, με βάση τις εσωτερικές αρχές λειτουργίας της, χορηγεί πίστωση, εξετάζοντας κατά περίπτωση την πιστοληπτική ικανότητα των πελατών.

Η Διοίκηση της Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών. Σε κάθε περίπτωση που υπάρχει ένδειξη επισφάλειας των απαιτήσεων διενεργούνται σχετικές απομειώσεις.

- Κίνδυνος αύξησης των επιτοκίων.

Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις ανάγκες χρηματοδότησης της Εταιρείας, αλλά επειδή η εξάρτηση της Εταιρείας από τραπεζικό δανεισμό είναι μικρός προς το παρόν, δεν υφίσταται σημαντικός επιτοκιακός κίνδυνος.

- Συναλλαγματικός κίνδυνος.

Δεν υπάρχει άμεσος κίνδυνος συναλλαγματικών ισοτιμιών καθώς η Εταιρεία δραστηριοποιείται κυρίως στην Ελληνική και Ευρωπαϊκή αγορά και τιμολογεί σε Ευρώ.

- Κίνδυνος τιμής

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο από τις μεταβολές στις τιμές των ανταγωνιστικών προϊόντων. Η Εταιρεία διαμορφώνει την τιμολογιακή της πολιτική με βάση την κείμενη ειδική νομοθεσία.

- Διάφοροι ειδικοί κίνδυνοι.

Δεν υπάρχουν.

Περιβαλλοντικά ζητήματα.

Η εταιρεία, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της απέναντι στο περιβάλλον και της ανάγκης συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της, έτσι ώστε να επιτυγχάνει μια ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με την προστασία του περιβάλλοντος. Η περιβαλλοντική πολιτική της, εστιάζεται στα ακόλουθα:

Εξοικονόμηση ενέργειας με την ανάπτυξη συστήματος παρακολούθησης της κατανάλωσης φυσικών πόρων

Διαρκή ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα περιβάλλοντος

Εκπαίδευση των εργαζομένων σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος.

Συνεχής προσπάθεια ελέγχου και απομείωσης των εκπεμπόμενων από τα μεταφορικά της μέσα ρύπων μέσω εφαρμογής νέων τεχνολογιών.

α) Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της οντότητας στο περιβάλλον

Η Εταιρεία λόγω του αντικειμένου της δημιουργεί τις εξής αρνητικές επιπτώσεις οι οποίες επιβαρύνουν το περιβάλλον:

- Εκπομπές ρύπων από τα μεταφορικά μέσα της εταιρείας.
- Σημαντική κατανάλωση ενέργειας μέσω ανάλωσης φυσικών πόρων (πετρέλαιο κίνησης)

β) Γνωστοποίηση σχετικά με τις διαδικασίες που εφαρμόζει η οντότητα για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από διάφορους παράγοντες

Ενεργειακή χρήση :

Η Εταιρεία καταναλώνει ενέργεια από πάροχο ηλεκτρικού ρεύματος και από κατανάλωση πετρελαίου.

Άμεση και έμμεση έκκληση ατμοσφαιρικών ρύπων :

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

Προστασία της βιοποικιλότητας και των υδάτινων πόρων

Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε συγκεκριμένες ενέργειες λόγω της μη υποχρέωσης ανάληψης συγκεκριμένων πράξεων από σχετική νομοθεσία.

Περιβαλλοντικές επιπτώσεις από τη μεταφορά ή από τη χρήση και τη διάθεση των προϊόντων και των υπηρεσιών :

Η Εταιρεία, λόγω του αντικειμένου της επιβαρύνει το περιβάλλον με ρύπους κατά την μεταφορά των επιβατών. Η διοίκηση προτίθεται να αναζητήσει τρόπους περιορισμού των παραγόμενων ρύπων.

γ) Αναφορά στην ανάπτυξη των πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών εφόσον υπάρχουν.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

Εργασιακά ζητήματα

Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη/επιλογή, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, την ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιεσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες. Οι παράγοντες που αποκλειστικά λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, η αποδοτικότητα και οι ικανότητες του ατόμου.

Η Εταιρεία παροτρύνει και συνιστά σε όλους τους εργαζομένους αυτής να σέβονται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου ή προμηθευτή ή πελάτη της Εταιρείας και να μην αποδέχονται οποιαδήποτε συμπεριφορά που ενδέχεται να δημιουργεί διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

Η πολιτική της Εταιρείας, στον τομέα αυτό, στηρίζεται στις Κατευθυντήριες Αρχές του ΟΟΣΑ και του Διεθνούς Οργανισμού Εργασίας (ILO).

α) Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών (ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών).

Η εταιρεία το 2021 απασχόλησε 136 εργαζομένους διαφορετικών φύλων και ηλικιών και πάγια πολιτική της Εταιρείας είναι η παροχή ίσων ευκαιριών στους εργαζόμενους, ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών .

Οι σχέσεις της Εταιρείας με το προσωπικό της είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα.

β) Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζόμενων και συνδικαλιστική ελευθερία.

Η Εταιρεία σέβεται τα δικαιώματα των εργαζομένων και τηρεί την εργατική Νομοθεσία. Στην χρήση 2021, κανένα όργανο ελέγχου δεν καταλόγισε παραβάσεις της εργατικής Νομοθεσίας

Στην εταιρεία υπάρχει σωματείο των εργαζομένων

γ) Υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία

Η ασφάλεια στην εργασία για τους εργαζομένους αποτελεί κυρίαρχη προτεραιότητα και απαραίτητη προϋπόθεση στην λειτουργία της Εταιρείας.

Η εταιρεία διατηρεί σε όλους τους χώρους εργασίας υλικά (φάρμακα, επιδέσμους κ.λπ.) «πρώτων βοηθειών »

Η εταιρεία διαθέτει «τεχνικό ασφαλείας», σύμφωνα με την ισχύουσα Νομοθεσία, τα καθήκοντα του οποίου είναι α) η ενημέρωση των εργαζομένων σε θέματα ασφάλειας στο χώρο της εργασίας β) η επιθεώρηση των χώρων εργασίας με σκοπό την διαπίστωση τυχόν παραλήψεων και κενών σχετικά με θέματα ασφαλείας και η μέριμνα για την άμεση αποκατάσταση των παραλήψεων αυτών καθώς και η επίλυση προβλημάτων σχετικών με θέματα ασφαλείας στον χώρο εργασίας γ) ο σχεδιασμός, η εφαρμογή και η παρακολούθηση των σχετικών με θέματα ασφαλείας διαδικασιών που ακολουθούνται κατά την διάρκεια όλων των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της εταιρείας (στους χώρους των οπού παρέχονται οι υπηρεσίες, διοικητικούς και λοιπούς χώρους).

δ) Συστήματα εκπαίδευσης, τρόπος προαγωγών κτλ.

Οι διαδικασίες επιλογής και πρόσληψης προσωπικού, γίνονται με βάση τα απαιτούμενα για την θέση προσόντα και χωρίς διακρίσεις.

Για τα ανωτέρω δεν υπάρχουν γραπτές διαδικασίες

Χρηματοοικονομικοί & μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων και πρόσθετες εξηγήσεις.

Η οικονομική διάρθρωση της εταιρείας με σχέση βασικών χρηματοοικονομικών δεικτών κρίνεται ικανοποιητική και αναλύεται συνοπτικά ως εξής :

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2021		**31/12/2020**	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	2.282.018,32	40,10%	1.572.830,53	30,82%
Σύνολο ενεργητικού	5.690.811,50		5.102.741,55	
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	3.408.793,18	59,90%	3.529.911,02	69,18%
Σύνολο ενεργητικού	5.690.811,50		5.102.741,55	

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

Καθαρή Θέση	3.719.379,80	188,66%	3.843.689,88	305,28%
Σύνολο υποχρεώσεων	1.971.431,70		1.259.051,67	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	1.971.431,70	34,64%	1.259.051,67	24,67%
Σύνολο παθητικού	5.690.811,50		5.102.741,55	
Καθαρή Θέση	3.719.379,80	65,36%	3.843.689,88	75,33%
Σύνολο παθητικού	5.690.811,50		5.102.741,55	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας

Καθαρή Θέση	3.719.379,80	109,11%	3.843.689,88	108,89%
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	3.408.793,18		3.529.911,02	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

Κυκλοφορούν ενεργητικό	2.282.018,32	136,32%	1.572.830,53	272,35%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.674.005,66		577.493,47	

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

Κεφάλαιο κινήσεως	608.012,66	26,64%	995.337,06	63,28%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	2.282.018,32		1.572.830,53	

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

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	31/12/2021		**31/12/2020**	
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων	22.115,39	0,52%	22.669,98	0,55%
Κύκλος εργασιών	4.269.615,89		4.106.303,84	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων.

Μικτό αποτέλεσμα	-613.601,25	-14,37%	84.968,95	2,07%
Κύκλος εργασιών	4.269.615,89		4.106.303,84	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας.

β) Μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ).

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί, τέτοιου είδους δείκτες.

γ) Αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά που αναγράφονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Δεν υπάρχουν σημαντικά ή ιδιαίτερα κονδύλια, τα οποία να χρήζουν ιδιαίτερης ανάλυσης ή σχολιασμού, (πρόσθετες εξηγήσεις) πέρα των πληροφοριών που παρέχονται στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Προβλεπόμενη εξέλιξη της οντότητας.

Αναφορικά με την πανδημία Covid-19, το 2021 εξακολούθησε η εξάπλωσή της στην Ελλάδα και στον υπόλοιπο κόσμο, με αποτέλεσμα οι Κυβερνήσεις των κρατών, να παρατείνουν την ισχύ των περιοριστικών μέτρων που επιβλήθηκαν για τον περιορισμό της πανδημίας. Από τον Απρίλιο του 2021 πραγματοποιείται στην Ελλάδα, αλλά και στην υπόλοιπη Ευρώπη, μεγάλο εμβολιαστικό πρόγραμμα, και σταδιακά αίρονται τα περιοριστικά μέτρα κυκλοφορίας των πολιτών και επιτρέπονται όλες οι διαπεριφερειακές μετακινήσεις.

Επίσης, η Εταιρεία συμμετέχει στα μέτρα ανακούφισης των πληττόμενων από την πανδημία επιχειρήσεων που εφαρμόζει το κράτος (επιστρεπτέες προκαταβολές, αναστολές εργασίας, επιχορήγηση πάγιων δαπανών κ.α.), τα οποία συμβάλλουν σημαντικά στον περιορισμό των επιπτώσεων της πανδημίας.

Για το 2022 η διοίκηση έχει στόχο την διατήρηση της ρευστότητας σε ικανοποιητικά επίπεδα και την καλύτερη δυνατή αξιοποίηση όλων των παραγωγικών της συντελεστών. Με τα μέχρι στιγμής στοιχεία οι πωλήσεις του 2022 θα διαμορφωθούν σε υψηλότερα επίπεδα σε σύγκριση με την κλειόμενη χρήση 2021.

Δραστηριότητα της Εταιρείας στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης.

Η εταιρεία δεν πραγματοποίησε δαπάνες ή επενδύσεις στον τομέα «ερευνών και ανάπτυξης» στη χρήση 2021.

Πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών όπως προβλέπεται στην παράγραφο 9 του άρθρου 16 του ΚΝ.2190/1920.

Η Εταιρία το 2021 δεν απέκτησε ιδίες μετοχές.

Ακίνητα της Εταιρείας.

Η εταιρεία διαθέτει:

1. Οικόπεδο επί της οδού Σουμελά Αρ. 06 στην Κοζάνη συνολικής επιφάνειας 6.050,22 τ.μ. στο οποίο βρίσκεται κτίσμα συνολικής επιφάνειας 700,15 τ.μ.
2. Οικόπεδο επί της οδού Ε. Γιάνναρη Αρ. 22 στην Κοζάνη συνολικής επιφάνειας 337,98 τ.μ.

3. Γήπεδο εκτάσεως 27.088,56 τ.μ. στη θέση «Νέος Τσεϊπουνης» στην Κοζάνη, στο οποίο βρίσκεται κτίσμα συνολικής επιφάνειας 193,86τ.μ.

Χρήση «χρηματοπιστωτικών μέσων.

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί «χρηματοπιστωτικά μέσα»,

Κοζάνη, 30 Σεπτεμβρίου 2022
Για το Διοικητικό Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος

ΤΣΕΤΣΙΝΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΑΔΤ ΑΚ 424025

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, 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 1 έως 4 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 5, 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 «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, σε προηγούμενες χρήσεις, δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των λοιπών άϋλων στοιχείων συνολικού ποσού ευρώ 1.387 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία αυτών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες», απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών ανώνυμης εταιρείας μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εύλογη αξία των μετοχών αυτών ανέρχεται συνολικά στο ποσό ευρώ 188 χιλ περίπου και είναι μικρότερη της αξίας κτήσεως τους κατά ποσό ευρώ 582 χιλ.. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση των μετοχών αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού ευρώ 582 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά 195 χιλ. και 387 χιλ. ευρώ αντίστοιχα. 3) Στις εμπορικές και στις λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 155 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί, κατά την εκτίμησή μας, ισόποση απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού, οι αξίες των εμπορικών και των λοιπών απαιτήσεων εμφανίζονται αυξημένες κατά ευρώ 49 χιλ. και 106 χιλ. αντίστοιχα, τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά ευρώ 155 χιλ. και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά ευρώ 9 χιλ. και 146 χιλ. αντίστοιχα. 4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, στην κλειόμενη χρήση δεν λογίστηκαν αποσβέσεις επί επιχορηγήσεων πάγιων στοιχείων ποσού ευρώ 200 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία του κονδυλίου των ιδίων κεφαλαίων «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» να εμφανίζεται ισόποσα αυξημένη, ενώ τα αποτελέσματα χρήσης να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα. 5) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας για τις χρήσεις 2019 έως 2021 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο για τις ανέλεγκτες χρήσεις και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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 χρηματοοικονομικών 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.

Άλλο Θέμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 19/08/2021 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη με έμφαση θέματος.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, 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 χρηματοοικονομικές 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 τη 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 τη 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 χρήσεως 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» της έκθεσης ελέγχου.

Θεσσαλονίκη, 25 Οκτωβρίου 2022

ΒΙΚΕΝΤΙΟΣ Π. ΤΣΑΡΤΣΗΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 39761

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

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	**6.1**	860.708,36	879.042,19
Μηχανολογικός εξοπλισμός	**6.1**	29.101,96	19.320,99
Λοιπός εξοπλισμός	**6.1**	294.995,42	91.270,54
Σύνολο		**1.184.805,74**	**989.633,72**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	**6.2**	1.392.500,56	1.713.790,42
Σύνολο		**1.392.500,56**	**1.713.790,42**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	**7.1**	770.000,00	770.000,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	**7.1**	55.000,00	50.000,00
Λοιπά	**7.1**	6.486,88	6.486,88
Σύνολο		**831.486,88**	**826.486,88**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**3.408.793,18**	**3.529.911,02**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		47.295,58	52.285,30
Σύνολο		**47.295,58**	**52.285,30**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	**8.1**	687.326,39	438.574,26
Λοιπές απαιτήσεις	**8.2**	470.421,68	458.792,39
Προπληρωμένα έξοδα		1.168,56	1.491,78
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**8.3**	1.075.806,11	621.686,80
Σύνολο		**2.234.722,74**	**1.520.545,23**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**2.282.018,32**	**1.572.830,53**
Σύνολο Ενεργητικού		**5.690.811,50**	**5.102.741,55**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	**9**	2.340.000,00	2.340.000,00
Σύνολο		**2.340.000,00**	**2.340.000,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	**9**	2.250.811,51	2.375.121,59
Αποτελέσματα εις νέο		-871.431,71	-871.431,71
Σύνολο		**1.379.379,80**	**1.503.689,88**
Σύνολο καθαρής θέσης		**3.719.379,80**	**3.843.689,88**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Δάνεια		0,00	23.277,58
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**10.1.1**	297.426,04	658.280,62
Σύνολο		**297.426,04**	**681.558,20**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Τραπεζικά Δάνεια	**10.2.1**	128.213,14	144.400,59
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων		20.198,08	28.297,18
Εμπορικές υποχρεώσεις	**10.2.2**	588.297,71	187.704,06
Λοιποί φόροι και τέλη	**10.2.3**	10.405,07	4.882,60
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		21.183,61	14.367,26
Λοιπές υποχρεώσεις	**10.2.4**	905.708,05	197.841,78
Σύνολο		**1.674.005,66**	**577.493,47**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**1.971.431,70**	**1.259.051,67**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**5.690.811,50**	**5.102.741,55**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	**11.1**	4.269.615,89	4.106.303,84
Κόστος πωλήσεων	**11.2**	-4.883.217,14	-4.021.334,89
Μικτό Αποτέλεσμα		**-613.601,25**	**84.968,95**
Λοιπά συνήθη έσοδα	**11.1**	1.588.488,73	556.560,01
Έξοδα διοίκησης	**11.2**	-235.252,04	-211.984,33
Έξοδα διάθεσης	**11.2**	-620.630,19	-559.246,49
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	**11.5**	4.999,99	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημίες	**11.4**	-103.056,81	-16.704,84
Λοιπά έσοδα και κέρδη	**11.3**	1.166,96	169.076,68
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		**22.115,39**	**22.669,98**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	**11.1**	31,69	44,06
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-22.147,08	-22.714,04
Αποτέλεσμα προ φόρων		**0,00**	**0,00**
Φόροι εισοδήματος		0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**0,00**	**0,00**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

- Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 01/01/2020	**2.340.000,00**	**2.520.318,73**	**-871.431,71**	**3.988.887,02**
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και λάθη				
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	-145.197,14	0,00	**-145.197,14**
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2020	**2.340.000,00**	**2.375.121,59**	**-871.431,71**	**3.843.689,88**
Υπόλοιπα 01/01/2021	**2.340.000,00**	**2.375.121,59**	**-871.431,71**	**3.843.689,88**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	-124.310,08	0,00	**-124.310,08**
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	**0,00**	**-124.310,08**	**0,00**	**-124.310,08**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2021	**2.340.000,00**	**2.250.811,51**	**-871.431,71**	**3.719.379,80**

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

της 31ης Δεκεμβρίου 2021
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ
β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρία.
γ) Περίοδος αναφοράς: 01.01.2020 - 31.12.2020
δ) Διεύθυνση της έδρας: Ευάγγελου Γιάνναρη 22, Τ.Κ.: 50100 Κοζάνη
ε) Έτος Ιδρύσεως: 2003
στ) Α.Μ.Α.Ε.: 55267/56/Β/03/08 & Γ.Ε.ΜΗ.: 11705636000
ζ) Διαδικτυακός Ιστότοπος: http://www.ktelkozanis.gr/
η) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
θ) Οι μετοχές της εταιρίας είναι ονομαστικές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο και ανέρχονται σε 2.340.000 με αξία € 1,00 το τεμάχιο.
ι) Οι κύριες δραστηριότητες της εταιρίας αφορούν στην παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών και συναφών υπηρεσιών.
ια) Η εταιρία κατατάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4308/2014 στις μεσαίες οντότητες. ιβ) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο. (Ν. 4308/2014)

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.

Αναφορικά με την πανδημία Covid-19, το 2021 εξακολούθησε η εξάπλωσή της στην Ελλάδα και στον υπόλοιπο κόσμο, με αποτέλεσμα οι Κυβερνήσεις των κρατών, να παρατείνουν την ισχύ των περιοριστικών μέτρων που επιβλήθηκαν για τον περιορισμό της πανδημίας. Από τον Απρίλιο του 2021 πραγματοποιείται στην Ελλάδα, αλλά και στην υπόλοιπη Ευρώπη, μεγάλο εμβολιαστικό πρόγραμμα, και σταδιακά αίρονται τα περιοριστικά μέτρα κυκλοφορίας των πολιτών και επιτρέπονται όλες οι διαπεριφερειακές μετακινήσεις.

Επίσης, η Εταιρεία συμμετέχει στα μέτρα ανακούφισης των πληττόμενων από την πανδημία επιχειρήσεων που εφαρμόζει το κράτος (επιστρεπτέες προκαταβολές, αναστολές εργασίας, επιχορήγηση πάγιων δαπανών κ.α.), τα οποία συμβάλλουν σημαντικά στον περιορισμό των επιπτώσεων της πανδημίας.

Για το 2022 η διοίκηση έχει στόχο την διατήρηση της ρευστότητας σε ικανοποιητικά επίπεδα και την καλύτερη δυνατή αξιοποίηση όλων των παραγωγικών της συντελεστών. Με τα μέχρι στιγμής στοιχεία οι πωλήσεις του 2022 θα διαμορφωθούν σε υψηλότερα επίπεδα σε σύγκριση με την κλειόμενη χρήση 2021.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η διοίκηση εκτιμά ότι δεν ενδέχεται να εγερθούν αμφιβολίες για τη συνέχιση της δραστηριότητάς της. (πχ. κίνδυνος ρευστότητας της επιχείρησης, σημαντική μείωση πωλήσεων, ουσιώδεις λειτουργικές ζημίες κ.λπ.).

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 επανεκτιμούνται 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.

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 καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, 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.
- Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος & περιφερειακός: 5 έτη
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Λοιπά πάγια: 10 έτη.

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

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

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 άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας 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 αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

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 υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται 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 κτήσεως 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, αποτιμώνται 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 καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών 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, καταχωρίζονται 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. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο της σειράς εξαντλήσεως (F.I.F.O.). Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμώνται 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 καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμώνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμώνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμώνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται 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.

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται 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.

3.1.9. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα. Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
  - ✓ 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 και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως ή με τη μέθοδο της ολοκληρωμένης συμβάσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.

- ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.10. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται 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.

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

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα περίοδο 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 δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

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

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	**Γήπεδα**	**Κτίρια**	**Μηχανολογικός εξοπλισμός**	**Λοιπός εξοπλισμός**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 01.01.2020	730.802,98	584.374,31	45.940,32	1.061.199,64
Προσθήκες περιόδου	10.748,38	0,00	0,00	687,37
Υπόλοιπο 31.12.2020	**741.551,36**	**584.374,31**	**45.940,32**	**1.061.887,01**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 01.01.2020	0,00	427.005,89	22.025,30	935.269,15
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	19.877,59	4.594,03	35.347,32
Υπόλοιπο 31.12.2020	**0,00**	**446.883,48**	**26.619,33**	**970.616,47**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	**741.551,36**	**137.490,83**	**19.320,99**	**91.270,54**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 01.01.2021	741.551,36	584.374,31	45.940,32	1.061.887,01
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	15.000,00	265.552,41
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	-35.000,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	**741.551,36**	**584.374,31**	**60.940,32**	**1.292.439,42**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 01.01.2021	0,00	446.883,48	26.619,33	970.616,47
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	18.333,83	5.219,03	61.827,52
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	-34.999,99
Υπόλοιπο 31.12.2021	**0,00**	**465.217,31**	**31.838,36**	**997.444,00**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	**741.551,36**	**119.157,00**	**29.101,96**	**294.995,42**

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 01.01.2020	2.086.577,55
Προσθήκες περιόδου	41,94
Υπόλοιπο 31.12.2020	**2.086.619,49**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 01.01.2020	372.787,15
Αποσβέσεις περιόδου	41,92
Υπόλοιπο 31.12.2020	**372.829,07**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	**1.713.790,42**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 01.01.2021	2.086.619,49
Προσθήκες περιόδου	6.919,48
Υπόλοιπο 31.12.2021	**2.093.538,97**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 01.01.2021	372.829,07
Αποσβέσεις περιόδου	328.209,34
Υπόλοιπο 31.12.2021	**701.038,41**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	**1.392.500,56**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Οι συμμετοχές αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Συμμετοχές & Λοιποι συμμετοχικοί τίτλοι	31/12/2021	31/12/2020
ΚΤΕΛ ΚΟΖΑΝΗΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ	770.000,00	770.000,00
ΑΛΛΗΛ/ΚΟΣ ΣΥΝ/ΣΜΟΣ ΚΤΕΛ Ν. ΚΟΖΑΝΗΣ "Η ΑΝΑΓΕΝΝΗΣΗ"	55.000,00	50.000,00
Σύνολο	**825.000,00**	**820.000,00**

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αφορούν σε δοθείσες εγγυήσεις.

8. Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

8.1. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες	687.326,39	438.574,26
Επιταγές Εισπρακτέες	0,00	0,00
Σύνολο	**687.326,39**	**438.574,26**

8.2. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2021	31/12/2020
Ελληνικό δημόσιο	102.454,25	43.496,93
Χρεώστες διάφοροι	307.473,75	329.981,49
Απαίτηση από ΦΠΑ	60.493,68	85.313,97
Σύνολο	**470.421,68**	**458.792,39**

8.3. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά Διαθέσιμα & Ισοδύναμα	31/12/2021	31/12/2020
Ταμείο	19.132,36	6.640,31
Καταθέσεις όψεως	1.056.673,75	615.046,49
Σύνολο	**1.075.806,11**	**621.686,80**

9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε € 2.340.000,00 και διαιρείται σε 2.340.000 ονομαστικές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 1,00 η κάθε μία.

Τα αποθεματικά νόμων ή καταστατικού ανέρχονται στο ποσό € 2.250.811,51.

10. Υποχρεώσεις

10.1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2021	31/12/2020
Ληφθείσες εγγυήσεις	6.847,19	6.606,19
Επιστρεπτέα προκαταβολή	290.578,85	651.674,43
Σύνολο	**297.426,04**	**658.280,62**

10.2. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1. Τραπεζικά δάνεια

Η εταιρεία έχει συνάψει τραπεζικό δάνειο για κάλυψη κεφαλαίου κίνησης, το ύψος του οποίου την 31/12/2021 ανέρχεται σε ποσό € 128.213,14.

10.2.2. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2021	31/12/2020
Προμηθευτές	483.397,71	139.488,92
Επιταγές πληρωτέες	104.900,00	48.215,14
Σύνολο	**588.297,71**	**187.704,06**

10.2.3. Λοιποί φόροι και τέλη

Οι υποχρεώσεις από λοιπούς φόρους και τέλη αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιποί φόροι και τέλη	31/12/2021	31/12/2020

Παρακρατούμενοι φόροι	9.388,01	2.364,98
Λοιποί φόροι	1.017,06	2.517,62
Σύνολο	**10.405,07**	**4.882,60**

10.2.4. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Δικαιούχοι αμοιβών	15.248,56	12.877,42
Πιστωτές διάφοροι	888.586,68	184.794,42
Προκαταβολές πελατών	1.872,81	169,94
Σύνολο	**905.708,05**	**197.841,78**

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

11.1. Έσοδα

Τα έσοδα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Έσοδα	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Πωλήσεις εμπορευμάτων	775.748,92	653.029,33
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	42,00	48,00
Πωλήσεις υπηρεσιών	3.493.824,97	3.453.226,51
Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα	1.455.473,88	516.610,42
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	133.014,85	39.949,59
Έσοδα κεφαλαίων	31,69	44,06
Σύνολο	**5.858.136,31**	**4.662.907,91**

11.2. Έξοδα

Τα έξοδα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Έξοδα	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Κόστος αποθεμάτων	740.232,05	649.024,55
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	458.535,25	508.250,28
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	230.935,92	251.444,04
Παροχές τρίτων	3.625.800,92	2.956.459,88
Φόροι - τέλη	22.856,56	20.797,78
Διάφορα έξοδα	247.148,95	346.728,32
Αποσβέσεις παγίων	413.589,72	59.860,86
Σύνολο	**5.739.099,37**	**4.792.565,71**

11.3. Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπά έσοδα και κέρδη	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.166,96	88.765,86
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	80.310,82
Σύνολο	**1.166,96**	**169.076,68**

11.4. Λοιπά έξοδα και ζημίες

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπά έξοδα και ζημίες	31/12/2021	31/12/2020
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	101.933,64	1.357,20
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.123,17	15.347,64
Σύνολο	**103.056,81**	**16.704,84**

11.5. Κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων

Τα κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχειών αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	31/12/2021	31/12/2020
Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων	4.999,99	0,00
Σύνολο	**4.999,99**	**0,00**

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε μηδενικό αποτέλεσμα.

13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση δεν παρουσίασε ζημίες.

15. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο αριθμός των απασχολούμενων το 2021 ανέρχεται σε 136 άτομα έναντι 155 το 2020

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

	31/12/2021	31/12/2020
Μισθοί και ημερομίσθια	385.466,24	425.058,11
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	73.069,01	81.922,17
Παρεπόμενες παροχές	0,00	1.270,00
Σύνολο	**458.535,25**	**508.250,28**

16. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

17. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

18. 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.

19. 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.

20. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

21. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε κατά την κλειόμενη χρήση με αμοιβές συνεδριάσεων σε μέλη ΔΣ ποσού € 41.995,00.

22. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεμένα μέρη:

	31/12/2021	**31/12/2020**
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών	198.054,55	51.493,57
Πωλήσεις παγίων	0,00	0,00
Πωλήσεις υπηρεσιών	103.337,81	0,00
Λοιπά έσοδα	0,00	0,00
	301.392,36	**51.493,57**
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές υπηρεσιών	187.720,16	296.590,38
Αγορές παγίων	0,00	0,00
	187.720,16	**296.590,38**
Παροχές προς τη Διοίκηση		
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	0,00	0,00
Λοιπές αμοιβές και παροχές	41.995,00	33.082,50
	41.995,00	**33.082,50**
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	460.495,04	87.198,33
Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00
	460.495,04	**87.198,33**
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	264.661,51	64.066,08
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	0,00
	264.661,51	**64.066,08**

23. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών

Η διοίκηση της εταιρείας δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεόμενες με αυτά υποχρεώσεις.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Εγγυήσεις

Η εταιρεία έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές ύψους € 885,40 την 31/12/2021 και ύψους € 2.270,00 την 31/12/2020

β) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και την χρήση 2009. Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2015 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2021, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές ή και από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Για τις χρήσεις 2016 έως και 2018 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης.

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων οι οποίες, αθροιστικώς κατά περίπτωση λαμβανόμενες, να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρίας.

26. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία, οι στρατιωτικές ενέργειες από τη Ρωσία και η απάντηση των ευρωπαϊκών χωρών και των Ηνωμένων Πολιτειών με τη μορφή οικονομικών κυρώσεων έχουν αρχίσει και επηρεάζουν σημαντικά τις παγκόσμιες αγορές και τις οικονομικές εξελίξεις γενικότερα. Μολονότι η εταιρεία δεν πραγματοποιεί οικονομικές συναλλαγές με τις ανωτέρω χώρες, οι επιπτώσεις της σύρραξης στην σημαντική αύξηση των τιμών της ενέργειας και των πρώτων υλών, δημιουργώντας έντονες πληθωριστικές πιέσεις, επηρεάζουν σε αξιοσημείωτο βαθμό το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών της εταιρείας. Η διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις και τα γεγονότα, προσαρμόζοντας κατάλληλα της στρατηγικές της με γνώμονα τον περιορισμό των επιπτώσεων στην δραστηριότητά της.

Πέραν των ανωτέρω δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας των Οικονομικών Καταστάσεων.

Κοζάνη, 3 Οκτωβρίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΣΕΤΙΝΑΣ Α.Δ.Τ. ΑΚ 424025	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΛΑΜΠΡΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΖ 788932

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΔΙΑ ΤΗΝ ΦΙΛΗ ΙΚΕ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΦΙΛΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 781242



Ευ. Γιάνναρη 22, 50100, Κοζάνη

Αρ. Μ.Α.Ε. 55267/56/Β/03/08

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 11705636000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΧΡΗΣΕΩΣ

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 4
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 13
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2021 16
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 18
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ 19
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 20
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 20
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 20
3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι 21
3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 21
3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 22
3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 22
3.1.3.1. Συμμετοχές 22
3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 22
3.1.4. Φόροι εισοδήματος 23
3.1.4.1. Τρέχων φόρος 23
3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι 23
3.1.5. Αποθέματα 23
3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 23
3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 24
3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 24
3.1.9. Έσοδα και έξοδα 24
3.1.10. Στοιχεία της καθαρής θέσεως 25
3.1.11. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις 25
3.1.12. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού 25
3.1.13. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές 25
3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων 25
3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων 25
3.2.2. Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων 25
3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων 25
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 26
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 26
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 26
6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 26
6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 27
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 27
7.1. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες 27
8. Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές 27
8.1. Εμπορικές απαιτήσεις 27
8.2. Λοιπές απαιτήσεις 28
8.3. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 28
9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 28
10. Υποχρεώσεις 28
10.1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις 28
10.1.1. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 28
10.2. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις 28
10.2.1. Τραπεζικά δάνεια 28
10.2.2. Εμπορικές υποχρεώσεις 28
10.2.3. Λοιποί φόροι και τέλη 29

10.2.4. Λοιπές υποχρεώσεις 29
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 29
11.1. Έσοδα 29
11.2. Έξοδα 29
11.3. Λοιπά έσοδα και κέρδη 29
11.4. Λοιπά έξοδα και ζημίες 30
11.5. Κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων 30
12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών 30
13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο 30
14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου 30
15. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 30
16. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 30
17. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων 31
18. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 31
19. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 31
20. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31
21. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 31
22. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 31
23. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών 32
24. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας 32
25. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 32
26. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 32

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΤΗΣ «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»
ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 01/01/2021 - 31/12/2021

Προς

Την ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι, έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε την ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το καταστατικό και το άρθρο 150 του ν. 4548/2018 και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2021, να σας ενημερώσουμε για σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες και να ζητήσουμε την έγκρισή σας.

Σημειώνουμε ότι η παρούσα ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4548/2018 όπως ισχύει.

Ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της οντότητας και της θέσης της.

Συνοπτική περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου

Η εταιρεία «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» ιδρύθηκε το 2003 και εδρεύει στην Κοζάνη επί της οδού Ε. Γιαννάρη 22. Το κύριο αντικείμενό της είναι η παροχή υπηρεσιών υπεραστικής μεταφοράς επιβατών του Νομού της Κοζάνης.

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στο κλάδο των μεταφορών επιβατικού κοινού. Οι παρεχόμενες υπηρεσίες εκ μέρους της Εταιρείας εντάσσονται στους ακόλουθους τομείς: α) υπηρεσίες μεταφορών επιβατών β) μίσθωση μέσων μεταφοράς (λεωφορείων) γ) υπηρεσίες μεταφοράς ασυνόδευτων δεμάτων.

Οι κυριότερες εγκαταστάσεις και εξοπλισμός της εταιρείας είναι οι κτιριακές εγκαταστάσεις στις οποίες στεγάζονται το σταθμαρχείο και οι διοικητικές υπηρεσίες, οι εγκαταστάσεις ανεφοδιασμού και συντήρησης του στόλου των λεωφορείων.

Οι κύριοι πελάτες της Εταιρείας είναι κάτοικοι από κάθε χωριό του Νομού Κοζάνης ενώ παράλληλα και όλων των μεγάλων πόλεων που συνδέονται στην επικράτειας, η Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας (Περιφερειακή Ενότητα Κοζάνης) καθώς και ένα δίκτυο συνεργαζόμενων επιχειρήσεων του κλάδου αποτελούμενο κυρίως από υπεραστικά ΚΤΕΛ άλλων νομών της επικράτειας μέσω του οποίου επιτυγχάνεται η παροχή αναβαθμισμένων υπηρεσιών και σημαντικών διευκολύνσεων για το επιβατικό κοινό.

Το δίκτυο πωλήσεων της Εταιρείας γεωγραφικά εξυπηρετεί κάθε χωριό του Νομού Κοζάνης ενώ παράλληλα συνδέει την Κοζάνη με την Αθήνα, την Θεσσαλονίκη και άλλες πόλεις της χώρας.

Η διαφήμιση των παρεχόμενων υπηρεσιών γίνεται μέσω της ιστοσελίδας της εταιρίας, μέσω αναρτήσεων και γνωστοποιήσεων στο κεντρικό σταθμαρχείο και σε διάφορα σημεία της πόλης και επί των λεωφορείων της εταιρείας καθώς και μέσω ραδιοτηλεοπτικών σποτ σε τοπικά δίκτυα.

Η Εταιρεία διοικείται από τους

α) Τσέτσινας Νικόλαος - Πρόεδρος Δ.Σ.

β) Λάμπρου Νικόλαος - Αντιπρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος Δ.Σ.

γ) Μπατσιλας Νικόλαος -- Μέλος Δ.Σ.

δ) Αγοραστού Ιωάννα -- Μέλος Δ.Σ.

ε) Τσότσος Παναγιώτης -- Μέλος Δ.Σ.

στ) Βαγιάτης Χρήστος - Μέλος Δ.Σ.

ζ) Μπουντιούκος Βασίλειος Μέλος Δ.Σ.

Στόχοι, βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές

Κύριοι στόχοι της εταιρείας αποτελούν

α) η συνεχής αύξηση του τζίρου με παράλληλη ορθολογική διαχείριση του λειτουργικού κόστους της εταιρίας

β) η βελτίωση του περιθωρίου της χιλιομετρικής αποζημίωσης που λαμβάνουν οι ιδιοκτήτες των λεωφορείων,

γ) η βελτίωση, εντατικοποίηση και η κατά το δυνατό αύξηση της απόδοσης του κεφαλαιουχικού εξοπλισμού της εταιρείας με σκοπό την προσφορά συνεχώς βελτιωμένων υπηρεσιών.

δ) η διατήρηση της ταμειακής ρευστότητας της Εταιρείας σε υψηλά επίπεδα ώστε αυτή να μπορεί να ανταποκρίνεται άμεσα στις ανειλημμένες τις υποχρεώσεις αλλά και σε νέες επιχειρηματικές και επενδυτικές ευκαιρίες.

ε) Η επέκταση της Εταιρείας και σε άλλους συγγενείς ή παρεμφερείς κλάδους με σκοπό την συνεχής αναβάθμιση των παρεχόμενων υπηρεσιών της προς τους πελάτες της καθώς και την εκμετάλλευση επιχειρηματικών ευκαιριών για την μεγιστοποίηση των παροχών και απολαβών προς τους μετόχους της Εταιρείας.

Βασικές μας αξίες αποτελούν

α) Η έντιμη και συνεπής σχέση με το επιβατικό κοινό μας και η κατά το μέγιστο δυνατή προσαρμογή μας στις ανάγκες του.

β) Το κατάλληλο και διαρκές αναπτυσσόμενο εργασιακό περιβάλλον.

γ) Η συνεχής βελτίωση των παρεχόμενων από εμάς υπηρεσιών με σκοπό την άμεση ανταπόκριση στις αυξημένες προσδοκίες του επιβατικού κοινού μας.

Κύριες στρατηγικές

α) Η διατήρηση και η επέκταση του υφιστάμενου συγκοινωνιακού δικτύου.

β) Η δημιουργία υποδομών μέσω των οποίων θα βελτιωθεί η εξυπηρέτηση και υποστήριξη του μεταφορικού έργου και κατ' επέκταση των μετόχων ιδιοκτητών των ενταγμένων στην εταιρία λεωφορείων.

Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης

Η διοίκηση της Εταιρείας παρέχει κατεύθυνση, ηγεσία καθώς και ένα κατάλληλο περιβάλλον για τη λειτουργία της, ώστε να εξασφαλίζεται ότι όλοι οι διαθέσιμοι πόροι της, δραστηριοποιούνται πλήρως για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών της. Οι πολιτικές της Εταιρίας στα στάδια της λειτουργικής της δραστηριότητας δίνουν έμφαση:

α) Στην παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών.

β) Στην εφαρμογή διαδικασιών που στηρίζονται σε διαφάνεια και δικαιοσύνη και την καθιέρωση κοινών αρχών και κανόνων.

γ) Στον σεβασμό προς το περιβάλλον .

Η Εταιρεία διαθέτει «Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας» σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 2963/2001.

Περιγραφή των προηγούμενων επιδόσεων, της αλυσίδας αξίας και των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων.

α) Προηγούμενες επιδόσεις

Κύκλος εργασιών

Το 2021 ήταν μια πολύ δύσκολη χρονιά, όπως και το 2020. Από την στασιμότητα που μας επέβαλε η πολυετής οικονομική κρίση περάσαμε στην ιδιαίτερα αρνητική κατάσταση που προέκυψε από την πανδημία COVID 19.

Μέσα σε αυτό το δυσμενές οικονομικό κλίμα η Εταιρεία, εμφάνισε μικρή αύξηση του κύκλου εργασιών της σε σχέση με την χρήση 2020 κατά € 163.312,05.

Άλλες σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες της χρήσης 2021.

Τα λοιπά συνήθη έσοδα παρουσίασαν αύξηση κατά 185,41% συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση δηλαδή ανήλθαν σε € 1.588.488,73 το 2021 από € 556.560,01 που ήταν το 2020.

Το Κόστος Πωλήσεων της εταιρείας ανήλθε σε € 4.883.217,14 για το 2021 έναντι € 4.021.334,89 για το 2020 παρουσιάζοντας αύξηση 21,43%.

Ο συνολικός Δανεισμός ανέρχεται κατά την 31.12.2021 σε ποσό € 438.990,07 (στο ποσό συμπεριλαμβάνεται το ποσό της επιστρεπτέας προκαταβολής ύψους € 290.578,85.).

Τα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα της 31.12.2021 εμφανίζονται αυξημένα κατά 73,04% και διαμορφώθηκαν σε € 1.075.806,11 έναντι € 621.686,80 την προηγούμενη χρήση.

β) «Αλυσίδα αξίας»

Όλες οι λειτουργίες (κύριες/υποστηρικτικές), της Εταιρείας προσπαθούν να προσδώσουν «προστιθέμενη αξία» στον πελάτη μας, σε σχέση με την αξία που λαμβάνουμε από τον προμηθευτή μας και κυρίως από τους ιδιοκτήτες των ενταγμένων λεωφορείων.

γ) Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία.

Επενδύσεις της κατά το έτος 2021

Το 2021, η Εταιρεία διενέργησε τις εξής επενδύσεις:

α) Απόκτηση συστήματος αντίστροφης ώσμωσης αξίας € 15.000,00

β) Αγορά δύο λεωφορείων συνολικής αξίας € 163.000,00

γ) Αγορά διάφορου πάγιου εξοπλισμού μηχανοργάνωσης και λογισμικού, συνολικής αξίας € 102.552,41.

δ) Αγορά λογισμικού προγράμματος διαχείρισης αποθήκης αξίας € 6.000,00

Αξία ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων

Η αξία των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και οι μεταβολές τους το έτος 2021 απεικονίζονται στον σχετικό «Πίνακα» του Προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων.

Επισημαίνουμε ότι η Εταιρεία δεν είναι κάτοχος εμπορικών σημάτων.

Σχετικά με την διαχείριση των εισφορών όπως αυτές προβλέπονται από την ειδική νομοθεσία (Ν.2693/2001).

Από την εισφορά του Ν. 2963/2001, το συνολικό ποσό για έργα υποδομής και εκσυγχρονισμού (1%) και για την επιδότηση αντικατάστασης λεωφορείων (3%) κατά την 31.12.2020 είχε υπόλοιπο για χρησιμοποίηση € 20.651,06. Το έτος 2021 σχηματίσθηκε αποθεματικό από εισπράξεις εισιτηρίων & αποσκευών συνολικού ποσού € 117.624,64. Την ίδια διαχειριστική περίοδο χρησιμοποιήθηκε ποσό € 95.947,60. Έτσι έμεινε την 31.12.2021 ποσό για χρησιμοποίηση, ύψους € 42.328,10.

Συγκεκριμένα από το ποσό των € 95.947,60, ποσό € 80.200,00 δόθηκε σε μετόχους για την ανανέωση του στόλου και ποσό € 15.747,60 αφορά μηνιαία χορηγία διατελέσαντος προέδρου ΚΤΕΛ.

Κυριότεροι κίνδυνοι.

Η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς τις εξελίξεις έχοντας ως στόχο να περιορίσει όσο το δυνατόν τις αρνητικές επιπτώσεις από την εξάπλωση της πανδημίας COVID 19.

Οι συνήθεις χρηματοοικονομικοί και λοιποί κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία είναι :

α) Αναφορά στην εφοδιαστική αλυσίδα με μνεία στους κύριους προμηθευτές και στους κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους

- Εφοδιαστική αλυσίδα

Οι Βασικοί προμηθευτές της Εταιρείας είναι από την εγχωρία αγορά και κατά το μεγαλύτερο μέρος οι ιδιοκτήτες των ενταγμένων λεωφορείων. Οι κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους είναι σύμφωνοι με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές στους προμηθευτές ή λοιπές παραβάσεις σε σχέση με τους ορούς των συμβάσεων που έχουν υπογραφεί με κάποιους από αυτούς.

Επίσης δεν υπάρχουν προμηθευτές, η διακοπή της συνεργασίας των οποίων θα έθετε σε κίνδυνο την λειτουργία της Εταιρείας και η Εταιρεία διατηρεί ικανό απόθεμα αναλωσίμων/εισιτηρίων σε περίπτωσης παροδικής αδυναμίας να την εφοδιάσουν οι προμηθευτές.

- Κίνδυνος απαξίωσης αποθεμάτων

Η Εταιρεία διατηρεί αποθέματα πετρελαίου κίνησης προς εξυπηρέτηση των αναγκών του στόλου της και έχει μεριμνήσει ώστε αυτά να διατηρούνται και να φυλάσσονται σε τεχνικές εγκαταστάσεις οι οποίες πληρούν όλες τις νόμιμες και κανονιστικές προδιάγραφες ώστε να πιστοποιούν και να εξασφαλίζουν την ελαχιστοποίηση τυχών κινδύνων οι οποίο θα είχαν ως αποτέλεσμα την απαξίωση ή καταστροφή τους.

- Ασφάλιση αποθεμάτων

Η Εταιρεία δεν ασφαλίζει τα παραπάνω αναφερόμενα αποθέματα της θεωρώντας τον κίνδυνο απαξίωσης τους σημαντικά μειωμένο.

β) Μελλοντικές προοπτικές και πως αυτές επηρεάζονται από το υφιστάμενο κανονιστικό πλαίσιο.

- Κίνδυνος Μείωσης της ζήτησης.

Η παρατεταμένη χρονικά εξάπλωση της πανδημίας COVID 19 στην Ελλάδα και οι αρνητικές επιπτώσεις που προκαλεί στην οικονομία και την καταναλωτική συμπεριφορά, συντελούν στην συντήρηση ενός αβέβαιου οικονομικού περιβάλλοντος.

Η Εταιρεία, υπό το δυσμενές περιβάλλον που δραστηριοποιείται, προσπαθεί να εξασφαλίσει την βιωσιμότητά της και την ικανότητά της να παρέχει ανελλιπώς το συγκοινωνιακό έργο που είναι αναγκαίο. Πρώτη προτεραιότητα έχει θέσει την άνετη ταμειακή σταθερή και την μείωση των δαπανών.

- Κίνδυνος αλλαγής του Κανονιστικού Πλαισίου.

Η Εταιρεία δρα με βάση το Κανονιστικό πλαίσιο του ν. 2963/2001 και του ν. 4199/2013.

Επίσης η Εταιρεία κατέχει τις εξής ειδικές άδειες :

α) Άδειες κυκλοφορίας λεωφορείων υπεραστικής συγκοινωνίας

Σημειώνεται ότι καμία από τις άδειες αυτές δεν απειλείται με κατάργηση

- Λειτουργικός/Ρυθμιστικός κίνδυνος.

Ενδεχόμενες τροποποιήσεις του ρυθμιστικού και νομοθετικού πλαισίου, ενδέχεται να έχουν επίπτωση στη λειτουργία, στην οικονομική κατάσταση, τα λειτουργικά αποτελέσματα και τη ρευστότητα της Εταιρείας, την σημαντικότητα της οποίας αυτή την στιγμή δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε.

γ) Λοιποί κίνδυνοι οι οποίοι σχετίζονται με την δραστηριότητα ή τον κλάδο που η εταιρεία αναπτύσσεται.

- Κίνδυνοι που σχετίζονται με τον κλάδο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Δεν υπάρχουν περαιτέρω κίνδυνοι για τον κλάδο πέρα από αυτούς που ισχύουν για το σύνολο της αγοράς (παρατεταμένη υφιστάμενη οικονομική ύφεση)

- Κίνδυνος Ρευστότητας.

Η Εταιρεία διατηρεί ικανοποιητικά ταμειακά διαθέσιμα.

- Πιστωτικός Κίνδυνος.

Η έκθεση της Εταιρείας στον πιστωτικό κίνδυνο αφορά κυρίως απαιτήσεις από πελάτες.

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σε κάποια από τα συμβαλλόμενα με αυτήν μέρη, κυρίως λόγω της μεγάλης διασποράς του πελατολογίου της. Οι λιανικές πωλήσεις πραγματοποιούνται τοις μετρητοίς ενώ αναφορικά με τις χονδρικές πωλήσεις η Εταιρεία, με βάση τις εσωτερικές αρχές λειτουργίας της, χορηγεί πίστωση, εξετάζοντας κατά περίπτωση την πιστοληπτική ικανότητα των πελατών.

Η Διοίκηση της Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών. Σε κάθε περίπτωση που υπάρχει ένδειξη επισφάλειας των απαιτήσεων διενεργούνται σχετικές απομειώσεις.

- Κίνδυνος αύξησης των επιτοκίων.

Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις ανάγκες χρηματοδότησης της Εταιρείας, αλλά επειδή η εξάρτηση της Εταιρείας από τραπεζικό δανεισμό είναι μικρός προς το παρόν, δεν υφίσταται σημαντικός επιτοκιακός κίνδυνος.

- Συναλλαγματικός κίνδυνος.

Δεν υπάρχει άμεσος κίνδυνος συναλλαγματικών ισοτιμιών καθώς η Εταιρεία δραστηριοποιείται κυρίως στην Ελληνική και Ευρωπαϊκή αγορά και τιμολογεί σε Ευρώ.

- Κίνδυνος τιμής

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο από τις μεταβολές στις τιμές των ανταγωνιστικών προϊόντων. Η Εταιρεία διαμορφώνει την τιμολογιακή της πολιτική με βάση την κείμενη ειδική νομοθεσία.

- Διάφοροι ειδικοί κίνδυνοι.

Δεν υπάρχουν.

Περιβαλλοντικά ζητήματα.

Η εταιρεία, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της απέναντι στο περιβάλλον και της ανάγκης συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της, έτσι ώστε να επιτυγχάνει μια ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με την προστασία του περιβάλλοντος. Η περιβαλλοντική πολιτική της, εστιάζεται στα ακόλουθα:

Εξοικονόμηση ενέργειας με την ανάπτυξη συστήματος παρακολούθησης της κατανάλωσης φυσικών πόρων

Διαρκή ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα περιβάλλοντος

Εκπαίδευση των εργαζομένων σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος.

Συνεχής προσπάθεια ελέγχου και απομείωσης των εκπεμπόμενων από τα μεταφορικά της μέσα ρύπων μέσω εφαρμογής νέων τεχνολογιών.

α) Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της οντότητας στο περιβάλλον

Η Εταιρεία λόγω του αντικειμένου της δημιουργεί τις εξής αρνητικές επιπτώσεις οι οποίες επιβαρύνουν το περιβάλλον:

- Εκπομπές ρύπων από τα μεταφορικά μέσα της εταιρείας.
- Σημαντική κατανάλωση ενέργειας μέσω ανάλωσης φυσικών πόρων (πετρέλαιο κίνησης)

β) Γνωστοποίηση σχετικά με τις διαδικασίες που εφαρμόζει η οντότητα για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από διάφορους παράγοντες

Ενεργειακή χρήση :

Η Εταιρεία καταναλώνει ενέργεια από πάροχο ηλεκτρικού ρεύματος και από κατανάλωση πετρελαίου.

Άμεση και έμμεση έκκληση ατμοσφαιρικών ρύπων :

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

Προστασία της βιοποικιλότητας και των υδάτινων πόρων

Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε συγκεκριμένες ενέργειες λόγω της μη υποχρέωσης ανάληψης συγκεκριμένων πράξεων από σχετική νομοθεσία.

Περιβαλλοντικές επιπτώσεις από τη μεταφορά ή από τη χρήση και τη διάθεση των προϊόντων και των υπηρεσιών :

Η Εταιρεία, λόγω του αντικειμένου της επιβαρύνει το περιβάλλον με ρύπους κατά την μεταφορά των επιβατών. Η διοίκηση προτίθεται να αναζητήσει τρόπους περιορισμού των παραγόμενων ρύπων.

γ) Αναφορά στην ανάπτυξη των πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών εφόσον υπάρχουν.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

Εργασιακά ζητήματα

Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη/επιλογή, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, την ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιεσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες. Οι παράγοντες που αποκλειστικά λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, η αποδοτικότητα και οι ικανότητες του ατόμου.

Η Εταιρεία παροτρύνει και συνιστά σε όλους τους εργαζομένους αυτής να σέβονται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου ή προμηθευτή ή πελάτη της Εταιρείας και να μην αποδέχονται οποιαδήποτε συμπεριφορά που ενδέχεται να δημιουργεί διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

Η πολιτική της Εταιρείας, στον τομέα αυτό, στηρίζεται στις Κατευθυντήριες Αρχές του ΟΟΣΑ και του Διεθνούς Οργανισμού Εργασίας (ILO).

α) Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών (ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών).

Η εταιρεία το 2021 απασχόλησε 136 εργαζομένους διαφορετικών φύλων και ηλικιών και πάγια πολιτική της Εταιρείας είναι η παροχή ίσων ευκαιριών στους εργαζόμενους, ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών .

Οι σχέσεις της Εταιρείας με το προσωπικό της είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα.

β) Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζόμενων και συνδικαλιστική ελευθερία.

Η Εταιρεία σέβεται τα δικαιώματα των εργαζομένων και τηρεί την εργατική Νομοθεσία. Στην χρήση 2021, κανένα όργανο ελέγχου δεν καταλόγισε παραβάσεις της εργατικής Νομοθεσίας

Στην εταιρεία υπάρχει σωματείο των εργαζομένων

γ) Υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία

Η ασφάλεια στην εργασία για τους εργαζομένους αποτελεί κυρίαρχη προτεραιότητα και απαραίτητη προϋπόθεση στην λειτουργία της Εταιρείας.

Η εταιρεία διατηρεί σε όλους τους χώρους εργασίας υλικά (φάρμακα, επιδέσμους κ.λπ.) «πρώτων βοηθειών »

Η εταιρεία διαθέτει «τεχνικό ασφαλείας», σύμφωνα με την ισχύουσα Νομοθεσία, τα καθήκοντα του οποίου είναι α) η ενημέρωση των εργαζομένων σε θέματα ασφάλειας στο χώρο της εργασίας β) η επιθεώρηση των χώρων εργασίας με σκοπό την διαπίστωση τυχόν παραλήψεων και κενών σχετικά με θέματα ασφαλείας και η μέριμνα για την άμεση αποκατάσταση των παραλήψεων αυτών καθώς και η επίλυση προβλημάτων σχετικών με θέματα ασφαλείας στον χώρο εργασίας γ) ο σχεδιασμός, η εφαρμογή και η παρακολούθηση των σχετικών με θέματα ασφαλείας διαδικασιών που ακολουθούνται κατά την διάρκεια όλων των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της εταιρείας (στους χώρους των οπού παρέχονται οι υπηρεσίες, διοικητικούς και λοιπούς χώρους).

δ) Συστήματα εκπαίδευσης, τρόπος προαγωγών κτλ.

Οι διαδικασίες επιλογής και πρόσληψης προσωπικού, γίνονται με βάση τα απαιτούμενα για την θέση προσόντα και χωρίς διακρίσεις.

Για τα ανωτέρω δεν υπάρχουν γραπτές διαδικασίες

Χρηματοοικονομικοί & μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων και πρόσθετες εξηγήσεις.

Η οικονομική διάρθρωση της εταιρείας με σχέση βασικών χρηματοοικονομικών δεικτών κρίνεται ικανοποιητική και αναλύεται συνοπτικά ως εξής :

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2021		**31/12/2020**	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	2.282.018,32	40,10%	1.572.830,53	30,82%
Σύνολο ενεργητικού	5.690.811,50		5.102.741,55	
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	3.408.793,18	59,90%	3.529.911,02	69,18%
Σύνολο ενεργητικού	5.690.811,50		5.102.741,55	

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

Καθαρή Θέση	3.719.379,80	188,66%	3.843.689,88	305,28%
Σύνολο υποχρεώσεων	1.971.431,70		1.259.051,67	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	1.971.431,70	34,64%	1.259.051,67	24,67%
Σύνολο παθητικού	5.690.811,50		5.102.741,55	
Καθαρή Θέση	3.719.379,80	65,36%	3.843.689,88	75,33%
Σύνολο παθητικού	5.690.811,50		5.102.741,55	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας

Καθαρή Θέση	3.719.379,80	109,11%	3.843.689,88	108,89%
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	3.408.793,18		3.529.911,02	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

Κυκλοφορούν ενεργητικό	2.282.018,32	136,32%	1.572.830,53	272,35%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.674.005,66		577.493,47	

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

Κεφάλαιο κινήσεως	608.012,66	26,64%	995.337,06	63,28%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	2.282.018,32		1.572.830,53	

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

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	31/12/2021		**31/12/2020**	
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων	22.115,39	0,52%	22.669,98	0,55%
Κύκλος εργασιών	4.269.615,89		4.106.303,84	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων.

Μικτό αποτέλεσμα	-613.601,25	-14,37%	84.968,95	2,07%
Κύκλος εργασιών	4.269.615,89		4.106.303,84	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας.

β) Μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ).

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί, τέτοιου είδους δείκτες.

γ) Αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά που αναγράφονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Δεν υπάρχουν σημαντικά ή ιδιαίτερα κονδύλια, τα οποία να χρήζουν ιδιαίτερης ανάλυσης ή σχολιασμού, (πρόσθετες εξηγήσεις) πέρα των πληροφοριών που παρέχονται στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Προβλεπόμενη εξέλιξη της οντότητας.

Αναφορικά με την πανδημία Covid-19, το 2021 εξακολούθησε η εξάπλωσή της στην Ελλάδα και στον υπόλοιπο κόσμο, με αποτέλεσμα οι Κυβερνήσεις των κρατών, να παρατείνουν την ισχύ των περιοριστικών μέτρων που επιβλήθηκαν για τον περιορισμό της πανδημίας. Από τον Απρίλιο του 2021 πραγματοποιείται στην Ελλάδα, αλλά και στην υπόλοιπη Ευρώπη, μεγάλο εμβολιαστικό πρόγραμμα, και σταδιακά αίρονται τα περιοριστικά μέτρα κυκλοφορίας των πολιτών και επιτρέπονται όλες οι διαπεριφερειακές μετακινήσεις.

Επίσης, η Εταιρεία συμμετέχει στα μέτρα ανακούφισης των πληττόμενων από την πανδημία επιχειρήσεων που εφαρμόζει το κράτος (επιστρεπτέες προκαταβολές, αναστολές εργασίας, επιχορήγηση πάγιων δαπανών κ.α.), τα οποία συμβάλλουν σημαντικά στον περιορισμό των επιπτώσεων της πανδημίας.

Για το 2022 η διοίκηση έχει στόχο την διατήρηση της ρευστότητας σε ικανοποιητικά επίπεδα και την καλύτερη δυνατή αξιοποίηση όλων των παραγωγικών της συντελεστών. Με τα μέχρι στιγμής στοιχεία οι πωλήσεις του 2022 θα διαμορφωθούν σε υψηλότερα επίπεδα σε σύγκριση με την κλειόμενη χρήση 2021.

Δραστηριότητα της Εταιρείας στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης.

Η εταιρεία δεν πραγματοποίησε δαπάνες ή επενδύσεις στον τομέα «ερευνών και ανάπτυξης» στη χρήση 2021.

Πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών όπως προβλέπεται στην παράγραφο 9 του άρθρου 16 του ΚΝ.2190/1920.

Η Εταιρία το 2021 δεν απέκτησε ιδίες μετοχές.

Ακίνητα της Εταιρείας.

Η εταιρεία διαθέτει:

1. Οικόπεδο επί της οδού Σουμελά Αρ. 06 στην Κοζάνη συνολικής επιφάνειας 6.050,22 τ.μ. στο οποίο βρίσκεται κτίσμα συνολικής επιφάνειας 700,15 τ.μ.
2. Οικόπεδο επί της οδού Ε. Γιάνναρη Αρ. 22 στην Κοζάνη συνολικής επιφάνειας 337,98 τ.μ.

3. Γήπεδο εκτάσεως 27.088,56 τ.μ. στη θέση «Νέος Τσεϊπουνης» στην Κοζάνη, στο οποίο βρίσκεται κτίσμα συνολικής επιφάνειας 193,86τ.μ.

Χρήση «χρηματοπιστωτικών μέσων.

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί «χρηματοπιστωτικά μέσα»,

Κοζάνη, 30 Σεπτεμβρίου 2022
Για το Διοικητικό Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος

ΤΣΕΤΣΙΝΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΑΔΤ ΑΚ 424025

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, 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 1 έως 4 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 5, 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 «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, σε προηγούμενες χρήσεις, δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των λοιπών άϋλων στοιχείων συνολικού ποσού ευρώ 1.387 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία αυτών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες», απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών ανώνυμης εταιρείας μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εύλογη αξία των μετοχών αυτών ανέρχεται συνολικά στο ποσό ευρώ 188 χιλ περίπου και είναι μικρότερη της αξίας κτήσεως τους κατά ποσό ευρώ 582 χιλ.. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση των μετοχών αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού ευρώ 582 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά 195 χιλ. και 387 χιλ. ευρώ αντίστοιχα. 3) Στις εμπορικές και στις λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 155 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί, κατά την εκτίμησή μας, ισόποση απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού, οι αξίες των εμπορικών και των λοιπών απαιτήσεων εμφανίζονται αυξημένες κατά ευρώ 49 χιλ. και 106 χιλ. αντίστοιχα, τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά ευρώ 155 χιλ. και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά ευρώ 9 χιλ. και 146 χιλ. αντίστοιχα. 4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, στην κλειόμενη χρήση δεν λογίστηκαν αποσβέσεις επί επιχορηγήσεων πάγιων στοιχείων ποσού ευρώ 200 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία του κονδυλίου των ιδίων κεφαλαίων «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» να εμφανίζεται ισόποσα αυξημένη, ενώ τα αποτελέσματα χρήσης να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα. 5) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας για τις χρήσεις 2019 έως 2021 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο για τις ανέλεγκτες χρήσεις και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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 χρηματοοικονομικών 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.

Άλλο Θέμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 19/08/2021 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη με έμφαση θέματος.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, 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 χρηματοοικονομικές 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 τη 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 τη 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 χρήσεως 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» της έκθεσης ελέγχου.

Θεσσαλονίκη, 25 Οκτωβρίου 2022

ΒΙΚΕΝΤΙΟΣ Π. ΤΣΑΡΤΣΗΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 39761

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

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	**6.1**	860.708,36	879.042,19
Μηχανολογικός εξοπλισμός	**6.1**	29.101,96	19.320,99
Λοιπός εξοπλισμός	**6.1**	294.995,42	91.270,54
Σύνολο		**1.184.805,74**	**989.633,72**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	**6.2**	1.392.500,56	1.713.790,42
Σύνολο		**1.392.500,56**	**1.713.790,42**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	**7.1**	770.000,00	770.000,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	**7.1**	55.000,00	50.000,00
Λοιπά	**7.1**	6.486,88	6.486,88
Σύνολο		**831.486,88**	**826.486,88**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**3.408.793,18**	**3.529.911,02**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		47.295,58	52.285,30
Σύνολο		**47.295,58**	**52.285,30**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	**8.1**	687.326,39	438.574,26
Λοιπές απαιτήσεις	**8.2**	470.421,68	458.792,39
Προπληρωμένα έξοδα		1.168,56	1.491,78
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**8.3**	1.075.806,11	621.686,80
Σύνολο		**2.234.722,74**	**1.520.545,23**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**2.282.018,32**	**1.572.830,53**
Σύνολο Ενεργητικού		**5.690.811,50**	**5.102.741,55**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	**9**	2.340.000,00	2.340.000,00
Σύνολο		**2.340.000,00**	**2.340.000,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	**9**	2.250.811,51	2.375.121,59
Αποτελέσματα εις νέο		-871.431,71	-871.431,71
Σύνολο		**1.379.379,80**	**1.503.689,88**
Σύνολο καθαρής θέσης		**3.719.379,80**	**3.843.689,88**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Δάνεια		0,00	23.277,58
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**10.1.1**	297.426,04	658.280,62
Σύνολο		**297.426,04**	**681.558,20**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Τραπεζικά Δάνεια	**10.2.1**	128.213,14	144.400,59
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων		20.198,08	28.297,18
Εμπορικές υποχρεώσεις	**10.2.2**	588.297,71	187.704,06
Λοιποί φόροι και τέλη	**10.2.3**	10.405,07	4.882,60
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		21.183,61	14.367,26
Λοιπές υποχρεώσεις	**10.2.4**	905.708,05	197.841,78
Σύνολο		**1.674.005,66**	**577.493,47**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**1.971.431,70**	**1.259.051,67**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**5.690.811,50**	**5.102.741,55**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	**11.1**	4.269.615,89	4.106.303,84
Κόστος πωλήσεων	**11.2**	-4.883.217,14	-4.021.334,89
Μικτό Αποτέλεσμα		**-613.601,25**	**84.968,95**
Λοιπά συνήθη έσοδα	**11.1**	1.588.488,73	556.560,01
Έξοδα διοίκησης	**11.2**	-235.252,04	-211.984,33
Έξοδα διάθεσης	**11.2**	-620.630,19	-559.246,49
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	**11.5**	4.999,99	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημίες	**11.4**	-103.056,81	-16.704,84
Λοιπά έσοδα και κέρδη	**11.3**	1.166,96	169.076,68
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		**22.115,39**	**22.669,98**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	**11.1**	31,69	44,06
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-22.147,08	-22.714,04
Αποτέλεσμα προ φόρων		**0,00**	**0,00**
Φόροι εισοδήματος		0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**0,00**	**0,00**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

- Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 01/01/2020	**2.340.000,00**	**2.520.318,73**	**-871.431,71**	**3.988.887,02**
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και λάθη				
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	-145.197,14	0,00	**-145.197,14**
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2020	**2.340.000,00**	**2.375.121,59**	**-871.431,71**	**3.843.689,88**
Υπόλοιπα 01/01/2021	**2.340.000,00**	**2.375.121,59**	**-871.431,71**	**3.843.689,88**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	-124.310,08	0,00	**-124.310,08**
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	**0,00**	**-124.310,08**	**0,00**	**-124.310,08**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2021	**2.340.000,00**	**2.250.811,51**	**-871.431,71**	**3.719.379,80**

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

της 31ης Δεκεμβρίου 2021
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ
β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρία.
γ) Περίοδος αναφοράς: 01.01.2020 - 31.12.2020
δ) Διεύθυνση της έδρας: Ευάγγελου Γιάνναρη 22, Τ.Κ.: 50100 Κοζάνη
ε) Έτος Ιδρύσεως: 2003
στ) Α.Μ.Α.Ε.: 55267/56/Β/03/08 & Γ.Ε.ΜΗ.: 11705636000
ζ) Διαδικτυακός Ιστότοπος: http://www.ktelkozanis.gr/
η) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
θ) Οι μετοχές της εταιρίας είναι ονομαστικές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο και ανέρχονται σε 2.340.000 με αξία € 1,00 το τεμάχιο.
ι) Οι κύριες δραστηριότητες της εταιρίας αφορούν στην παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών και συναφών υπηρεσιών.
ια) Η εταιρία κατατάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4308/2014 στις μεσαίες οντότητες. ιβ) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο. (Ν. 4308/2014)

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.

Αναφορικά με την πανδημία Covid-19, το 2021 εξακολούθησε η εξάπλωσή της στην Ελλάδα και στον υπόλοιπο κόσμο, με αποτέλεσμα οι Κυβερνήσεις των κρατών, να παρατείνουν την ισχύ των περιοριστικών μέτρων που επιβλήθηκαν για τον περιορισμό της πανδημίας. Από τον Απρίλιο του 2021 πραγματοποιείται στην Ελλάδα, αλλά και στην υπόλοιπη Ευρώπη, μεγάλο εμβολιαστικό πρόγραμμα, και σταδιακά αίρονται τα περιοριστικά μέτρα κυκλοφορίας των πολιτών και επιτρέπονται όλες οι διαπεριφερειακές μετακινήσεις.

Επίσης, η Εταιρεία συμμετέχει στα μέτρα ανακούφισης των πληττόμενων από την πανδημία επιχειρήσεων που εφαρμόζει το κράτος (επιστρεπτέες προκαταβολές, αναστολές εργασίας, επιχορήγηση πάγιων δαπανών κ.α.), τα οποία συμβάλλουν σημαντικά στον περιορισμό των επιπτώσεων της πανδημίας.

Για το 2022 η διοίκηση έχει στόχο την διατήρηση της ρευστότητας σε ικανοποιητικά επίπεδα και την καλύτερη δυνατή αξιοποίηση όλων των παραγωγικών της συντελεστών. Με τα μέχρι στιγμής στοιχεία οι πωλήσεις του 2022 θα διαμορφωθούν σε υψηλότερα επίπεδα σε σύγκριση με την κλειόμενη χρήση 2021.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η διοίκηση εκτιμά ότι δεν ενδέχεται να εγερθούν αμφιβολίες για τη συνέχιση της δραστηριότητάς της. (πχ. κίνδυνος ρευστότητας της επιχείρησης, σημαντική μείωση πωλήσεων, ουσιώδεις λειτουργικές ζημίες κ.λπ.).

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 επανεκτιμούνται 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.

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 καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, 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.
- Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος & περιφερειακός: 5 έτη
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Λοιπά πάγια: 10 έτη.

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

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

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 άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας 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 αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

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 υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται 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 κτήσεως 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, αποτιμώνται 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 καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών 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, καταχωρίζονται 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. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο της σειράς εξαντλήσεως (F.I.F.O.). Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμώνται 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 καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμώνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμώνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμώνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται 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.

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται 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.

3.1.9. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα. Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
  - ✓ 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 και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως ή με τη μέθοδο της ολοκληρωμένης συμβάσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.

- ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.10. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται 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.

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

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα περίοδο 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 δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

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

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	**Γήπεδα**	**Κτίρια**	**Μηχανολογικός εξοπλισμός**	**Λοιπός εξοπλισμός**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 01.01.2020	730.802,98	584.374,31	45.940,32	1.061.199,64
Προσθήκες περιόδου	10.748,38	0,00	0,00	687,37
Υπόλοιπο 31.12.2020	**741.551,36**	**584.374,31**	**45.940,32**	**1.061.887,01**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 01.01.2020	0,00	427.005,89	22.025,30	935.269,15
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	19.877,59	4.594,03	35.347,32
Υπόλοιπο 31.12.2020	**0,00**	**446.883,48**	**26.619,33**	**970.616,47**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	**741.551,36**	**137.490,83**	**19.320,99**	**91.270,54**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 01.01.2021	741.551,36	584.374,31	45.940,32	1.061.887,01
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	15.000,00	265.552,41
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	-35.000,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	**741.551,36**	**584.374,31**	**60.940,32**	**1.292.439,42**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 01.01.2021	0,00	446.883,48	26.619,33	970.616,47
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	18.333,83	5.219,03	61.827,52
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	-34.999,99
Υπόλοιπο 31.12.2021	**0,00**	**465.217,31**	**31.838,36**	**997.444,00**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	**741.551,36**	**119.157,00**	**29.101,96**	**294.995,42**

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 01.01.2020	2.086.577,55
Προσθήκες περιόδου	41,94
Υπόλοιπο 31.12.2020	**2.086.619,49**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 01.01.2020	372.787,15
Αποσβέσεις περιόδου	41,92
Υπόλοιπο 31.12.2020	**372.829,07**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	**1.713.790,42**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 01.01.2021	2.086.619,49
Προσθήκες περιόδου	6.919,48
Υπόλοιπο 31.12.2021	**2.093.538,97**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 01.01.2021	372.829,07
Αποσβέσεις περιόδου	328.209,34
Υπόλοιπο 31.12.2021	**701.038,41**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	**1.392.500,56**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Οι συμμετοχές αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Συμμετοχές & Λοιποι συμμετοχικοί τίτλοι	31/12/2021	31/12/2020
ΚΤΕΛ ΚΟΖΑΝΗΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ	770.000,00	770.000,00
ΑΛΛΗΛ/ΚΟΣ ΣΥΝ/ΣΜΟΣ ΚΤΕΛ Ν. ΚΟΖΑΝΗΣ "Η ΑΝΑΓΕΝΝΗΣΗ"	55.000,00	50.000,00
Σύνολο	**825.000,00**	**820.000,00**

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αφορούν σε δοθείσες εγγυήσεις.

8. Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

8.1. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες	687.326,39	438.574,26
Επιταγές Εισπρακτέες	0,00	0,00
Σύνολο	**687.326,39**	**438.574,26**

8.2. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2021	31/12/2020
Ελληνικό δημόσιο	102.454,25	43.496,93
Χρεώστες διάφοροι	307.473,75	329.981,49
Απαίτηση από ΦΠΑ	60.493,68	85.313,97
Σύνολο	**470.421,68**	**458.792,39**

8.3. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά Διαθέσιμα & Ισοδύναμα	31/12/2021	31/12/2020
Ταμείο	19.132,36	6.640,31
Καταθέσεις όψεως	1.056.673,75	615.046,49
Σύνολο	**1.075.806,11**	**621.686,80**

9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε € 2.340.000,00 και διαιρείται σε 2.340.000 ονομαστικές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 1,00 η κάθε μία.

Τα αποθεματικά νόμων ή καταστατικού ανέρχονται στο ποσό € 2.250.811,51.

10. Υποχρεώσεις

10.1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2021	31/12/2020
Ληφθείσες εγγυήσεις	6.847,19	6.606,19
Επιστρεπτέα προκαταβολή	290.578,85	651.674,43
Σύνολο	**297.426,04**	**658.280,62**

10.2. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1. Τραπεζικά δάνεια

Η εταιρεία έχει συνάψει τραπεζικό δάνειο για κάλυψη κεφαλαίου κίνησης, το ύψος του οποίου την 31/12/2021 ανέρχεται σε ποσό € 128.213,14.

10.2.2. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2021	31/12/2020
Προμηθευτές	483.397,71	139.488,92
Επιταγές πληρωτέες	104.900,00	48.215,14
Σύνολο	**588.297,71**	**187.704,06**

10.2.3. Λοιποί φόροι και τέλη

Οι υποχρεώσεις από λοιπούς φόρους και τέλη αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιποί φόροι και τέλη	31/12/2021	31/12/2020

Παρακρατούμενοι φόροι	9.388,01	2.364,98
Λοιποί φόροι	1.017,06	2.517,62
Σύνολο	**10.405,07**	**4.882,60**

10.2.4. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Δικαιούχοι αμοιβών	15.248,56	12.877,42
Πιστωτές διάφοροι	888.586,68	184.794,42
Προκαταβολές πελατών	1.872,81	169,94
Σύνολο	**905.708,05**	**197.841,78**

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

11.1. Έσοδα

Τα έσοδα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Έσοδα	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Πωλήσεις εμπορευμάτων	775.748,92	653.029,33
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	42,00	48,00
Πωλήσεις υπηρεσιών	3.493.824,97	3.453.226,51
Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα	1.455.473,88	516.610,42
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	133.014,85	39.949,59
Έσοδα κεφαλαίων	31,69	44,06
Σύνολο	**5.858.136,31**	**4.662.907,91**

11.2. Έξοδα

Τα έξοδα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Έξοδα	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Κόστος αποθεμάτων	740.232,05	649.024,55
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	458.535,25	508.250,28
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	230.935,92	251.444,04
Παροχές τρίτων	3.625.800,92	2.956.459,88
Φόροι - τέλη	22.856,56	20.797,78
Διάφορα έξοδα	247.148,95	346.728,32
Αποσβέσεις παγίων	413.589,72	59.860,86
Σύνολο	**5.739.099,37**	**4.792.565,71**

11.3. Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπά έσοδα και κέρδη	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.166,96	88.765,86
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	80.310,82
Σύνολο	**1.166,96**	**169.076,68**

11.4. Λοιπά έξοδα και ζημίες

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπά έξοδα και ζημίες	31/12/2021	31/12/2020
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	101.933,64	1.357,20
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.123,17	15.347,64
Σύνολο	**103.056,81**	**16.704,84**

11.5. Κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων

Τα κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχειών αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	31/12/2021	31/12/2020
Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων	4.999,99	0,00
Σύνολο	**4.999,99**	**0,00**

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε μηδενικό αποτέλεσμα.

13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση δεν παρουσίασε ζημίες.

15. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο αριθμός των απασχολούμενων το 2021 ανέρχεται σε 136 άτομα έναντι 155 το 2020

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

	31/12/2021	31/12/2020
Μισθοί και ημερομίσθια	385.466,24	425.058,11
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	73.069,01	81.922,17
Παρεπόμενες παροχές	0,00	1.270,00
Σύνολο	**458.535,25**	**508.250,28**

16. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

17. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

18. 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.

19. 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.

20. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

21. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε κατά την κλειόμενη χρήση με αμοιβές συνεδριάσεων σε μέλη ΔΣ ποσού € 41.995,00.

22. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεμένα μέρη:

	31/12/2021	**31/12/2020**
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών	198.054,55	51.493,57
Πωλήσεις παγίων	0,00	0,00
Πωλήσεις υπηρεσιών	103.337,81	0,00
Λοιπά έσοδα	0,00	0,00
	301.392,36	**51.493,57**
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές υπηρεσιών	187.720,16	296.590,38
Αγορές παγίων	0,00	0,00
	187.720,16	**296.590,38**
Παροχές προς τη Διοίκηση		
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	0,00	0,00
Λοιπές αμοιβές και παροχές	41.995,00	33.082,50
	41.995,00	**33.082,50**
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	460.495,04	87.198,33
Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00
	460.495,04	**87.198,33**
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	264.661,51	64.066,08
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	0,00
	264.661,51	**64.066,08**

23. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών

Η διοίκηση της εταιρείας δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεόμενες με αυτά υποχρεώσεις.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Εγγυήσεις

Η εταιρεία έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές ύψους € 885,40 την 31/12/2021 και ύψους € 2.270,00 την 31/12/2020

β) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και την χρήση 2009. Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2015 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2021, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές ή και από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Για τις χρήσεις 2016 έως και 2018 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης.

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων οι οποίες, αθροιστικώς κατά περίπτωση λαμβανόμενες, να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρίας.

26. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία, οι στρατιωτικές ενέργειες από τη Ρωσία και η απάντηση των ευρωπαϊκών χωρών και των Ηνωμένων Πολιτειών με τη μορφή οικονομικών κυρώσεων έχουν αρχίσει και επηρεάζουν σημαντικά τις παγκόσμιες αγορές και τις οικονομικές εξελίξεις γενικότερα. Μολονότι η εταιρεία δεν πραγματοποιεί οικονομικές συναλλαγές με τις ανωτέρω χώρες, οι επιπτώσεις της σύρραξης στην σημαντική αύξηση των τιμών της ενέργειας και των πρώτων υλών, δημιουργώντας έντονες πληθωριστικές πιέσεις, επηρεάζουν σε αξιοσημείωτο βαθμό το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών της εταιρείας. Η διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις και τα γεγονότα, προσαρμόζοντας κατάλληλα της στρατηγικές της με γνώμονα τον περιορισμό των επιπτώσεων στην δραστηριότητά της.

Πέραν των ανωτέρω δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας των Οικονομικών Καταστάσεων.

Κοζάνη, 3 Οκτωβρίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΣΕΤΙΝΑΣ Α.Δ.Τ. ΑΚ 424025	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΛΑΜΠΡΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΖ 788932

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΔΙΑ ΤΗΝ ΦΙΛΗ ΙΚΕ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΦΙΛΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 781242



Ευ. Γιάνναρη 22, 50100, Κοζάνη

Αρ. Μ.Α.Ε. 55267/56/Β/03/08

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 11705636000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΧΡΗΣΕΩΣ

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 4
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 13
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2021 16
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 18
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ 19
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 20
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 20
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 20
3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι 21
3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 21
3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 22
3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 22
3.1.3.1. Συμμετοχές 22
3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 22
3.1.4. Φόροι εισοδήματος 23
3.1.4.1. Τρέχων φόρος 23
3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι 23
3.1.5. Αποθέματα 23
3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 23
3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 24
3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 24
3.1.9. Έσοδα και έξοδα 24
3.1.10. Στοιχεία της καθαρής θέσεως 25
3.1.11. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις 25
3.1.12. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού 25
3.1.13. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές 25
3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων 25
3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων 25
3.2.2. Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων 25
3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων 25
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 26
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 26
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 26
6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 26
6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 27
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 27
7.1. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες 27
8. Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές 27
8.1. Εμπορικές απαιτήσεις 27
8.2. Λοιπές απαιτήσεις 28
8.3. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 28
9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 28
10. Υποχρεώσεις 28
10.1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις 28
10.1.1. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 28
10.2. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις 28
10.2.1. Τραπεζικά δάνεια 28
10.2.2. Εμπορικές υποχρεώσεις 28
10.2.3. Λοιποί φόροι και τέλη 29

10.2.4. Λοιπές υποχρεώσεις 29
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 29
11.1. Έσοδα 29
11.2. Έξοδα 29
11.3. Λοιπά έσοδα και κέρδη 29
11.4. Λοιπά έξοδα και ζημίες 30
11.5. Κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων 30
12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών 30
13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο 30
14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου 30
15. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 30
16. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 30
17. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων 31
18. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 31
19. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 31
20. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31
21. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 31
22. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 31
23. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών 32
24. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας 32
25. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 32
26. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 32

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΤΗΣ «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»
ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 01/01/2021 - 31/12/2021

Προς

Την ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι, έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε την ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το καταστατικό και το άρθρο 150 του ν. 4548/2018 και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2021, να σας ενημερώσουμε για σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες και να ζητήσουμε την έγκρισή σας.

Σημειώνουμε ότι η παρούσα ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4548/2018 όπως ισχύει.

Ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της οντότητας και της θέσης της.

Συνοπτική περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου

Η εταιρεία «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» ιδρύθηκε το 2003 και εδρεύει στην Κοζάνη επί της οδού Ε. Γιαννάρη 22. Το κύριο αντικείμενό της είναι η παροχή υπηρεσιών υπεραστικής μεταφοράς επιβατών του Νομού της Κοζάνης.

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στο κλάδο των μεταφορών επιβατικού κοινού. Οι παρεχόμενες υπηρεσίες εκ μέρους της Εταιρείας εντάσσονται στους ακόλουθους τομείς: α) υπηρεσίες μεταφορών επιβατών β) μίσθωση μέσων μεταφοράς (λεωφορείων) γ) υπηρεσίες μεταφοράς ασυνόδευτων δεμάτων.

Οι κυριότερες εγκαταστάσεις και εξοπλισμός της εταιρείας είναι οι κτιριακές εγκαταστάσεις στις οποίες στεγάζονται το σταθμαρχείο και οι διοικητικές υπηρεσίες, οι εγκαταστάσεις ανεφοδιασμού και συντήρησης του στόλου των λεωφορείων.

Οι κύριοι πελάτες της Εταιρείας είναι κάτοικοι από κάθε χωριό του Νομού Κοζάνης ενώ παράλληλα και όλων των μεγάλων πόλεων που συνδέονται στην επικράτειας, η Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας (Περιφερειακή Ενότητα Κοζάνης) καθώς και ένα δίκτυο συνεργαζόμενων επιχειρήσεων του κλάδου αποτελούμενο κυρίως από υπεραστικά ΚΤΕΛ άλλων νομών της επικράτειας μέσω του οποίου επιτυγχάνεται η παροχή αναβαθμισμένων υπηρεσιών και σημαντικών διευκολύνσεων για το επιβατικό κοινό.

Το δίκτυο πωλήσεων της Εταιρείας γεωγραφικά εξυπηρετεί κάθε χωριό του Νομού Κοζάνης ενώ παράλληλα συνδέει την Κοζάνη με την Αθήνα, την Θεσσαλονίκη και άλλες πόλεις της χώρας.

Η διαφήμιση των παρεχόμενων υπηρεσιών γίνεται μέσω της ιστοσελίδας της εταιρίας, μέσω αναρτήσεων και γνωστοποιήσεων στο κεντρικό σταθμαρχείο και σε διάφορα σημεία της πόλης και επί των λεωφορείων της εταιρείας καθώς και μέσω ραδιοτηλεοπτικών σποτ σε τοπικά δίκτυα.

Η Εταιρεία διοικείται από τους

α) Τσέτσινας Νικόλαος - Πρόεδρος Δ.Σ.

β) Λάμπρου Νικόλαος - Αντιπρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος Δ.Σ.

γ) Μπατσιλας Νικόλαος -- Μέλος Δ.Σ.

δ) Αγοραστού Ιωάννα -- Μέλος Δ.Σ.

ε) Τσότσος Παναγιώτης -- Μέλος Δ.Σ.

στ) Βαγιάτης Χρήστος - Μέλος Δ.Σ.

ζ) Μπουντιούκος Βασίλειος Μέλος Δ.Σ.

Στόχοι, βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές

Κύριοι στόχοι της εταιρείας αποτελούν

α) η συνεχής αύξηση του τζίρου με παράλληλη ορθολογική διαχείριση του λειτουργικού κόστους της εταιρίας

β) η βελτίωση του περιθωρίου της χιλιομετρικής αποζημίωσης που λαμβάνουν οι ιδιοκτήτες των λεωφορείων,

γ) η βελτίωση, εντατικοποίηση και η κατά το δυνατό αύξηση της απόδοσης του κεφαλαιουχικού εξοπλισμού της εταιρείας με σκοπό την προσφορά συνεχώς βελτιωμένων υπηρεσιών.

δ) η διατήρηση της ταμειακής ρευστότητας της Εταιρείας σε υψηλά επίπεδα ώστε αυτή να μπορεί να ανταποκρίνεται άμεσα στις ανειλημμένες τις υποχρεώσεις αλλά και σε νέες επιχειρηματικές και επενδυτικές ευκαιρίες.

ε) Η επέκταση της Εταιρείας και σε άλλους συγγενείς ή παρεμφερείς κλάδους με σκοπό την συνεχής αναβάθμιση των παρεχόμενων υπηρεσιών της προς τους πελάτες της καθώς και την εκμετάλλευση επιχειρηματικών ευκαιριών για την μεγιστοποίηση των παροχών και απολαβών προς τους μετόχους της Εταιρείας.

Βασικές μας αξίες αποτελούν

α) Η έντιμη και συνεπής σχέση με το επιβατικό κοινό μας και η κατά το μέγιστο δυνατή προσαρμογή μας στις ανάγκες του.

β) Το κατάλληλο και διαρκές αναπτυσσόμενο εργασιακό περιβάλλον.

γ) Η συνεχής βελτίωση των παρεχόμενων από εμάς υπηρεσιών με σκοπό την άμεση ανταπόκριση στις αυξημένες προσδοκίες του επιβατικού κοινού μας.

Κύριες στρατηγικές

α) Η διατήρηση και η επέκταση του υφιστάμενου συγκοινωνιακού δικτύου.

β) Η δημιουργία υποδομών μέσω των οποίων θα βελτιωθεί η εξυπηρέτηση και υποστήριξη του μεταφορικού έργου και κατ' επέκταση των μετόχων ιδιοκτητών των ενταγμένων στην εταιρία λεωφορείων.

Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης

Η διοίκηση της Εταιρείας παρέχει κατεύθυνση, ηγεσία καθώς και ένα κατάλληλο περιβάλλον για τη λειτουργία της, ώστε να εξασφαλίζεται ότι όλοι οι διαθέσιμοι πόροι της, δραστηριοποιούνται πλήρως για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών της. Οι πολιτικές της Εταιρίας στα στάδια της λειτουργικής της δραστηριότητας δίνουν έμφαση:

α) Στην παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών.

β) Στην εφαρμογή διαδικασιών που στηρίζονται σε διαφάνεια και δικαιοσύνη και την καθιέρωση κοινών αρχών και κανόνων.

γ) Στον σεβασμό προς το περιβάλλον .

Η Εταιρεία διαθέτει «Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας» σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 2963/2001.

Περιγραφή των προηγούμενων επιδόσεων, της αλυσίδας αξίας και των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων.

α) Προηγούμενες επιδόσεις

Κύκλος εργασιών

Το 2021 ήταν μια πολύ δύσκολη χρονιά, όπως και το 2020. Από την στασιμότητα που μας επέβαλε η πολυετής οικονομική κρίση περάσαμε στην ιδιαίτερα αρνητική κατάσταση που προέκυψε από την πανδημία COVID 19.

Μέσα σε αυτό το δυσμενές οικονομικό κλίμα η Εταιρεία, εμφάνισε μικρή αύξηση του κύκλου εργασιών της σε σχέση με την χρήση 2020 κατά € 163.312,05.

Άλλες σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες της χρήσης 2021.

Τα λοιπά συνήθη έσοδα παρουσίασαν αύξηση κατά 185,41% συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση δηλαδή ανήλθαν σε € 1.588.488,73 το 2021 από € 556.560,01 που ήταν το 2020.

Το Κόστος Πωλήσεων της εταιρείας ανήλθε σε € 4.883.217,14 για το 2021 έναντι € 4.021.334,89 για το 2020 παρουσιάζοντας αύξηση 21,43%.

Ο συνολικός Δανεισμός ανέρχεται κατά την 31.12.2021 σε ποσό € 438.990,07 (στο ποσό συμπεριλαμβάνεται το ποσό της επιστρεπτέας προκαταβολής ύψους € 290.578,85.).

Τα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα της 31.12.2021 εμφανίζονται αυξημένα κατά 73,04% και διαμορφώθηκαν σε € 1.075.806,11 έναντι € 621.686,80 την προηγούμενη χρήση.

β) «Αλυσίδα αξίας»

Όλες οι λειτουργίες (κύριες/υποστηρικτικές), της Εταιρείας προσπαθούν να προσδώσουν «προστιθέμενη αξία» στον πελάτη μας, σε σχέση με την αξία που λαμβάνουμε από τον προμηθευτή μας και κυρίως από τους ιδιοκτήτες των ενταγμένων λεωφορείων.

γ) Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία.

Επενδύσεις της κατά το έτος 2021

Το 2021, η Εταιρεία διενέργησε τις εξής επενδύσεις:

α) Απόκτηση συστήματος αντίστροφης ώσμωσης αξίας € 15.000,00

β) Αγορά δύο λεωφορείων συνολικής αξίας € 163.000,00

γ) Αγορά διάφορου πάγιου εξοπλισμού μηχανοργάνωσης και λογισμικού, συνολικής αξίας € 102.552,41.

δ) Αγορά λογισμικού προγράμματος διαχείρισης αποθήκης αξίας € 6.000,00

Αξία ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων

Η αξία των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και οι μεταβολές τους το έτος 2021 απεικονίζονται στον σχετικό «Πίνακα» του Προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων.

Επισημαίνουμε ότι η Εταιρεία δεν είναι κάτοχος εμπορικών σημάτων.

Σχετικά με την διαχείριση των εισφορών όπως αυτές προβλέπονται από την ειδική νομοθεσία (Ν.2693/2001).

Από την εισφορά του Ν. 2963/2001, το συνολικό ποσό για έργα υποδομής και εκσυγχρονισμού (1%) και για την επιδότηση αντικατάστασης λεωφορείων (3%) κατά την 31.12.2020 είχε υπόλοιπο για χρησιμοποίηση € 20.651,06. Το έτος 2021 σχηματίσθηκε αποθεματικό από εισπράξεις εισιτηρίων & αποσκευών συνολικού ποσού € 117.624,64. Την ίδια διαχειριστική περίοδο χρησιμοποιήθηκε ποσό € 95.947,60. Έτσι έμεινε την 31.12.2021 ποσό για χρησιμοποίηση, ύψους € 42.328,10.

Συγκεκριμένα από το ποσό των € 95.947,60, ποσό € 80.200,00 δόθηκε σε μετόχους για την ανανέωση του στόλου και ποσό € 15.747,60 αφορά μηνιαία χορηγία διατελέσαντος προέδρου ΚΤΕΛ.

Κυριότεροι κίνδυνοι.

Η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς τις εξελίξεις έχοντας ως στόχο να περιορίσει όσο το δυνατόν τις αρνητικές επιπτώσεις από την εξάπλωση της πανδημίας COVID 19.

Οι συνήθεις χρηματοοικονομικοί και λοιποί κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία είναι :

α) Αναφορά στην εφοδιαστική αλυσίδα με μνεία στους κύριους προμηθευτές και στους κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους

- Εφοδιαστική αλυσίδα

Οι Βασικοί προμηθευτές της Εταιρείας είναι από την εγχωρία αγορά και κατά το μεγαλύτερο μέρος οι ιδιοκτήτες των ενταγμένων λεωφορείων. Οι κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους είναι σύμφωνοι με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές στους προμηθευτές ή λοιπές παραβάσεις σε σχέση με τους ορούς των συμβάσεων που έχουν υπογραφεί με κάποιους από αυτούς.

Επίσης δεν υπάρχουν προμηθευτές, η διακοπή της συνεργασίας των οποίων θα έθετε σε κίνδυνο την λειτουργία της Εταιρείας και η Εταιρεία διατηρεί ικανό απόθεμα αναλωσίμων/εισιτηρίων σε περίπτωσης παροδικής αδυναμίας να την εφοδιάσουν οι προμηθευτές.

- Κίνδυνος απαξίωσης αποθεμάτων

Η Εταιρεία διατηρεί αποθέματα πετρελαίου κίνησης προς εξυπηρέτηση των αναγκών του στόλου της και έχει μεριμνήσει ώστε αυτά να διατηρούνται και να φυλάσσονται σε τεχνικές εγκαταστάσεις οι οποίες πληρούν όλες τις νόμιμες και κανονιστικές προδιάγραφες ώστε να πιστοποιούν και να εξασφαλίζουν την ελαχιστοποίηση τυχών κινδύνων οι οποίο θα είχαν ως αποτέλεσμα την απαξίωση ή καταστροφή τους.

- Ασφάλιση αποθεμάτων

Η Εταιρεία δεν ασφαλίζει τα παραπάνω αναφερόμενα αποθέματα της θεωρώντας τον κίνδυνο απαξίωσης τους σημαντικά μειωμένο.

β) Μελλοντικές προοπτικές και πως αυτές επηρεάζονται από το υφιστάμενο κανονιστικό πλαίσιο.

- Κίνδυνος Μείωσης της ζήτησης.

Η παρατεταμένη χρονικά εξάπλωση της πανδημίας COVID 19 στην Ελλάδα και οι αρνητικές επιπτώσεις που προκαλεί στην οικονομία και την καταναλωτική συμπεριφορά, συντελούν στην συντήρηση ενός αβέβαιου οικονομικού περιβάλλοντος.

Η Εταιρεία, υπό το δυσμενές περιβάλλον που δραστηριοποιείται, προσπαθεί να εξασφαλίσει την βιωσιμότητά της και την ικανότητά της να παρέχει ανελλιπώς το συγκοινωνιακό έργο που είναι αναγκαίο. Πρώτη προτεραιότητα έχει θέσει την άνετη ταμειακή σταθερή και την μείωση των δαπανών.

- Κίνδυνος αλλαγής του Κανονιστικού Πλαισίου.

Η Εταιρεία δρα με βάση το Κανονιστικό πλαίσιο του ν. 2963/2001 και του ν. 4199/2013.

Επίσης η Εταιρεία κατέχει τις εξής ειδικές άδειες :

α) Άδειες κυκλοφορίας λεωφορείων υπεραστικής συγκοινωνίας

Σημειώνεται ότι καμία από τις άδειες αυτές δεν απειλείται με κατάργηση

- Λειτουργικός/Ρυθμιστικός κίνδυνος.

Ενδεχόμενες τροποποιήσεις του ρυθμιστικού και νομοθετικού πλαισίου, ενδέχεται να έχουν επίπτωση στη λειτουργία, στην οικονομική κατάσταση, τα λειτουργικά αποτελέσματα και τη ρευστότητα της Εταιρείας, την σημαντικότητα της οποίας αυτή την στιγμή δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε.

γ) Λοιποί κίνδυνοι οι οποίοι σχετίζονται με την δραστηριότητα ή τον κλάδο που η εταιρεία αναπτύσσεται.

- Κίνδυνοι που σχετίζονται με τον κλάδο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Δεν υπάρχουν περαιτέρω κίνδυνοι για τον κλάδο πέρα από αυτούς που ισχύουν για το σύνολο της αγοράς (παρατεταμένη υφιστάμενη οικονομική ύφεση)

- Κίνδυνος Ρευστότητας.

Η Εταιρεία διατηρεί ικανοποιητικά ταμειακά διαθέσιμα.

- Πιστωτικός Κίνδυνος.

Η έκθεση της Εταιρείας στον πιστωτικό κίνδυνο αφορά κυρίως απαιτήσεις από πελάτες.

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σε κάποια από τα συμβαλλόμενα με αυτήν μέρη, κυρίως λόγω της μεγάλης διασποράς του πελατολογίου της. Οι λιανικές πωλήσεις πραγματοποιούνται τοις μετρητοίς ενώ αναφορικά με τις χονδρικές πωλήσεις η Εταιρεία, με βάση τις εσωτερικές αρχές λειτουργίας της, χορηγεί πίστωση, εξετάζοντας κατά περίπτωση την πιστοληπτική ικανότητα των πελατών.

Η Διοίκηση της Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών. Σε κάθε περίπτωση που υπάρχει ένδειξη επισφάλειας των απαιτήσεων διενεργούνται σχετικές απομειώσεις.

- Κίνδυνος αύξησης των επιτοκίων.

Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις ανάγκες χρηματοδότησης της Εταιρείας, αλλά επειδή η εξάρτηση της Εταιρείας από τραπεζικό δανεισμό είναι μικρός προς το παρόν, δεν υφίσταται σημαντικός επιτοκιακός κίνδυνος.

- Συναλλαγματικός κίνδυνος.

Δεν υπάρχει άμεσος κίνδυνος συναλλαγματικών ισοτιμιών καθώς η Εταιρεία δραστηριοποιείται κυρίως στην Ελληνική και Ευρωπαϊκή αγορά και τιμολογεί σε Ευρώ.

- Κίνδυνος τιμής

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο από τις μεταβολές στις τιμές των ανταγωνιστικών προϊόντων. Η Εταιρεία διαμορφώνει την τιμολογιακή της πολιτική με βάση την κείμενη ειδική νομοθεσία.

- Διάφοροι ειδικοί κίνδυνοι.

Δεν υπάρχουν.

Περιβαλλοντικά ζητήματα.

Η εταιρεία, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της απέναντι στο περιβάλλον και της ανάγκης συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της, έτσι ώστε να επιτυγχάνει μια ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με την προστασία του περιβάλλοντος. Η περιβαλλοντική πολιτική της, εστιάζεται στα ακόλουθα:

Εξοικονόμηση ενέργειας με την ανάπτυξη συστήματος παρακολούθησης της κατανάλωσης φυσικών πόρων

Διαρκή ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα περιβάλλοντος

Εκπαίδευση των εργαζομένων σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος.

Συνεχής προσπάθεια ελέγχου και απομείωσης των εκπεμπόμενων από τα μεταφορικά της μέσα ρύπων μέσω εφαρμογής νέων τεχνολογιών.

α) Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της οντότητας στο περιβάλλον

Η Εταιρεία λόγω του αντικειμένου της δημιουργεί τις εξής αρνητικές επιπτώσεις οι οποίες επιβαρύνουν το περιβάλλον:

- Εκπομπές ρύπων από τα μεταφορικά μέσα της εταιρείας.
- Σημαντική κατανάλωση ενέργειας μέσω ανάλωσης φυσικών πόρων (πετρέλαιο κίνησης)

β) Γνωστοποίηση σχετικά με τις διαδικασίες που εφαρμόζει η οντότητα για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από διάφορους παράγοντες

Ενεργειακή χρήση :

Η Εταιρεία καταναλώνει ενέργεια από πάροχο ηλεκτρικού ρεύματος και από κατανάλωση πετρελαίου.

Άμεση και έμμεση έκκληση ατμοσφαιρικών ρύπων :

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

Προστασία της βιοποικιλότητας και των υδάτινων πόρων

Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε συγκεκριμένες ενέργειες λόγω της μη υποχρέωσης ανάληψης συγκεκριμένων πράξεων από σχετική νομοθεσία.

Περιβαλλοντικές επιπτώσεις από τη μεταφορά ή από τη χρήση και τη διάθεση των προϊόντων και των υπηρεσιών :

Η Εταιρεία, λόγω του αντικειμένου της επιβαρύνει το περιβάλλον με ρύπους κατά την μεταφορά των επιβατών. Η διοίκηση προτίθεται να αναζητήσει τρόπους περιορισμού των παραγόμενων ρύπων.

γ) Αναφορά στην ανάπτυξη των πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών εφόσον υπάρχουν.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

Εργασιακά ζητήματα

Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη/επιλογή, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, την ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιεσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες. Οι παράγοντες που αποκλειστικά λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, η αποδοτικότητα και οι ικανότητες του ατόμου.

Η Εταιρεία παροτρύνει και συνιστά σε όλους τους εργαζομένους αυτής να σέβονται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου ή προμηθευτή ή πελάτη της Εταιρείας και να μην αποδέχονται οποιαδήποτε συμπεριφορά που ενδέχεται να δημιουργεί διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

Η πολιτική της Εταιρείας, στον τομέα αυτό, στηρίζεται στις Κατευθυντήριες Αρχές του ΟΟΣΑ και του Διεθνούς Οργανισμού Εργασίας (ILO).

α) Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών (ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών).

Η εταιρεία το 2021 απασχόλησε 136 εργαζομένους διαφορετικών φύλων και ηλικιών και πάγια πολιτική της Εταιρείας είναι η παροχή ίσων ευκαιριών στους εργαζόμενους, ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών .

Οι σχέσεις της Εταιρείας με το προσωπικό της είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα.

β) Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζόμενων και συνδικαλιστική ελευθερία.

Η Εταιρεία σέβεται τα δικαιώματα των εργαζομένων και τηρεί την εργατική Νομοθεσία. Στην χρήση 2021, κανένα όργανο ελέγχου δεν καταλόγισε παραβάσεις της εργατικής Νομοθεσίας

Στην εταιρεία υπάρχει σωματείο των εργαζομένων

γ) Υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία

Η ασφάλεια στην εργασία για τους εργαζομένους αποτελεί κυρίαρχη προτεραιότητα και απαραίτητη προϋπόθεση στην λειτουργία της Εταιρείας.

Η εταιρεία διατηρεί σε όλους τους χώρους εργασίας υλικά (φάρμακα, επιδέσμους κ.λπ.) «πρώτων βοηθειών »

Η εταιρεία διαθέτει «τεχνικό ασφαλείας», σύμφωνα με την ισχύουσα Νομοθεσία, τα καθήκοντα του οποίου είναι α) η ενημέρωση των εργαζομένων σε θέματα ασφάλειας στο χώρο της εργασίας β) η επιθεώρηση των χώρων εργασίας με σκοπό την διαπίστωση τυχόν παραλήψεων και κενών σχετικά με θέματα ασφαλείας και η μέριμνα για την άμεση αποκατάσταση των παραλήψεων αυτών καθώς και η επίλυση προβλημάτων σχετικών με θέματα ασφαλείας στον χώρο εργασίας γ) ο σχεδιασμός, η εφαρμογή και η παρακολούθηση των σχετικών με θέματα ασφαλείας διαδικασιών που ακολουθούνται κατά την διάρκεια όλων των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της εταιρείας (στους χώρους των οπού παρέχονται οι υπηρεσίες, διοικητικούς και λοιπούς χώρους).

δ) Συστήματα εκπαίδευσης, τρόπος προαγωγών κτλ.

Οι διαδικασίες επιλογής και πρόσληψης προσωπικού, γίνονται με βάση τα απαιτούμενα για την θέση προσόντα και χωρίς διακρίσεις.

Για τα ανωτέρω δεν υπάρχουν γραπτές διαδικασίες

Χρηματοοικονομικοί & μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων και πρόσθετες εξηγήσεις.

Η οικονομική διάρθρωση της εταιρείας με σχέση βασικών χρηματοοικονομικών δεικτών κρίνεται ικανοποιητική και αναλύεται συνοπτικά ως εξής :

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2021		**31/12/2020**	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	2.282.018,32	40,10%	1.572.830,53	30,82%
Σύνολο ενεργητικού	5.690.811,50		5.102.741,55	
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	3.408.793,18	59,90%	3.529.911,02	69,18%
Σύνολο ενεργητικού	5.690.811,50		5.102.741,55	

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

Καθαρή Θέση	3.719.379,80	188,66%	3.843.689,88	305,28%
Σύνολο υποχρεώσεων	1.971.431,70		1.259.051,67	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	1.971.431,70	34,64%	1.259.051,67	24,67%
Σύνολο παθητικού	5.690.811,50		5.102.741,55	
Καθαρή Θέση	3.719.379,80	65,36%	3.843.689,88	75,33%
Σύνολο παθητικού	5.690.811,50		5.102.741,55	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας

Καθαρή Θέση	3.719.379,80	109,11%	3.843.689,88	108,89%
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	3.408.793,18		3.529.911,02	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

Κυκλοφορούν ενεργητικό	2.282.018,32	136,32%	1.572.830,53	272,35%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.674.005,66		577.493,47	

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

Κεφάλαιο κινήσεως	608.012,66	26,64%	995.337,06	63,28%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	2.282.018,32		1.572.830,53	

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

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	31/12/2021		**31/12/2020**	
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων	22.115,39	0,52%	22.669,98	0,55%
Κύκλος εργασιών	4.269.615,89		4.106.303,84	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων.

Μικτό αποτέλεσμα	-613.601,25	-14,37%	84.968,95	2,07%
Κύκλος εργασιών	4.269.615,89		4.106.303,84	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας.

β) Μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ).

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί, τέτοιου είδους δείκτες.

γ) Αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά που αναγράφονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Δεν υπάρχουν σημαντικά ή ιδιαίτερα κονδύλια, τα οποία να χρήζουν ιδιαίτερης ανάλυσης ή σχολιασμού, (πρόσθετες εξηγήσεις) πέρα των πληροφοριών που παρέχονται στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Προβλεπόμενη εξέλιξη της οντότητας.

Αναφορικά με την πανδημία Covid-19, το 2021 εξακολούθησε η εξάπλωσή της στην Ελλάδα και στον υπόλοιπο κόσμο, με αποτέλεσμα οι Κυβερνήσεις των κρατών, να παρατείνουν την ισχύ των περιοριστικών μέτρων που επιβλήθηκαν για τον περιορισμό της πανδημίας. Από τον Απρίλιο του 2021 πραγματοποιείται στην Ελλάδα, αλλά και στην υπόλοιπη Ευρώπη, μεγάλο εμβολιαστικό πρόγραμμα, και σταδιακά αίρονται τα περιοριστικά μέτρα κυκλοφορίας των πολιτών και επιτρέπονται όλες οι διαπεριφερειακές μετακινήσεις.

Επίσης, η Εταιρεία συμμετέχει στα μέτρα ανακούφισης των πληττόμενων από την πανδημία επιχειρήσεων που εφαρμόζει το κράτος (επιστρεπτέες προκαταβολές, αναστολές εργασίας, επιχορήγηση πάγιων δαπανών κ.α.), τα οποία συμβάλλουν σημαντικά στον περιορισμό των επιπτώσεων της πανδημίας.

Για το 2022 η διοίκηση έχει στόχο την διατήρηση της ρευστότητας σε ικανοποιητικά επίπεδα και την καλύτερη δυνατή αξιοποίηση όλων των παραγωγικών της συντελεστών. Με τα μέχρι στιγμής στοιχεία οι πωλήσεις του 2022 θα διαμορφωθούν σε υψηλότερα επίπεδα σε σύγκριση με την κλειόμενη χρήση 2021.

Δραστηριότητα της Εταιρείας στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης.

Η εταιρεία δεν πραγματοποίησε δαπάνες ή επενδύσεις στον τομέα «ερευνών και ανάπτυξης» στη χρήση 2021.

Πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών όπως προβλέπεται στην παράγραφο 9 του άρθρου 16 του ΚΝ.2190/1920.

Η Εταιρία το 2021 δεν απέκτησε ιδίες μετοχές.

Ακίνητα της Εταιρείας.

Η εταιρεία διαθέτει:

1. Οικόπεδο επί της οδού Σουμελά Αρ. 06 στην Κοζάνη συνολικής επιφάνειας 6.050,22 τ.μ. στο οποίο βρίσκεται κτίσμα συνολικής επιφάνειας 700,15 τ.μ.
2. Οικόπεδο επί της οδού Ε. Γιάνναρη Αρ. 22 στην Κοζάνη συνολικής επιφάνειας 337,98 τ.μ.

3. Γήπεδο εκτάσεως 27.088,56 τ.μ. στη θέση «Νέος Τσεϊπουνης» στην Κοζάνη, στο οποίο βρίσκεται κτίσμα συνολικής επιφάνειας 193,86τ.μ.

Χρήση «χρηματοπιστωτικών μέσων.

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί «χρηματοπιστωτικά μέσα»,

Κοζάνη, 30 Σεπτεμβρίου 2022
Για το Διοικητικό Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος

ΤΣΕΤΣΙΝΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΑΔΤ ΑΚ 424025

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, 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 1 έως 4 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 5, 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 «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, σε προηγούμενες χρήσεις, δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των λοιπών άϋλων στοιχείων συνολικού ποσού ευρώ 1.387 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία αυτών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες», απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών ανώνυμης εταιρείας μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εύλογη αξία των μετοχών αυτών ανέρχεται συνολικά στο ποσό ευρώ 188 χιλ περίπου και είναι μικρότερη της αξίας κτήσεως τους κατά ποσό ευρώ 582 χιλ.. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση των μετοχών αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού ευρώ 582 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά 195 χιλ. και 387 χιλ. ευρώ αντίστοιχα. 3) Στις εμπορικές και στις λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 155 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί, κατά την εκτίμησή μας, ισόποση απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού, οι αξίες των εμπορικών και των λοιπών απαιτήσεων εμφανίζονται αυξημένες κατά ευρώ 49 χιλ. και 106 χιλ. αντίστοιχα, τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά ευρώ 155 χιλ. και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά ευρώ 9 χιλ. και 146 χιλ. αντίστοιχα. 4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, στην κλειόμενη χρήση δεν λογίστηκαν αποσβέσεις επί επιχορηγήσεων πάγιων στοιχείων ποσού ευρώ 200 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία του κονδυλίου των ιδίων κεφαλαίων «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» να εμφανίζεται ισόποσα αυξημένη, ενώ τα αποτελέσματα χρήσης να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα. 5) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας για τις χρήσεις 2019 έως 2021 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο για τις ανέλεγκτες χρήσεις και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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 χρηματοοικονομικών 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.

Άλλο Θέμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 19/08/2021 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη με έμφαση θέματος.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, 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 χρηματοοικονομικές 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 τη 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 τη 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 χρήσεως 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» της έκθεσης ελέγχου.

Θεσσαλονίκη, 25 Οκτωβρίου 2022

ΒΙΚΕΝΤΙΟΣ Π. ΤΣΑΡΤΣΗΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 39761

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

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	**6.1**	860.708,36	879.042,19
Μηχανολογικός εξοπλισμός	**6.1**	29.101,96	19.320,99
Λοιπός εξοπλισμός	**6.1**	294.995,42	91.270,54
Σύνολο		**1.184.805,74**	**989.633,72**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	**6.2**	1.392.500,56	1.713.790,42
Σύνολο		**1.392.500,56**	**1.713.790,42**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	**7.1**	770.000,00	770.000,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	**7.1**	55.000,00	50.000,00
Λοιπά	**7.1**	6.486,88	6.486,88
Σύνολο		**831.486,88**	**826.486,88**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**3.408.793,18**	**3.529.911,02**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		47.295,58	52.285,30
Σύνολο		**47.295,58**	**52.285,30**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	**8.1**	687.326,39	438.574,26
Λοιπές απαιτήσεις	**8.2**	470.421,68	458.792,39
Προπληρωμένα έξοδα		1.168,56	1.491,78
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**8.3**	1.075.806,11	621.686,80
Σύνολο		**2.234.722,74**	**1.520.545,23**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**2.282.018,32**	**1.572.830,53**
Σύνολο Ενεργητικού		**5.690.811,50**	**5.102.741,55**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	**9**	2.340.000,00	2.340.000,00
Σύνολο		**2.340.000,00**	**2.340.000,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	**9**	2.250.811,51	2.375.121,59
Αποτελέσματα εις νέο		-871.431,71	-871.431,71
Σύνολο		**1.379.379,80**	**1.503.689,88**
Σύνολο καθαρής θέσης		**3.719.379,80**	**3.843.689,88**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Δάνεια		0,00	23.277,58
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**10.1.1**	297.426,04	658.280,62
Σύνολο		**297.426,04**	**681.558,20**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Τραπεζικά Δάνεια	**10.2.1**	128.213,14	144.400,59
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων		20.198,08	28.297,18
Εμπορικές υποχρεώσεις	**10.2.2**	588.297,71	187.704,06
Λοιποί φόροι και τέλη	**10.2.3**	10.405,07	4.882,60
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		21.183,61	14.367,26
Λοιπές υποχρεώσεις	**10.2.4**	905.708,05	197.841,78
Σύνολο		**1.674.005,66**	**577.493,47**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**1.971.431,70**	**1.259.051,67**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**5.690.811,50**	**5.102.741,55**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	**11.1**	4.269.615,89	4.106.303,84
Κόστος πωλήσεων	**11.2**	-4.883.217,14	-4.021.334,89
Μικτό Αποτέλεσμα		**-613.601,25**	**84.968,95**
Λοιπά συνήθη έσοδα	**11.1**	1.588.488,73	556.560,01
Έξοδα διοίκησης	**11.2**	-235.252,04	-211.984,33
Έξοδα διάθεσης	**11.2**	-620.630,19	-559.246,49
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	**11.5**	4.999,99	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημίες	**11.4**	-103.056,81	-16.704,84
Λοιπά έσοδα και κέρδη	**11.3**	1.166,96	169.076,68
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		**22.115,39**	**22.669,98**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	**11.1**	31,69	44,06
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-22.147,08	-22.714,04
Αποτέλεσμα προ φόρων		**0,00**	**0,00**
Φόροι εισοδήματος		0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**0,00**	**0,00**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

- Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 01/01/2020	**2.340.000,00**	**2.520.318,73**	**-871.431,71**	**3.988.887,02**
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και λάθη				
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	-145.197,14	0,00	**-145.197,14**
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2020	**2.340.000,00**	**2.375.121,59**	**-871.431,71**	**3.843.689,88**
Υπόλοιπα 01/01/2021	**2.340.000,00**	**2.375.121,59**	**-871.431,71**	**3.843.689,88**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	-124.310,08	0,00	**-124.310,08**
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	**0,00**	**-124.310,08**	**0,00**	**-124.310,08**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2021	**2.340.000,00**	**2.250.811,51**	**-871.431,71**	**3.719.379,80**

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

της 31ης Δεκεμβρίου 2021
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ
β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρία.
γ) Περίοδος αναφοράς: 01.01.2020 - 31.12.2020
δ) Διεύθυνση της έδρας: Ευάγγελου Γιάνναρη 22, Τ.Κ.: 50100 Κοζάνη
ε) Έτος Ιδρύσεως: 2003
στ) Α.Μ.Α.Ε.: 55267/56/Β/03/08 & Γ.Ε.ΜΗ.: 11705636000
ζ) Διαδικτυακός Ιστότοπος: http://www.ktelkozanis.gr/
η) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
θ) Οι μετοχές της εταιρίας είναι ονομαστικές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο και ανέρχονται σε 2.340.000 με αξία € 1,00 το τεμάχιο.
ι) Οι κύριες δραστηριότητες της εταιρίας αφορούν στην παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών και συναφών υπηρεσιών.
ια) Η εταιρία κατατάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4308/2014 στις μεσαίες οντότητες. ιβ) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο. (Ν. 4308/2014)

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.

Αναφορικά με την πανδημία Covid-19, το 2021 εξακολούθησε η εξάπλωσή της στην Ελλάδα και στον υπόλοιπο κόσμο, με αποτέλεσμα οι Κυβερνήσεις των κρατών, να παρατείνουν την ισχύ των περιοριστικών μέτρων που επιβλήθηκαν για τον περιορισμό της πανδημίας. Από τον Απρίλιο του 2021 πραγματοποιείται στην Ελλάδα, αλλά και στην υπόλοιπη Ευρώπη, μεγάλο εμβολιαστικό πρόγραμμα, και σταδιακά αίρονται τα περιοριστικά μέτρα κυκλοφορίας των πολιτών και επιτρέπονται όλες οι διαπεριφερειακές μετακινήσεις.

Επίσης, η Εταιρεία συμμετέχει στα μέτρα ανακούφισης των πληττόμενων από την πανδημία επιχειρήσεων που εφαρμόζει το κράτος (επιστρεπτέες προκαταβολές, αναστολές εργασίας, επιχορήγηση πάγιων δαπανών κ.α.), τα οποία συμβάλλουν σημαντικά στον περιορισμό των επιπτώσεων της πανδημίας.

Για το 2022 η διοίκηση έχει στόχο την διατήρηση της ρευστότητας σε ικανοποιητικά επίπεδα και την καλύτερη δυνατή αξιοποίηση όλων των παραγωγικών της συντελεστών. Με τα μέχρι στιγμής στοιχεία οι πωλήσεις του 2022 θα διαμορφωθούν σε υψηλότερα επίπεδα σε σύγκριση με την κλειόμενη χρήση 2021.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η διοίκηση εκτιμά ότι δεν ενδέχεται να εγερθούν αμφιβολίες για τη συνέχιση της δραστηριότητάς της. (πχ. κίνδυνος ρευστότητας της επιχείρησης, σημαντική μείωση πωλήσεων, ουσιώδεις λειτουργικές ζημίες κ.λπ.).

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 επανεκτιμούνται 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.

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 καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, 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.
- Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος & περιφερειακός: 5 έτη
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Λοιπά πάγια: 10 έτη.

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

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

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 άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας 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 αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

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 υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται 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 κτήσεως 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, αποτιμώνται 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 καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών 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, καταχωρίζονται 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. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο της σειράς εξαντλήσεως (F.I.F.O.). Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμώνται 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 καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμώνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμώνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμώνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται 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.

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται 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.

3.1.9. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα. Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
  - ✓ 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 και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως ή με τη μέθοδο της ολοκληρωμένης συμβάσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.

- ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.10. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται 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.

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

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα περίοδο 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 δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

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

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	**Γήπεδα**	**Κτίρια**	**Μηχανολογικός εξοπλισμός**	**Λοιπός εξοπλισμός**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 01.01.2020	730.802,98	584.374,31	45.940,32	1.061.199,64
Προσθήκες περιόδου	10.748,38	0,00	0,00	687,37
Υπόλοιπο 31.12.2020	**741.551,36**	**584.374,31**	**45.940,32**	**1.061.887,01**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 01.01.2020	0,00	427.005,89	22.025,30	935.269,15
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	19.877,59	4.594,03	35.347,32
Υπόλοιπο 31.12.2020	**0,00**	**446.883,48**	**26.619,33**	**970.616,47**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	**741.551,36**	**137.490,83**	**19.320,99**	**91.270,54**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 01.01.2021	741.551,36	584.374,31	45.940,32	1.061.887,01
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	15.000,00	265.552,41
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	-35.000,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	**741.551,36**	**584.374,31**	**60.940,32**	**1.292.439,42**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 01.01.2021	0,00	446.883,48	26.619,33	970.616,47
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	18.333,83	5.219,03	61.827,52
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	-34.999,99
Υπόλοιπο 31.12.2021	**0,00**	**465.217,31**	**31.838,36**	**997.444,00**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	**741.551,36**	**119.157,00**	**29.101,96**	**294.995,42**

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 01.01.2020	2.086.577,55
Προσθήκες περιόδου	41,94
Υπόλοιπο 31.12.2020	**2.086.619,49**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 01.01.2020	372.787,15
Αποσβέσεις περιόδου	41,92
Υπόλοιπο 31.12.2020	**372.829,07**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	**1.713.790,42**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 01.01.2021	2.086.619,49
Προσθήκες περιόδου	6.919,48
Υπόλοιπο 31.12.2021	**2.093.538,97**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 01.01.2021	372.829,07
Αποσβέσεις περιόδου	328.209,34
Υπόλοιπο 31.12.2021	**701.038,41**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	**1.392.500,56**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Οι συμμετοχές αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Συμμετοχές & Λοιποι συμμετοχικοί τίτλοι	31/12/2021	31/12/2020
ΚΤΕΛ ΚΟΖΑΝΗΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ	770.000,00	770.000,00
ΑΛΛΗΛ/ΚΟΣ ΣΥΝ/ΣΜΟΣ ΚΤΕΛ Ν. ΚΟΖΑΝΗΣ "Η ΑΝΑΓΕΝΝΗΣΗ"	55.000,00	50.000,00
Σύνολο	**825.000,00**	**820.000,00**

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αφορούν σε δοθείσες εγγυήσεις.

8. Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

8.1. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες	687.326,39	438.574,26
Επιταγές Εισπρακτέες	0,00	0,00
Σύνολο	**687.326,39**	**438.574,26**

8.2. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2021	31/12/2020
Ελληνικό δημόσιο	102.454,25	43.496,93
Χρεώστες διάφοροι	307.473,75	329.981,49
Απαίτηση από ΦΠΑ	60.493,68	85.313,97
Σύνολο	**470.421,68**	**458.792,39**

8.3. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά Διαθέσιμα & Ισοδύναμα	31/12/2021	31/12/2020
Ταμείο	19.132,36	6.640,31
Καταθέσεις όψεως	1.056.673,75	615.046,49
Σύνολο	**1.075.806,11**	**621.686,80**

9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε € 2.340.000,00 και διαιρείται σε 2.340.000 ονομαστικές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 1,00 η κάθε μία.

Τα αποθεματικά νόμων ή καταστατικού ανέρχονται στο ποσό € 2.250.811,51.

10. Υποχρεώσεις

10.1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2021	31/12/2020
Ληφθείσες εγγυήσεις	6.847,19	6.606,19
Επιστρεπτέα προκαταβολή	290.578,85	651.674,43
Σύνολο	**297.426,04**	**658.280,62**

10.2. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1. Τραπεζικά δάνεια

Η εταιρεία έχει συνάψει τραπεζικό δάνειο για κάλυψη κεφαλαίου κίνησης, το ύψος του οποίου την 31/12/2021 ανέρχεται σε ποσό € 128.213,14.

10.2.2. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2021	31/12/2020
Προμηθευτές	483.397,71	139.488,92
Επιταγές πληρωτέες	104.900,00	48.215,14
Σύνολο	**588.297,71**	**187.704,06**

10.2.3. Λοιποί φόροι και τέλη

Οι υποχρεώσεις από λοιπούς φόρους και τέλη αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιποί φόροι και τέλη	31/12/2021	31/12/2020

Παρακρατούμενοι φόροι	9.388,01	2.364,98
Λοιποί φόροι	1.017,06	2.517,62
Σύνολο	**10.405,07**	**4.882,60**

10.2.4. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Δικαιούχοι αμοιβών	15.248,56	12.877,42
Πιστωτές διάφοροι	888.586,68	184.794,42
Προκαταβολές πελατών	1.872,81	169,94
Σύνολο	**905.708,05**	**197.841,78**

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

11.1. Έσοδα

Τα έσοδα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Έσοδα	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Πωλήσεις εμπορευμάτων	775.748,92	653.029,33
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	42,00	48,00
Πωλήσεις υπηρεσιών	3.493.824,97	3.453.226,51
Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα	1.455.473,88	516.610,42
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	133.014,85	39.949,59
Έσοδα κεφαλαίων	31,69	44,06
Σύνολο	**5.858.136,31**	**4.662.907,91**

11.2. Έξοδα

Τα έξοδα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Έξοδα	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Κόστος αποθεμάτων	740.232,05	649.024,55
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	458.535,25	508.250,28
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	230.935,92	251.444,04
Παροχές τρίτων	3.625.800,92	2.956.459,88
Φόροι - τέλη	22.856,56	20.797,78
Διάφορα έξοδα	247.148,95	346.728,32
Αποσβέσεις παγίων	413.589,72	59.860,86
Σύνολο	**5.739.099,37**	**4.792.565,71**

11.3. Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπά έσοδα και κέρδη	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.166,96	88.765,86
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	80.310,82
Σύνολο	**1.166,96**	**169.076,68**

11.4. Λοιπά έξοδα και ζημίες

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπά έξοδα και ζημίες	31/12/2021	31/12/2020
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	101.933,64	1.357,20
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.123,17	15.347,64
Σύνολο	**103.056,81**	**16.704,84**

11.5. Κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων

Τα κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχειών αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	31/12/2021	31/12/2020
Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων	4.999,99	0,00
Σύνολο	**4.999,99**	**0,00**

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε μηδενικό αποτέλεσμα.

13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση δεν παρουσίασε ζημίες.

15. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο αριθμός των απασχολούμενων το 2021 ανέρχεται σε 136 άτομα έναντι 155 το 2020

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

	31/12/2021	31/12/2020
Μισθοί και ημερομίσθια	385.466,24	425.058,11
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	73.069,01	81.922,17
Παρεπόμενες παροχές	0,00	1.270,00
Σύνολο	**458.535,25**	**508.250,28**

16. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

17. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

18. 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.

19. 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.

20. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

21. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε κατά την κλειόμενη χρήση με αμοιβές συνεδριάσεων σε μέλη ΔΣ ποσού € 41.995,00.

22. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεμένα μέρη:

	31/12/2021	**31/12/2020**
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών	198.054,55	51.493,57
Πωλήσεις παγίων	0,00	0,00
Πωλήσεις υπηρεσιών	103.337,81	0,00
Λοιπά έσοδα	0,00	0,00
	301.392,36	**51.493,57**
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές υπηρεσιών	187.720,16	296.590,38
Αγορές παγίων	0,00	0,00
	187.720,16	**296.590,38**
Παροχές προς τη Διοίκηση		
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	0,00	0,00
Λοιπές αμοιβές και παροχές	41.995,00	33.082,50
	41.995,00	**33.082,50**
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	460.495,04	87.198,33
Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00
	460.495,04	**87.198,33**
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	264.661,51	64.066,08
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	0,00
	264.661,51	**64.066,08**

23. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών

Η διοίκηση της εταιρείας δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεόμενες με αυτά υποχρεώσεις.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Εγγυήσεις

Η εταιρεία έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές ύψους € 885,40 την 31/12/2021 και ύψους € 2.270,00 την 31/12/2020

β) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και την χρήση 2009. Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2015 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2021, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές ή και από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Για τις χρήσεις 2016 έως και 2018 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης.

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων οι οποίες, αθροιστικώς κατά περίπτωση λαμβανόμενες, να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρίας.

26. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία, οι στρατιωτικές ενέργειες από τη Ρωσία και η απάντηση των ευρωπαϊκών χωρών και των Ηνωμένων Πολιτειών με τη μορφή οικονομικών κυρώσεων έχουν αρχίσει και επηρεάζουν σημαντικά τις παγκόσμιες αγορές και τις οικονομικές εξελίξεις γενικότερα. Μολονότι η εταιρεία δεν πραγματοποιεί οικονομικές συναλλαγές με τις ανωτέρω χώρες, οι επιπτώσεις της σύρραξης στην σημαντική αύξηση των τιμών της ενέργειας και των πρώτων υλών, δημιουργώντας έντονες πληθωριστικές πιέσεις, επηρεάζουν σε αξιοσημείωτο βαθμό το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών της εταιρείας. Η διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις και τα γεγονότα, προσαρμόζοντας κατάλληλα της στρατηγικές της με γνώμονα τον περιορισμό των επιπτώσεων στην δραστηριότητά της.

Πέραν των ανωτέρω δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας των Οικονομικών Καταστάσεων.

Κοζάνη, 3 Οκτωβρίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΣΕΤΙΝΑΣ Α.Δ.Τ. ΑΚ 424025	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΛΑΜΠΡΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΖ 788932

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΔΙΑ ΤΗΝ ΦΙΛΗ ΙΚΕ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΦΙΛΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 781242