Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.07.06 19:19:51 EEST
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 ΚΑΒΑΛΑΣ
Τηλέφωνο: 2510223325
E-mail: info@chamberofkavala.gr

Καβάλα,06/07/2024
Αριθ. Πρωτ.:3320129

**ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **Υπεραστικό ΚΤΕΛ Νομού Καβάλας Μεταφορική- Τουριστική και Εμπορική Ανώνυμη Εταιρία**, το διακριτικό τίτλο **ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν.ΚΑΒΑΛΑΣ Α.Ε** και αριθμό ΓΕΜΗ **020495230000**.

Την **06/07/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4277945 οι εγκεκριμένες από την 27/06/2024 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2023 έως 31/12/2023.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4277946 η από 27/06/2024 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2024 έως 31/12/2024:

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΚΥΡΙΤΣΗΣ ΒΑΣΙΛΗΣ του ΣΠΥΡΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2968.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΜΟΥΔΙΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ του ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 41391.

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 αποτελει προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

## Γ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023

| **Ποσά σε €** | **Σημείωση** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|---|
| **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | |
| **Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** | | | |
| **Ενσώματα πάγια** | | | |
| Ακίνητα | **7.1** | 350.672,29 | 363.831,03 |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός | **7.1** | 51.349,47 | 58.698,32 |
| Λοιπός εξοπλισμός | **7.1** | 359.658,74 | 225.431,18 |
| **Σύνολο** | | **761.680,50** | **647.960,53** |
| **Άυλα πάγια στοιχεία** | | | |
| Λοιπά άυλα | **7.2** | 1.124.395,65 | 1.155.524,84 |
| **Σύνολο** | | **1.124.395,65** | **1.155.524,84** |
| Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή | **7.1** | 135.735,48 | 0,00 |
| **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία** | | | |
| Δάνεια και απαιτήσεις | | 1.173,88 | 1.173,88 |
| Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες | **8.2** | 643.170,00 | 643.170,00 |
| **Σύνολο** | | **644.343,88** | **644.343,88** |
| **Σύνολο μη κυκλοφορούντων** | | **2.666.155,51** | **2.447.829,25** |
| | | | |
| **Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** | | | |
| **Αποθέματα** | | | |
| Εμπορεύματα | | 38.469,35 | 16.028,20 |
| **Σύνολο** | | **38.469,35** | **16.028,20** |
| **Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές** | | | |
| Εμπορικές απαιτήσεις | **8.2.1** | 688.152,78 | 324.810,96 |
| Λοιπές απαιτήσεις | **8.2.2** | 964.162,60 | 944.119,75 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | **8.2.3** | 450.271,04 | 306.003,13 |
| **Σύνολο** | | **2.102.586,42** | **1.574.933,84** |
| **Σύνολο κυκλοφορούντων** | | **2.141.055,77** | **1.590.962,04** |
| **Σύνολο ενεργητικού** | | **4.807.211,28** | **4.038.791,29** |
| | | | |
| **ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ** | | | |
| **Καταβεβλημένα Κεφαλαία** | | | |
| Κεφάλαιο | **9.1** | 1.173.900,00 | 1.173.900,00 |
| Ίδιοι τίτλοι | | (64.500,00) | (55.900,00) |
| **Σύνολο** | | **1.109.400,00** | **1.118.000,00** |
| **Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο** | | | |
| Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού | **9.2** | 1.673.802,01 | 1.443.670,24 |
| Αποτελέσματα εις νέο | | (168.965,89) | (168.965,89) |
| **Σύνολο** | | **1.504.836,12** | **1.274.704,35** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης** | | **2.614.236,12** | **2.392.704,35** |
| **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Δάνεια | **11.1.1** | 182.283,20 | 215.425,60 |
| Κρατικές επιχορηγήσεις | **11.1.2** | 352.808,37 | 0,00 |
| **Σύνολο** | | **535.091,57** | **215.425,60** |
| **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων | **11.1.1** | 33.142,34 | 33.142,38 |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | **11.2.1** | 275.475,30 | 401.571,87 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | **11.2.2** | 57.992,41 | 56.398,58 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | **11.2.3** | 40.031,10 | 40.195,33 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | **11.2.4** | 1.238.992,44 | 887.103,18 |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | | 12.250,00 | 12.250,00 |
| **Σύνολο** | | **1.657.883,59** | **1.430.661,34** |
| **Σύνολο υποχρεώσεων** | | **2.192.975,16** | **1.646.086,94** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων** | | **4.807.211,28** | **4.038.791,29** |

## Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 01/01/2023 ΕΩΣ 31/12/2023

| Ποσά σε € | Σημείωση | 01.01 - 31.12.2023 | 01.01 - 31.12.2022 |
|---|---|---|---|
| **Συνεχιζόμενες Δραστηριότητες** | | | |
| Κύκλος εργασιών (καθαρός) | **15** | 10.602.569,61 | 9.624.190,90 |
| Κόστος πωλήσεων | **15** | (10.530.773,96) | (9.600.035,41) |
| **Μικτό αποτέλεσμα** | | **71.795,65** | **24.155,49** |
| Λοιπά συνήθη έσοδα | **15** | 696.746,40 | 667.657,35 |
| Έξοδα διοίκησης | **15** | (710.579,28) | (681.020,94) |
| Έξοδα διάθεσης | **15** | (43.768,16) | (36.479,44) |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές | **15** | (6.455,15) | (25.636,90) |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη | **15** | 1.705,70 | 67.195,81 |
| **Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων** | | **9.445,16** | **15.871,37** |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | **15** | (19.406,99) | (15.871,49) |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | **15** | 9.961,83 | 0,12 |
| **Αποτέλεσμα προ φόρων** | | **0,00** | **0,00** |
| Φόροι εισοδήματος | | (0,00) | 0,00 |
| **Καθαρά κέρδη περιόδου** | | **0,00** | **0,00** |

## Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 01/01/2023 ΕΩΣ 31/12/2023

| | Μετοχικό κεφάλαιο | Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού | Αποτελέσματα εις νέο | Ίδιοι τίτλοι | Σύνολο |
|---|---|---|---|---|---|
| **Υπόλοιπα 01.01.2022** | **1.173.900,00** | **1.323.282,18** | **(168.965,89)** | **-** | **2.328.216,29** |
| Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο | | - | - | - | **-** |
| Εσωτερικές μεταφορές (προσθήκες) | - | 866.476,26 | - | - | **866.476,26** |
| Εσωτερικές μεταφορές (μειώσεις) | - | (746.088,20) | - | - | **(746.088,20)** |
| Αγορά Ιδίων Μετοχών | - | - | - | (55.900,00) | **(55.900,00)** |
| Διανομές στους μετόχους | - | - | - | - | **-** |
| Αποτελέσματα περιόδου | - | - | 0,00 | - | **0,00** |
| **Υπόλοιπα 31.12.2022** | **1.173.900,00** | **1.443.670,24** | **(168.965,89)** | **(55.900,00)** | **2.392.704,35** |
| Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο | - | - | - | - | **-** |
| Εσωτερικές μεταφορές (προσθήκες) | - | 623.146,91 | - | - | **623.146,91** |
| Εσωτερικές μεταφορές (μειώσεις) | - | (393.015,14) | - | - | **(393.015,14)** |
| Αγορά Ιδίων Μετοχών | - | - | - | (8.600,00) | **(8.600,00)** |
| Διανομές στους μετόχους | - | - | - | - | **-** |
| Αποτελέσματα περιόδου | - | - | 0,00 | - | **0,00** |
| **Υπόλοιπα 31.12.2023** | **1.173.900,00** | **1.673.802,01** | **(168.965,89)** | **(64.500,00)** | **2.614.236,12** |

**ΣΤ. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 ΚΑΙ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΥΤΗ (01/01/2023 ΕΩΣ 31/12/2023).**

**1. Πληροφορίες σχετικές με την εταιρεία και δραστηριότητες.**

α) Επωνυμία: Υπεραστικό ΚΤΕΛ Νομού Καβάλας Μεταφορική-Τουριστική & Εμπορική Ανώνυμη Εταιρία
β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.
γ) Περίοδος αναφοράς: 01.01.2023 - 31.12.2023
δ) Διεύθυνση της έδρας: Μητροπολίτου Καβάλας Χρυσοστόμου 4, Καβάλα, Τ.Κ. 65403
ε) Έτος Ιδρύσεως: 2003
στ) Α.Μ.Α.Ε.: 55291/53/Β/03/010
ζ) ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 2049523000
η) Διαδικτυακός Ιστότοπος: http://www.ktelkavalas.gr/
θ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
ι) Οι μετοχές της εταιρείας είναι ονομαστικές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο και ανέρχονται σε 1.365.000 με αξία €0,86 το τεμάχιο.
κ) Οι κύριες δραστηριότητες της εταιρείας αφορούν στην παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών και συναφών υπηρεσιών.
λ) Η εταιρεία κατατάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4308/2014 στις μεσαίες οντότητες.
μ) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο. (Ν. 4308/2014).

**2. Βάση σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.**

α) Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους.

β) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της εταιρείας.

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

**3. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.**

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

**4. Συνοπτική αναφορά των λογιστικών πολιτικών.**

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων.
Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμώνται σε συνεχή βάση.
Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων και τις προβλέψεις.

**4.1. Ακολουθούμενες λογιστικές πολιτικές 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.

4.1.1. Ενσώματα πάγια 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 άλλα κόστη που σχετίζονται 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 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 αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις).

γ) Διαγραφή και αποχαρακτηρισμός

Το κόστος κτήσης και οι σωρευμένες αποσβέσεις των ενσώματων παγίων που πωλούνται ή αποσύρονται, μεταφέρονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη στιγμή της πώλησης ή της απόσυρσης και οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία που προκύπτει καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο και ακολουθούν τους ενίοτε προκαθοριζόμενους φορολογικούς συντελεστές.

4.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Γενικά τα άυλα πάγια στοιχεία που αποκτώνται μεμονωμένα αναγνωρίζονται στο ιστορικό τους κόστος και μειωμένα κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις ενώ εκείνα που αποκτώνται από εισφορά, συνένωση ή διάσπαση (πχ κατά την σύσταση) αποτιμώνται και αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία της εισφοράς, της συνένωσης ή της διάσπασης.

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες και λογισμικά προγράμματα.

Η αξία των αδειών 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. Καθώς και σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως κα σύμφωνα με τα προαπαιτούμενα του Κ.Φ.Ε. σε 10 έτη. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

4.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
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. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

4.1.4. 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 αποτιμώνται 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».

4.1.5. Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές
Οι απαιτήσεις αναγνωρίζονται στην αξία συναλλαγής, μεταγενέστερα αποτιμώνται και απεικονίζονται μειωμένες κατά τα ποσά που είναι πιθανό ότι δεν θα εισπραχθούν. Σε κάθε ημερομηνία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων, η εισπραξιμότητα των απαιτήσεων εκτιμάται ξεχωριστά ανά πελάτη και σχηματίζεται πρόβλεψη για απώλειες που είναι πιθανόν να συμβούν και μπορούν να ποσοτικοποιηθούν. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη αναπροσαρμόζεται με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της εκάστοτε χρήσης. Τυχόν διαγραφές απαιτήσεων πραγματοποιούνται μέσω της σχηματισθείσας πρόβλεψης.
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.

4.1.6. Φόροι εισοδήματος
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.

4.1.7. 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 σταθερή μέθοδο.

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.

4.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση
Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμώνται 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.

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

4.1.10. Αναγνώριση Εσόδων και Εξόδων
Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.
Ειδικότερα:
-Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών περιλαμβάνουν κυρίως τα έσοδα από μεταφορικό έργο και έσοδα από υπηρεσίες μεταφοράς (αγκαζέ). Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται στο χρονικό σημείο στο οποίο παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές (μεταφορές & αγκαζέ).
-Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη σταθερή μέθοδο.

4.1.11. Στοιχεία της καθαρής θέσεως
Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

4.1.12. 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.

4.1.13. 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.

4.1.14. 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.

**4.2. Μεταβολή λογιστικών πολιτικών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων**

4.2.1. 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 2023 δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

4.2.2 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.

4.2.3. 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.

**5. Παρεκκλίσεις από την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4308/2014 προς εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 2 του άρθρου 16 περί εύλογης παρουσίασης.**

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.

## 6. Συσχέτιση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

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

## 7. Ενσώματα και άυλα πάγια

### 7.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

| | Οικόπεδα | Κτίρια | Μηχανολογικός εξοπλισμός | Μεταφορικά μέσα | Λοιπός εξοπλισμός | Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή | Σύνολο |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Α. Αξίες κτήσης** | | | | | | | |
| **Υπόλοιπα 01.01.2022** | **274.395,00** | **473.607,66** | **416.250,25** | **713.210,22** | **808.640,26** | **-** | **2.686.103,39** |
| Προσθήκες χρήσεως | - | - | 3.499,99 | 56.000,00 | 13.468,80 | - | **72.968,79** |
| Μειώσεις χρήσεως | - | - | - | (54.066,67) | - | - | **(54.066,67)** |
| Μεταφορές χρήσεως | - | - | - | - | - | - | **-** |
| **Υπόλοιπα 31.12.2022** | **274.395,00** | **473.607,66** | **419.750,24** | **715.143,55** | **822.109,06** | **-** | **2.705.005,51** |
| Προσθήκες χρήσεως | - | - | 2.019,52 | 4.000,00 | 218.913,30 | 135.735,48 | **360.668,30** |
| Μειώσεις χρήσεως | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Μεταφορές χρήσεως | - | - | - | - | - | - | **-** |
| **Υπόλοιπα 31.12.2023** | **274.395,00** | **473.607,66** | **421.769,76** | **719.143,55** | **1.041.022,36** | **135.735,48** | **3.065.673,81** |
| **Β. Σωρευμένες αποσβέσεις** | | | | | | | |
| **Υπόλοιπα 01.01.2022** | **-** | **368.633,38** | **351.845,91** | **592.820,85** | **647.318,77** | **-** | **1.960.618,91** |
| Αποσβέσεις περιόδου | - | 15.538,25 | 9.206,01 | 23.645,32 | 48.036,49 | - | **96.426,07** |
| Μειώσεις αποσβέσεων | - | - | - | - | - | - | **-** |
| **Υπόλοιπα 31.12.2022** | **-** | **384.171,63** | **361.051,92** | **616.466,17** | **695.355,26** | **-** | **2.057.044,98** |
| Αποσβέσεις περιόδου | - | 13.158,74 | 9.368,37 | 24.143,99 | 64.541,75 | - | **111.212,85** |
| Μειώσεις αποσβέσεων | - | - | - | - | - | - | **-** |
| **Υπόλοιπα 31.12.2023** | **-** | **397.330,37** | **370.420,29** | **640.610,16** | **759.897,01** | **-** | **2.168.257,83** |
| ***Αναπόσβεστη αξία*** | | | | | | | |
| **31.12.2022** | **274.395,00** | **89.436,03** | **58.698,32** | **98.677,38** | **126.753,80** | **-** | **647.960,53** |
| **31.12.2023** | **274.395,00** | **76.277,29** | **51.349,47** | **78.533,39** | **281.125,35** | **135.735,48** | **897.415,98** |

### 7.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

| | Άδειες λεωφορείων | Λογισμικά | Σύνολο |
|---|---|---|---|
| **Α. Αξίες κτήσης** | | | |
| **Υπόλοιπα 01.01.2022** | **3.384.700,00** | **554.578,01** | **3.939.278,01** |
| Προσθήκες χρήσεως | 883.600,00 | 35.877,00 | **919.477,00** |
| Μειώσεις χρήσεως | - | - | **-** |
| Μεταφορές χρήσεως | - | - | **-** |
| **Υπόλοιπα 31.12.2022** | **4.268.300,00** | **590.455,01** | **4.858.755,01** |
| Προσθήκες χρήσεως | 75.400,00 | 92.470,00 | **167.870,00** |
| Μειώσεις χρήσεως | - | - | **-** |
| Μεταφορές χρήσεως | - | - | **-** |
| **Υπόλοιπα 31.12.2023** | **4.343.700,00** | **682.925,01** | **5.026.625,01** |
| | | | |
| **Υπόλοιπα 01.01.2022** | **3.189.234,89** | **384.539,00** | **3.573.773,89** |
| Αποσβέσεις περιόδου | 79.108,33 | 50.347,95 | **129.456,28** |
| Μειώσεις αποσβέσεων | - | - | **-** |
| **Υπόλοιπα 31.12.2022** | **3.268.343,22** | **434.886,95** | **3.703.230,17** |
| Αποσβέσεις περιόδου | 136.400,00 | 62.599,19 | **198.999,19** |
| Μειώσεις αποσβέσεων | - | - | **-** |
| **Υπόλοιπα 31.12.2023** | **3.404.743,22** | **497.486,14** | **3.902.229,36** |
| ***Αναπόσβεστη αξία*** | | | |
| **31.12.2022** | **999.956,78** | **155.568,06** | **1.155.524,84** |
| **31.12.2023** | **938.956,78** | **185.438,87** | **1.124.395,65** |

## 8. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

### 8.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Δεν διακατέχονται χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεκτικά αποτίμησης σε εύλογη αξία.

### 8.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Δεν διακατέχονται

β) Μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία εμφανίζονται με ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία του.

Η λογιστική αξία και η εύλογη αξία της συμμετοχής στη θυγατρική εταιρεία «Υπεραστικό ΚΤΕΛ Νομού Καβάλας Μον. ΑΕ Τουριστικού Τομέα» ανέρχονται αντιστοίχως σε €643.170,00.

Η απομείωση της λογιστικής αξίας οφείλεται στις σωρευμένες ζημιές που πραγματοποίησε τα τελευταία έτη η εταιρεία «Υπεραστικό ΚΤΕΛ Νομού Καβάλας Μον. ΑΕ Τουριστικού Τομέα».

Δεν κρίθηκε σκόπιμο να καταχωριστεί μια ζημία απομειώσεως της λογιστικής αξίας, δεδομένου ότι από το επιχειρηματικό σχέδιο της διοίκησης της εταιρείας προκύπτει μελλοντική κερδοφορία και κατά συνέπεια η απομείωση δεν μπορεί να θεωρηθεί μόνιμου χαρακτήρα.

### 8.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Πελάτες | 535.895,99 | 313.312,63 |
| Επιταγές εισπρακτέες | 0,00 | 15.000,00 |
| Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση | 4.974,70 | 4.974,70 |
| Προκαταβολές σε προμηθευτές | 176.154,85 | 15.387,94 |
| Μείον: Απομείωση απαιτήσεων | (34.184,61) | (27.732,96) |
| Στρατιωτικές καταστάσεις επιβίβασης | 5.311,85 | 3.868,65 |
| **Σύνολο** | **688.152,78** | **324.810,96** |

### 8.2.2. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι | 112.915,88 | 112.447,84 |
| Απαίτηση από φόρο προστιθέμενης αξίας | 182.001,04 | 135.627,63 |
| Προκαταβολές προσωπικού | 0,00 | 65,85 |
| Λοιποί Χρεώστες διάφοροι | 5.501,19 | 5.700,79 |
| Σταθμάρχες εκτός ΚΤΕΛ | 63.232,45 | 65.412,57 |
| Οδηγοί | 87.805,38 | 22.705,14 |
| Χρεωστικά υπόλοιπα Λοιπών υποχρεώσεων | 0,00 | 199.570,79 |
| Λογαριασμοί διαχείρισης Μετόχων Λεωφορείων απαίτηση | 348.162,60 | 402.058,94 |
| Απαιτήσεις επιχορηγήσεων | 164.013,86 | 0,00 |
| Αυτόματοι πωλητές εισιτηρίων | 530,20 | 530,20 |
| **Σύνολο** | **964.162,60** | **944.119,75** |

Σημειώνεται πως η παραπάνω απεικονισμένη απαίτηση της εταιρείας από τους μετόχους ποσού €348.162,60 έχει δημιουργηθεί από χορηγήσεις που έχουν λάβει αυτοί από τα ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας έναντι μελλοντικών χιλιομετρικών αποζημιώσεων.

### 8.2.3. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Καταθέσεις όψεως | 450.271,04 | 306.003,13 |
| **Σύνολο** | **450.271,04** | **306.003,13** |

## 9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

### Μετοχικό κεφάλαιο

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Αριθμός Μετοχών | 1.365.000,00 | 1.365.000,00 |
| Ονομαστική Αξία Μετοχών | 0,86 | 0,86 |
| **Σύνολο** | **1.173.900,00** | **1.173.900,00** |

Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται 1.365.000 ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας €0,86 της κάθε μιας.

### 9.1 Ειδικά αποθεματικά νόμου 2963/2001

Τα ειδικά αποθεματικά € 1.673.802,01 σχηματίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 2963/2001.

| Πίνακας μεταβολών χρήσης αποθεματικών Ν. 2963/2001 | Αποθεματικό 3% | Αποθεματικό 2% |
|---|---|---|
| **Υπόλοιπο 01.01.2023** | **186.534,49** | **268,41** |
| Προσθήκες περιόδου (βάσει Ν.2963/2001) | 224.161,32 | 149.440,88 |
| Μειώσεις περιόδου (για δαπάνες που εμπίπτουν στα αποθεματικά - επενδυτικές και λειτουργικές) | 0,00 | -130.164,73 |
| Μεταφορές περιόδου (σε αποθεματικό 2% με απόφαση ΓΣ) | 0,00 | 0,00 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2023** | **410.695,81** | **19.544,56** |
| **Αποθεματικό πραγματοποιημένων επενδυτικών δαπανών** | | |
| **Υπόλοιπο 01.01.2023** | **0,00** | **1.256.867,34** |
| Αναλογούσες περιόδου | 0,00 | -262.850,41 |
| Επενδυτικές δαπάνες χρήσεως | 0,00 | 249.544,71 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2023** | **0,00** | **1.243.561,64** |
| **Σύνολο αποθεματικών 31.12.2023** | **410.695,81** | **1.263.106,20** |

| Πίνακας μεταβολών χρήσης αποθεματικών Ν. 2963/2001 | Αποθεματικό 3% | Αποθεματικό 2% |
|---|---|---|
| **Υπόλοιπο 01.01.2022** | **584.414,23** | **11.609,79** |
| Προσθήκες περιόδου (βάσει Ν.2963/2001) | 202.120,26 | 134.746,82 |
| Μειώσεις περιόδου (για δαπάνες που εμπίπτουν στα αποθεματικά - επενδυτικές και λειτουργικές) | 0,00 | -746.088,20 |
| Μεταφορές περιόδου (σε αποθεματικό 2% με απόφαση ΓΣ) | -600.000,00 | 600.000,00 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2022** | **186.534,49** | **268,41** |
| **Αποθεματικό πραγματοποιημένων επενδυτικών δαπανών** | | |
| **Υπόλοιπο 01.01.2022** | **0,00** | **727.258,16** |
| Αναλογούσες περιόδου | 0,00 | -216.479,02 |
| Επενδυτικές δαπάνες χρήσεως | 0,00 | 746.088,20 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2022** | **0,00** | **1.256.867,34** |
| **Σύνολο αποθεματικών 31.12.2022** | **186.534,49** | **1.257.135,75** |

## 10. Προβλέψεις

### 10.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Δεν έχει υπολογιστεί.

### 10.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν έχουν υπολογιστεί.

## 11. Υποχρεώσεις

## 11.1 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

### 11.1.1 Δάνεια

Οι δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| | Επιστρεπτέα προκαταβολή λόγω Covid-19 |
|---|---|
| **Βραχυπρόθεσμο τμήμα:** | |
| Έως 1 έτος | 33.142,34 |
| **Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος** | **33.142,34** |
| **Μακροπρόθεσμο τμήμα:** | |
| 1 έως 2 έτη | 33.142,40 |
| 2 έως 5 έτη | 99.427,20 |
| Άνω των 5 ετών | 49.713,60 |
| **Σύνολο Μακροπρόθεσμου τμήματος** | **182.283,20** |
| **Γενικό Σύνολο** | **215.425,54** |

### 11.1.2 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| **Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου** | **0,00** | **0,00** |
| Αποσβέσεις επιχορηγήσεων | -26.451,63 | 0,00 |
| Προσθήκες | 379.260,00 | 0,00 |
| **Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου** | **352.808,37** | **0,00** |

## 11.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

### 11.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Προμηθευτές | 273.482,67 | 400.714,39 |
| Επιταγές πληρωτέες | 1.992,63 | 0,00 |
| Προκαταβολές πελατών | 0,00 | 857,48 |
| **Σύνολο** | **275.475,30** | **401.571,87** |

### 11.2.2 Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Φόρος προστιθέμενης αξίας | 0,00 | 0,00 |
| Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού | 29.030,56 | 32.947,70 |
| Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων | 28.961,85 | 23.450,88 |
| **Σύνολο** | **57.992,41** | **56.398,58** |

### 11.2.3. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Οι οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Εισφορές ΕΦΚΑ | 40.031,10 | 40.195,33 |
| **Σύνολο** | **40.031,10** | **40.195,33** |

### 11.2.4. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες | 98.982,99 | 120.319,59 |
| Προσωπικό-Λογαριασμοί προς απόδοση | 34.302,72 | 30.456,78 |
| Λογαριασμοί διαχείρισης μετόχων λεωφορείων | 446.184,65 | 304.118,15 |
| Οφειλ.εισφορές Σωματείου | 3.553,94 | 3.042,60 |
| Οφειλ.ποινές στην εργατική εστία | 12.380,70 | 12.380,70 |
| Οφειλ. Ποινές ΟΑΕΔ Ν.4413/8-8-16 | 20.329,83 | 19.174,88 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις για λογαριασμό μετόχων | 84.561,00 | 86.999,96 |
| Υποχρέωση από μαθητικά προς μετόχων λεωφορεία | 65.062,00 | 65.062,00 |
| Υποχρέωση από Φ.Π.Α. μερίσματος λεωφορείων | 208.348,35 | 199.777,01 |
| Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη | 78.454,95 | 9.371,94 |
| Λοιποί πιστωτές | 29.867,81 | 10.995,15 |
| Αλληλασφαλιστικός Συν/σμος | 13.125,66 | 0,00 |
| Πιστωτικά υπόλοιπα Λοιπών απαιτήσεων | 143.837,84 | 25.404,42 |
| **Σύνολο** | **1.238.992,44** | **887.103,18** |

## 12 Συνολικό χρέος της εταιρείας καλυπτόμενο με εξασφαλίσεις.

Δεν υπάρχουν χρέη καλυπτόμενα με εξασφαλίσεις.

## 13 Ποσά των υποχρεώσεων της εταιρείας που καθίστανται απαιτητά μετά από πέντε έτη.

Δεν υφίστανται τέτοιες υποχρεώσεις.

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

α) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους.

β) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2011 μέχρι και 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην υπ΄ αριθμ. ΠΟΛ. 1192/2017, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου μέχρι και τη χρήση 2017 έχει παραγραφεί εκτός αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των ειδικών διατάξεων περί 10ετούς, 15ετούς και 20ετούς παραγραφής. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο 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.

## 15 Ποσό και φύση επιμέρους στοιχείων των εσόδων ή των εξόδων που είναι ιδιαίτερου ύψους, ιδιαίτερης συχνότητας ή σημαίας.

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

### Έσοδα

| | 01.01 - 31.12.2023 | 01.01 - 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Έσοδα από Πωλήσεις Χονδρικές Πετρελαίου Κίνησης | 1.839.793,33 | 1.837.917,86 |
| Έσοδα από Πωλήσεις Εισιτηρίων | 8.211.795,81 | 6.769.979,73 |
| Έσοδα από Εισπράξεις Αποσκευών | 390.757,49 | 361.556,57 |
| Έσοδα από Εισπράξεις Αγκαζέ | 160.222,98 | 123.662,13 |
| Έκτακτη ενίσχυση ΚΤΕΛ Ν. 5007/2022 | 386.409,00 | 0,00 |
| Έσοδα από Λοιπές Παροχές Υπηρεσιών σε τρίτους | 31.795,36 | 49.253,10 |
| Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών σε άλλα Κ.Τ.Ε.Λ. | 0,00 | 74.916,20 |
| Αναλογούσες Στη Χρήση Επιχορηγήσεις Παγίων | 278.542,04 | 197.412,35 |
| Αφορολόγητα έσοδα από επιστρεπτέα προκαταβολή | 0,00 | 531.074,61 |
| Επιδότηση πάγιων δαπανών | 0,00 | 346.075,70 |
| Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα | 1.705,70 | 67.195,81 |
| **Σύνολο** | **11.301.021,71** | **10.359.044,06** |

### Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

| | 01.01 - 31.12.2023 | 01.01 - 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Πιστωτικοί τόκοι από συνδεδεμένες οντότητες | 9.961,75 | 0,00 |
| Τόκοι καταθέσεων | 0,08 | 0,12 |
| **Σύνολο** | **9.961,83** | **0,12** |

### Έξοδα

| | 01.01 - 31.12.2023 | 01.01 - 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού | 1.012.303,46 | 890.855,51 |
| Εργοδοτικές Εισφ.& Επιβαρ. Έμμισθου Προσωπικού | 165.506,61 | 161.241,50 |
| Λοιπές Αμοιβές Τρίτων | 148.969,35 | 160.266,90 |
| Παροχές Τρίτων | 134.692,95 | 144.014,75 |
| Φόροι Και Τέλη | 51.295,89 | 45.026,46 |
| Διάφορα Έξοδα | 107.755,62 | 109.533,99 |
| Έξοδα Διοδίων | 209.485,25 | 147.654,89 |
| Έξοδα Μεταφορικού Έργου (Χλμ. Αποζημίωση) | 6.639.631,99 | 5.978.252,21 |
| Έξοδα Φύλαξης & Διακίνησης Αποσκευών | 119.401,70 | 118.737,18 |
| Έξοδα Δ.Χ Υπεραστικών Λεωφορείων | 133.898,80 | 91.316,16 |
| Εισφορά 5% Ν.2963/2001 | 373.602,20 | 336.867,08 |
| Συνδρομές | 57.787,40 | 72.167,37 |
| Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων | 310.212,04 | 225.882,35 |
| Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο | 1.820.578,14 | 1.835.719,44 |
| **Σύνολο** | **11.285.121,40** | **10.317.535,79** |

**Λοιπά έξοδα και ζημιές**

| | 01.01 - 31.12.2023 | 01.01 - 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Ασυνήθη έξοδα και ζημιές | 6.451,65 | 7.070,23 |
| Πρόστιμα και προσαυξήσεις | 3,50 | 500,00 |
| Ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων | 0,00 | 18.066,67 |
| **Σύνολο** | **6.455,15** | **25.636,90** |

**Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα**

| | 01.01 - 31.12.2023 | 01.01 - 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Λοιπά έξοδα τραπεζών | 19.406,99 | 15.871,49 |
| **Σύνολο** | **19.406,99** | **15.871,49** |

**16 Ποσά τόκων της περιόδου με το οποίο επιβαρύνθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών.**

Δεν έγινε τέτοιου είδους επιβάρυνση.

**17 Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο**

Η εταιρεία υπάγεται στις διατάξεις του Ν. 2963/2001 όσο αφορά την διανομή των κερδών της στους μετόχους.

**18 Αναβαλλόμενοι φόροι**

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

**19 Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού**

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Διοικητικό Προσωπικό | 3 | 4 |
| Προσωπικό κινήσεως (Σταθμάρχες – Οδηγοί – Εισπράκτορες) | 25 | 23 |
| **Σύνολο** | **28** | **27** |

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

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Μισθοί και ημερομίσθια | 981.376,72 | 862.068,30 |
| Κοινωνικές επιβαρύνσεις | 165.506,61 | 161.241,50 |
| Παρεπόμενες παροχές | 0,00 | 0,00 |
| Αποζημιώσεις απόλυσης | 30.926,74 | 28.787,21 |
| **Σύνολο** | **1.177.810,07** | **1.052.097,01** |

**20 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.

**21 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.

**22 Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις**

Δεν συντρέχει περίπτωση.

**23 Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων**

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με ποσό € 43.071,60 και ποσό € 43.066,60 για τις χρήσεις 2023 και 2022 αντίστοιχα.

**24 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:

| **Σωρευτικές πωλήσεις (καθαρά ποσά)** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| Πωλήσεις υπηρεσιών | 0,00 | 0,00 |
| Πωλήσεις αγαθών (πετρέλαιο) | 119.068,21 | 141.929,29 |
| **Σύνολο** | **119.068,21** | **141.929,29** |

| **Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως (μικτά ποσά)** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών | 77.012,17 | 29.367,59 |
| Λοιπές απαιτήσεις (από ταμειακή διαχείριση) | 0,00 | 0,00 |
| **Σύνολο** | **77.012,17** | **29.367,59** |

| **Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως (μικτά ποσά)** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών | 0,00 | 0,00 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 155.467,12 | 38.739,53 |
| **Σύνολο** | **155.467,12** | **38.739,53** |

| **Παροχές προς τη Διοίκηση** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| **Υπόλοιπα απαιτήσεων από μέλη ΔΣ** | **1.067,10** | **1.441,50** |
| **Υπόλοιπα υποχρεώσεων σε μέλη ΔΣ** | **4.699,09** | **2.234,00** |

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

**26 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού**

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

**14 Ιουνίου 2024**

| **Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.** | **Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ** | **Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ & ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ** |
|---|---|---|
| **ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΑΝΤΑΖΗΣ** | **ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΣΙΠΟΣ** | **ΟΛΓΑ ΤΣΑΦΟΓΙΑΝΝΗ** |
| **ΑΔΤ ΑΚ 310851** | **ΑΔΤ ΑΡ 282600** | **ΑΔΤ Α00229623** |

**Α. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ-ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ» ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 01/01/2023 – 31/12/2023**

Προς
Την ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.
Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι, έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε την ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με το καταστατικό και το άρθρο 150 του ν. 4548/2018 , τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2023, να σας ενημερώσουμε για χρηματοοικονομικές πληροφορίες και να ζητήσουμε την έγκρισή τους.
Σημειώνουμε ότι η παρούσα ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4548/2018 όπως ισχύει.

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

**1.1. Συνοπτική περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου**
Η εταιρεία «Υπεραστικό ΚΤΕΛ Νομού Καβάλας Μεταφορική-Τουριστική & Εμπορική ΑΕ» εδρεύει στην Δημοτική Κοινότητα Καβάλας, στην οδό Μητροπολίτου Καβάλας Χρυσοστόμου 4, του Δήμου Καβάλας, Π.Ε Καβάλας. Συστήθηκε με το 21277/20-9-2003 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Καβάλας Ανδρονίκης Μουτσοκάπα και η σύστασή της εγκρίθηκε με την 10/3153/29-9-2003 απόφαση του Νομάρχη Καβάλας, η οποία δημοσιεύθηκε στο με αριθμό 10327/3-10-2003 ΦΕΚ-τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ. Προήλθε από την μετατροπή του Ν.Π.Ι.Δ με την επωνυμία «Κοινό Ταμείο Εισπράξεων Λεωφορείων Νομού Καβάλας».
Το έργο της Εταιρείας, όπως σας αναφέραμε και σε άλλες Γενικές Συνελεύσεις, καθορίζεται από την Πολιτεία. Βασικός νόμος που ρυθμίζει το έργο είναι ο Ν.2963/2001. Συνεπώς το έργο της εταιρείας είναι καθορισμένο εκ των προτέρων και δεν αφήνεται περιθώριο ελεύθερης διεύρυνσης αυτού. Σύμφωνα με τον νόμο που ισχύει, το κύριο έργο της Εταιρείας είναι η μεταφορά επιβατών στις υπεραστικές γραμμές που παραχωρήθηκαν στην Εταιρεία, καθώς και η μεταφορά σε αυτές ασυνόδευτων δεμάτων-μικροδεμάτων. Περιορισμένο έργο παρέχει η Πολιτεία και για μεταφορές με ολική μίσθωση λεωφορείων (εκδρομές κλπ) με τους όρους και προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος. Το έργο αυτό όμως παραχωρείται μετά από διαγωνισμό, στον οποίο συμμετέχουν αι άλλοι φορείς. Γι' αυτό και κατ' ουσία δεν υπάρχει αυτό το έργο. Έργο πρόσθετο είναι η μεταφορά επιβατών με Ε.Μ.Δ. Σε αυτή την περίπτωση το κέρδος είναι περιορισμένο.
Το επιβατικό κοινό που δικαιούται να μεταφέρει η Εταιρεία εκτός του ότι είναι αριθμητικά περιορισμένο, είναι και γεωγραφικά περιορισμένος ο χώρος για μεταφορά, γιατί δεν δικαιούνται τα λεωφορεία να δρομολογούνται προς όλη τη χώρα. Το επιβατικό κοινό εξαντλείται κυρίως στον πληθυσμό της Π.Ε. Καβάλας. Η Εταιρεία διαθέτει και εκμεταλλεύεται συνολικά 151 υπεραστικά λεωφορεία. Λειτουργεί σταθμό αφιξαναχωρήσεων στην Καβάλα, στην οδό Μητροπολίτου Καβάλας Χρυσοστόμου 4, όπου είναι η έδρα και τα γραφεία της. Το οίκημα μισθώνει από τον «Προμηθευτικό Συνεταιρισμό Λεωφορειούχων Ν. Καβάλας Ο ΜΕΓΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΣΥΝ.ΠΕ». Διαθέτει από το 2002 ιδιόκτητα ακίνητα συνεχόμενα στο Χαλκερό Καβάλας, συνολικής επιφάνειας 9.620 τ.μ. Πάνω στα ιδιόκτητα ακίνητα υπάρχουν εγκαταστάσεις ανεφοδιασμού και συντήρησης μόνο των λεωφορείων της Εταιρείας. Η ενημέρωση του επιβατικού κοινού για τις υπηρεσίες που παρέχει η Εταιρεία γίνεται μέσα από την ιστοσελίδα της, από αναρτήσεις και γνωστοποιήσεις στα σταθμαρχεία, στα λεωφορεία και μέσα από τον έντυπο και ηλεκτρονικό τύπο.

Η Εταιρεία διοικείται από επταμελές διοικητικό συμβούλιο. Κατά την περίοδο που εξετάζεται το διοικητικό συμβούλιο αποτελείτο από τους:

α) Πανταζή Κων/νο – Πρόεδρο Δ.Σ.
β) Σωτηριάδη Μακάριο – Αντιπρόεδρο Δ.Σ.
γ) Τσίπο Γεώργιο - Διευθύνοντα σύμβουλο
δ) Τουμανίδη Χρήστο – Αναπληρωτή Διευθύνοντα σύμβουλο
ε) Τσαμαλίκο Δημήτριο- Μέλος Δ.Σ.
στ) Τσεμαλίδη Κων/νο- Μέλος Δ.Σ.
ζ) Χατζάτογλου Στυλιανό- Μέλος Δ.Σ.
Όλα τα μέλη της διοίκησης είναι μέτοχοι της εταιρείας με τα εξής ποσοστά επί του μετοχικού κεφαλαίου:
α) Πανταζής Κων/νος κατέχει 10.000 μετοχές και ποσοστό 0,719%
β) Σωτηριάδης Μακάριος κατέχει 10.000 μετοχές και ποσοστό 0,719%
γ) Τσίπος Γεώργιος κατέχει 10.000 μετοχές και ποσοστό 0,719%
δ) Τουμανίδης Χρήστος 10.000 μετοχές και ποσοστό 0,719%
ε) Τσαμαλίκος Δημήτριος 10.000 μετοχές και ποσοστό 0,719%
στ) Τσεμαλίδης Κων/νος κατέχει 5.000 μετοχές και ποσοστό 0,359%
ζ) Χατζάτογλου Στυλιανός κατέχει 40.000 μετοχές και ποσοστό 2,93%

**1.2. Στόχοι, βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές**
Κύριοι στόχοι της εταιρείας αποτελούν
α) η αύξηση του τζίρου,
β) η βελτίωση του περιθωρίου μικτού κέρδους,
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 συνεχή 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 της αξίες αποτελούν:
α) Η έντιμη και συνεπής σχέση με τους πελάτες της και η κατά το μέγιστο δυνατή προσαρμογή της στις ανάγκες των επιβατών.
β) Το κατάλληλο και διαρκές αναπτυσσόμενο εργασιακό περιβάλλον.
γ) Η συνεχής βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών της με σκοπό την άμεση ανταπόκριση στις αυξημένες προσδοκίες του πελατολογίου της.
Κύριες στρατηγικές
α) Η διατήρηση και η επέκταση του υφιστάμενου συγκοινωνιακού έργου.
β) Η δημιουργία υποδομών μέσω των οποίων θα βελτιωθεί η εξυπηρέτηση και υποστήριξη του μεταφορικού έργου και κατ' επέκταση των μετόχων.

**1.3. 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 Εταιρείας στα στάδια της λειτουργικής της δραστηριότητας δίνουν έμφαση:
α) Στην παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών. Για αυτόν τον λόγο η εταιρεία έχει υποβάλλει και έχει εγκριθεί αίτηση υπαγωγής σε Ε.Π. του ΕΣΠΑ με σκοπό την αναβάθμιση των λογισμικών έκδοσης εισιτηρίων & πληροφόρησης επιβατών.

β) Στην εφαρμογή διαδικασιών που στηρίζονται σε διαφάνεια και δικαιοσύνη και την καθιέρωση κοινών αρχών και κανόνων.
γ) Στον σεβασμό προς το περιβάλλον.
Στην Εταιρεία για το προσωπικό της εφαρμόζεται Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας.

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

α) Προηγούμενες επιδόσεις

- Κύκλος εργασιών

Όπως προαναφέραμε, το έργο που εκτελεί η Επιχείρησή μας, είναι περιορισμένο από το νόμο ως προς το επιβατικό κοινό που απευθύνεται, απευθύνεται σε οικονομικά ασθενέστερα στρώματα τα οποία καταβάλλουν μειωμένα εισιτήρια και ακόμη το έργο μειώνεται λόγω της κυκλοφορίας νέων Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτων. Η αγοραστική δύναμη του κοινού μετά την υπογραφή των μνημονίων δεν έχει φτάσει σε ανεκτά επίπεδα και η πανδημία του Covid 19, άφησε και στο έτος 2023 τα σημάδια της. Από την άλλη είχαμε εκτίναξη των τιμών των καυσίμων και των ανταλλακτικών. Παρόλα αυτά ο κύκλος εργασιών από €9.624.190,90 το 2022, ανήλθε σε €10.602.569,61 το 2023.

- Περιθώριο Καθαρού Κέρδους

Το 2023 το Περιθώριο Καθαρού Κέρδους ήταν μηδενικό ως προβλέπεται από τη νομοθεσία.

- Τα αποτελέσματα προ φόρων και τόκων για τη χρήση 2023 είναι κέρδη €9.445,16.
- Τα χρηματοοικονομικά έξοδα, δηλαδή συναλλαγές με Τράπεζες, το 2022 ήταν €15.871,49 και το 2023 ήταν €19.406,99, γιατί γίνονται περισσότερος συναλλαγές με τις Τράπεζες προς εξυπηρέτηση των μετόχων και αυξήθηκαν τα δικαιώματα των Τραπεζών.
- Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας και δαπάνες διάθεσης της Εταιρείας ήταν το 2022 717.500,38 ευρώ και ανήλθαν το 2023 σε 754.347,44 ευρώ. Η χιλιομετρική αποζημίωση που καταβλήθηκε στα λεωφορεία το 2022 ήταν 5.978.252,21 ευρώ και ανήλθε το 2023 σε 6.639.631,99 ευρώ. Ήτοι τα έξοδα παρουσίασαν αύξηση 5,1 % και η χιλιομετρική αποζημίωση παρουσίασε αύξηση 11,1 %.
- Τα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα την 31.12.2023 διαμορφώθηκαν σε €450.271,04 έναντι €306.003,13 την προηγούμενη χρήση.

β) Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία.
Επενδύσεις το έτος 2023
Το 2023, η Εταιρεία διενέργησε τις εξής σημαντικές επενδύσεις:
α) Αγορά πάγιου εξοπλισμού, αξίας €224.932,82 για την εύρυθμη λειτουργεία των υπηρεσιών του ΚΤΕΛ.

γ) Αγορά άυλου εξοπλισμού, και πιο συγκεκριμένα αδειών κυκλοφορίας λεωφορείων και λογισμικών προγραμμάτων, αξίας €167.870,00.
Αξία ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων
Η αξία των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και οι μεταβολές τους το έτος 2023 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 ποσό για έργα υποδομής και εκσυγχρονισμού (2%) την 31.12.2022 είχε υπόλοιπο για χρησιμοποίηση €268,41. Το έτος 2023 σχηματίσθηκε αποθεματικό από εισπράξεις εισιτηρίων & αποσκευών ποσό €149.440,88. Στην κλειόμενη χρήση το ποσό που

χρησιμοποιήθηκε από το αποθεματικό αυτό είναι €130.164,73. Έτσι έμεινε την 31.12.2023 ποσό για χρησιμοποίηση, ύψους €19.544,56.
Συγκεκριμένα το ποσό των €130.164,73 χρησιμοποιήθηκε για:

1. Αγορές λογισμικών προγραμμάτων.
2. Αγορές εκτυπωτών, Η/Υ.
3. Αγορές αμαξωμάτων λεωφορείων.
4. Αγορές επίπλων.
5. Αγορές μηχ/των εκδόσεως εισιτηρίων.
6. Αγορές Αδειών κυκλοφορίας λεωφορείων Δημόσιας Χρήσης.

Πιο συγκεκριμένα αγοράστηκαν δικαιώματα Δ.Χ Υπεραστικών λεωφορείων συνολικής αξίας €75.400 από τον Ασημίδη Ιωάννη.
Από την εισφορά του Ν. 2963/2001, το ποσό για την επιδότηση αντικατάστασης λεωφορείων (3%) την 31.12.2022 είχε υπόλοιπο για χρησιμοποίηση €186.534,49. Το έτος 2023 σχηματίσθηκε αποθεματικό από εισπράξεις εισιτηρίων & αποσκευών ποσό €224.161,32. Έτσι έμεινε την 31.12.2023 ποσό για χρησιμοποίηση, ύψους €410.695,81.

**2. Κυριότεροι κίνδυνοι.**
Η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς τις εξελίξεις έχοντας ως στόχο να περιορίσει όσο το δυνατόν τις πιθανές αρνητικές επιπτώσεις οι οποίες μπορεί να προκύψουν από διάφορα γεγονότα.
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 εγχώρια αγορά. 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 ύφεση στην Ελλάδα και οι διαρκείς αναπροσαρμογές των οικονομικών δεδομένων, συντελούν στην συντήρηση ενός αβέβαιου οικονομικού περιβάλλοντος. Η Εταιρεία

προσπαθεί να παραμείνει σταθερή, παρά το γενικότερο κλίμα οικονομικής ύφεσης με ουσιαστικές επιπτώσεις και στον κλάδο των μεταφορών, και ταυτόχρονα προσπαθεί να διατηρεί την «ελαστικότητα» των δαπανών της.
- Κίνδυνος αλλαγής του Κανονιστικού Πλαισίου.
Η Εταιρεία δρα μέσα στο Κανονιστικό πλαίσιο που ορίζει η νομοθεσία και ισχύει γενικά για τις Επιχειρήσεις του κλάδου. Δεν υπάρχει κάποιο ειδικό κανονιστικό πλαίσιο στο οποίο εντάσσεται η Εταιρεία.

- Λειτουργικός/Ρυθμιστικός κίνδυνος.
Ενδεχόμενες τροποποιήσεις του ρυθμιστικού και νομοθετικού πλαισίου, η εφαρμογή των προβλέψεων του Μνημονίου κλπ., ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στη λειτουργία, στην οικονομική κατάσταση, τα λειτουργικά αποτελέσματα και τη ρευστότητα της Εταιρείας.

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 μηδενικές 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.

**3. 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.

Συνεχής προσπάθεια εφαρμογής νέων τεχνολογιών στα μεταφορικά μέσα, ώστε να εκμηδενιστεί κάθε ρύπος.

α) Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της οντότητας στο περιβάλλον.

Η Εταιρεία δημιουργεί μηδενικές επιπτώσεις στο περιβάλλον από την λειτουργία των μεταφορικών μέσων. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι στα λεωφορεία της εφαρμόζει νέες τεχνολογίες και αυτά είναι διασπαρμένα σε μεγάλη περιφέρεια. Σπάνια βρίσκονται στην πόλη αυξημένος αριθμός λεωφορείων.

- 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:

Συγκεκριμένα χρησιμοποιείται στο μεταφορικό της έργο ως εξής 90% της καταναλωμένης ενέργειας παράγεται από κατανάλωση πετρελαίου και 10% προέρχεται από εξωτερικό πάροχο ηλεκτρικής ενέργεια.

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.

Διαχείριση αποβλήτων:

Η επιχείρηση εντάσσεται σε πρόγραμμα ανακύκλωσης των χρησιμοποιούμενων ορυκτελαίων της μέσω πιστοποιημένης εταιρείας διαχείρισης αποβλήτων.

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.

**4. 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 2023 απασχόλησε 28 εργαζομένους, από αυτούς οι 5 είναι γυναίκες και οι 23 είναι άνδρες, 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. Στη χρήση 2023, 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).
Η εταιρεία δεν διαθέτει « ιατρό εργασίας».

δ) Συστήματα εκπαίδευσης, τρόπος προαγωγών κτλ.
Οι διαδικασίες επιλογής και πρόσληψης προσωπικού, γίνονται με βάση τα απαιτούμενα για την θέση προσόντα και χωρίς διακρίσεις όπως αυτά έχουν καθορισθεί με τον από 15.7.2020 Εσωτερικό Κανονισμό.

## 5. Χρηματοοικονομικοί & μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων και πρόσθετες εξηγήσεις.

α) Χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΧΔΕ).

| | | 31.12.2023 | | 31.12.2022 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **1.** | **Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης** | | | | |
| **1.1** | Κυκλοφορούν ενεργητικό | 2.141.056 | **45%** | 1.590.962 | **39%** |
| | Σύνολο ενεργητικού | 4.807.211 | | 4.038.791 | |
| **1.2** | Πάγιο ενεργητικό | 2.666.156 | **55%** | 2.447.829 | **61%** |
| | Σύνολο ενεργητικού | 4.807.211 | | 4.038.791 | |
| | **Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.** | | | | |
| **1.3** | Πάγιο ενεργητικό | 2.666.156 | **125%** | 2.447.829 | **154%** |
| | Κυκλοφορούν ενεργητικό | 2.141.056 | | 1.590.962 | |
| | **Οι παραπάνω δείκτες (1.2) και (1.3) δείχνουν ότι η εταιρεία είναι εντάσεως κεφαλαίου και οι επενδύσεις της σε πάγια αποτελούν μεγάλο μέρος των συνολικών της επενδύσεων.** | | | | |
| **1.4** | Ίδια κεφάλαια | 2.614.236 | **119%** | 2.392.704 | **145%** |
| | Σύνολο υποχρεώσεων | 2.192.975 | | 1.646.087 | |
| | **Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.** | | | | |
| **1.5** | Σύνολο υποχρεώσεων | 2.192.975 | **46%** | 1.646.087 | **41%** |
| | Σύνολο παθητικού | 4.807.211 | | 4.038.791 | |
| **1.6** | Ίδια κεφάλαια | 2.614.236 | **54%** | 2.392.704 | **59%** |
| | Σύνολο παθητικού | 4.807.211 | | 4.038.791 | |
| | **Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας** | | | | |
| **1.7** | Ίδια κεφάλαια | 2.614.236 | **98%** | 2.392.704 | **98%** |
| | Πάγιο ενεργητικό | 2.666.156 | | 2.447.829 | |
| | **Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.** | | | | |
| **1.8** | Κέρδη προ φόρων και τόκων | 9.445 | **-49%** | 15.871 | **-100%** |
| | Χρεωστικοί τόκοι | -19.407 | | -15.871 | |
| | **Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις υποχρεώσεις από χρεωστικούς τόκους της ελεγχόμενης χρήσεως με κέρδη πρό φόρων και τόκων της ελεγχόμενης χρήσεως.** | | | | |
| ***2.*** | **Αριθμοδείκτες ρευστότητας** | | | | |
| **2.1** | Κυκλοφορούν ενεργητικό | 2.141.056 | **129%** | 1.590.962 | **111%** |
| | Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 1.657.884 | | 1.430.661 | |
| | **Ο δείκτης αυτός δείχνει τη δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.** | | | | |
| **2.2** | Κεφάλαιο κίνησης | 483.172 | **23%** | 160.301 | **10%** |
| | Κυκλοφορούν ενεργητικό | 2.141.056 | | 1.590.962 | |
| | **Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).** | | | | |

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.

## 6. Προβλεπόμενη εξέλιξη της οντότητας.

Με δεδομένη την διαφαινόμενη διατήρηση του υφιστάμενου αρνητικού κλίματος στην ελληνική επικράτεια και παγκόσμια, η διοίκηση της Εταιρείας θα παρακολουθεί διαρκώς τις εξελίξεις και θα προσαρμόζει τις κινήσεις, με γνώμονα την επιβίωση της Εταιρείας και την ανταγωνιστικότητά της.

Ο κυριότερος στόχος της διοίκησης για το 2024 είναι η ανάκαμψη της επιχείρησης με την εξεύρεση έργου και προσέλκυσης επιβατών με προσφορά καλύτερων και σύγχρονων υπηρεσιών.

**7. Δραστηριότητα της Εταιρείας στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης.**
Η εταιρεία δεν πραγματοποίησε δαπάνες ή επενδύσεις στον τομέα «ερευνών και ανάπτυξης» στη χρήση 2023.

**8. Πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών όπως προβλέπεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 50 του ΚΝ.4548/2018.**
Η Εταιρεία το 2023 απέκτησε 10.000 ίδιες μετοχές συνολικής αξίας €8.600.

**9. Υποκαταστήματα της Εταιρείας.**
Η εταιρεία διατηρεί επτά υποκαταστήματα ως ακολούθως:

| Α/Α | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ | ΧΡΗΣΗ |
|---|---|---|
| 1 | ΕΛΕΥΘΕΡΟΥΠΟΛΗ ΚΑΒΑΛΑΣ | ΣΤΑΘΜΑΡΧΕΙΟ |
| 2 | ΓΙΑΝΝΙΤΣΩΝ 194 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ | ΣΤΑΘΜΑΡΧΕΙΟ |
| 3 | ΧΡΥΣΟΥΠΟΛΗ ΚΑΒΑΛΑΣ | ΣΤΑΘΜΑΡΧΕΙΟ |
| 4 | ΘΑΣΟΣ | ΣΤΑΘΜΑΡΧΕΙΟ |
| 5 | ΚΗΦΙΣΣΟΥ 100 ΑΘΗΝΑ | ΣΤΑΘΜΑΡΧΕΙΟ |
| 6 | ΧΑΛΚΕΡΟ ΚΑΒΑΛΑΣ | ΠΡΑΤΗΡΙΟ ΚΑΥΣΙΜΩΝ |
| 7 | ΔΗΜΟΚΡΙΤΟΥ 6 ΞΑΝΘΗ | ΣΤΑΘΜΑΡΧΕΙΟ |

**10. Χρήση «χρηματοπιστωτικών μέσων».**
Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί «χρηματοπιστωτικά μέσα». Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί «χρηματοπιστωτικά μέσα».

Καβάλα, 14/06/2024
Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΑΝΤΑΖΗΣ
ΑΔΤ ΑΚ 310851

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

ΤΣΙΠΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΡ 282600

## Β. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας Υπεραστικό ΚΤΕΛ Νομού Καβάλας Μεταφορική Τουριστική & Εμπορική Ανώνυμος Εταιρία

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας Υπεραστικό ΚΤΕΛ Νομού Καβάλας Μεταφορική Τουριστική & Εμπορική Ανώνυμος Εταιρία (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, 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, 2 και 3 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» καθώς και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο 4, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «Υπεραστικό ΚΤΕΛ Νομού Καβάλας Μεταφορική Τουριστική & Εμπορική Ανώνυμος Εταιρία» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει και σύμφωνα με το κανονιστικό πλαίσιο περί οργάνωσης και λειτουργίας των δημοσίων επιβατικών μεταφορών με λεωφορεία (Ν. 2963/2001).

**Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες», απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών θυγατρικής ανώνυμης εταιρείας μη εισηγμένης στο χρηματιστήριο (ποσοστό συμμέτοχης 100%) ύψους €643.170, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εύλογη αξία των μετοχών της εταιρείας αυτής ανέρχεται στο ποσό των €582.091 και είναι μικρότερη της αξίας κτήσης των κατά ποσό €61.079. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση της αξίας των μετοχών αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού €61.079 με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης μειωμένα κατά €44.791.

2. Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων του κυκλοφορούντος ενεργητικού περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού €155.060 για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού €34.185 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά €120.876. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων του κυκλοφορούντος ενεργητικού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά €120.876.

3. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε €203.387 με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά €203.387, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά €203.387 και τα αποτελέσματα χρήσης μειωμένα κατά €20.812.

4. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2018 έως 2023. 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 και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

**Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει και σύμφωνα με το κανονιστικό πλαίσιο περί οργάνωσης και λειτουργίας των δημοσίων επιβατικών μεταφορών με λεωφορεία (Ν. 2963/2001), όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων**

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

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ’ όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για 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 χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

**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 Έκθεσης Διαχείρισης του Διαχειριστή έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία Υπεραστικό ΚΤΕΛ Νομού Καβάλας Μεταφορική Τουριστική & Εμπορική Ανώνυμος Εταιρία και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 14 Ιουνίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Αναστάσιος Κ Μούδιος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ ΣΟΕΛ : 41391

Magrowth & Co

MAGROWTH Ανώνυμη Ελεγκτική & Συμβουλευτική Εταιρεία
Τσιαπάνου Δημ. 36-38 ΤΚ 54352, Θεσσαλονίκη
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. Ελεγκτικής Εταιρείας: 193
Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. Ελεγκτικής Εταιρείας: 64