Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.08.02 14:52:56 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 ΤΡΙΚΑΛΩΝ
Τηλέφωνο: 2431027493
E-mail: gemi@trikala-chamber.gr

Τρίκαλα,02/08/2024
Αριθ. Πρωτ.:3337645

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **Κ.Τ.Ε.Λ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ,ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **ΚΤΕΛ ΤΡΙΚΑΛΩΝ Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **010206653000**.

Την **02/08/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4345662 οι εγκεκριμένες από την 16/07/2024 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 4345663 η από 16/07/2024 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:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094394659-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 1216601000, και (Δ/νση : null null ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 125.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΚΑΜΠΟΥΤΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ του ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ το 1971-01-01 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 30361.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΚΑΛΟΓΗΡΟΥ ΣΟΦΙΑ του ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2595.

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 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

ΚΤΕΛ ΤΡΙΚΑΛΩΝ Α.Ε.

ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΚΤΕΛ ΤΡΙΚΑΛΩΝ – ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Π.Ο. ΛΑΡΙΣΗΣ ΚΑΡΔΙΤΣΗΣ (ΡΙΖΑΡΙΟ)

Αρ.Μ.Α.Ε. 55237/33/Β/03/10

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 10206653000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

20ης χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2023 6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ μεταβολών καθαρής θέσης 9
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2023 10
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 10
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 10
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 10
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 16
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 16
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 17
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 19
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 20
9. Προβλέψεις 21
10. Υποχρεώσεις 21
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 22
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο 23
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών 23
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο 23
16. Αναβαλλόμενοι φόροι 23
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 23
18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 24
19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων 24
20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 24
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 24
22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 24
23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 24
24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 24
25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας 25
26. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 25
27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 25

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΚΤΕΛ ΤΡΙΚΑΛΩΝ – ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΚΤΕΛ ΤΡΙΚΑΛΩΝ – ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», 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 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΤΕΛ ΤΡΙΚΑΛΩΝ – ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Η εταιρεία κάνοντας χρήση των διατάξεων του φορολογικού νόμου δεν διενήργησε σε προηγούμενες χρήσεις, αποσβέσεις επί των Ενσώματων Παγίων στοιχείων συνολικού ποσού 289 χιλ €, με συνέπεια η αξία των Ενσώματων παγίων στοιχείων και η καθαρή θέση να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **2)** Ο λογαριασμός των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων του Ενεργητικού, «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες» αφορά σε αξία κτήσης μετοχών ανώνυμης εταιρείας μη εισηγμένης στο χρηματιστήριο, οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας ελέγχεται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία σχετικά με την εύλογη αξία της εταιρείας αυτής και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση της και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας. **3)**Στους λογαριασμούς των Κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων του Ενεργητικού «Χρηματοοικονομικά στοιχεία" περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση από τις προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού 175 χιλ € περίπου. Η Εταιρεία, δεν διενήργησε συμπληρωματική απομείωση, για την κάλυψη ζημιών από τη πιθανή μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών η οποία κατά την εκτίμησή μας έπρεπε να ανέρχεται στο ποσό των 45 χιλ € περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της απομείωσης αυτής, η αξία των Χρηματοοικονομικών Στοιχείων και η Καθαρή Θέση εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό 45 χιλ €

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

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, 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 την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας·

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι

οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

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 οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2023.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΚΤΕΛ ΤΡΙΚΑΛΩΝ – ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου εκτός από τα θέματα που αναφέρονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη" της έκθεσης ελέγχου.

Θεσσαλονίκη, 20 Ιουνίου 2024

Νικόλαος Αριστ. Καμπούτας

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΡ.Μ.ΣΟΕΛ 30361

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

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2023

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2023	31/12/2022
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	**6.1**	2.686.918,51	2.804.088,68
Μηχανολογικός εξοπλισμός	**6.1**	76.409,67	82.737,33
Λοιπός εξοπλισμός	**6.1**	175.718,07	119.742,03
Επενδύσεις σε ακίνητα	**6.2**	1.810.648,22	1.964.006,22
Σύνολο		**4.749.694,47**	**4.970.574,26**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	**6.4**	406.019,76	413.779,59
Σύνολο		**406.019,76**	**413.779,59**
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		7.000,00	4.500,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	**7.1**	3.440.514,00	3.440.514,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	**7.1**	25.160,14	25.160,14
Λοιπά	**7.1**	6.267,57	6.267,57
Σύνολο		**3.471.941,71**	**3.471.941,71**
Αναβαλλόμενοι φόροι			
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**8.634.655,94**	**8.860.795,56**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία			
Εμπορικές απαιτήσεις	**7.2.1**	454.623,58	228.907,14
Λοιπές απαιτήσεις	**7.2.2**	913.435,65	810.879,33
Προπληρωμένα έξοδα		5.192,98	37.537,77
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		360,00	0,00
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		1.415.980,57	1.023.289,84
Σύνολο		**2.789.592,78**	**2.100.614,08**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**2.789.592,78**	**2.100.614,08**
Σύνολο Ενεργητικού		**11.424.248,72**	**10.961.409,64**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2023	31/12/2022
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		1.736.460,00	1.736.460,00
Καταθέσεις ιδιοκτητών		0,00	0,00
Σύνολο		**1.736.460,00**	**1.736.460,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		6.297.749,94	6.094.160,25
Αποτελέσματα εις νέο		-845.139,83	-851.171,87
Σύνολο		5.452.610,11	5.242.988,38
Σύνολο καθαρής θέσης		**7.189.070,11**	**6.979.448,38**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	**9.1**	122.617,40	122.617,40
Λοιπές προβλέψεις	**9.2**	146.524,38	146.524,38
Σύνολο		**269.141,78**	**269.141,78**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	**10.1.1**	100.823,52	161.882,36
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**10.1.2**	9.510,00	9.510,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	**10.1.3**	788.181,14	581.958,94
Σύνολο		**898.514,66**	**753.351,30**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια		0,00	454,79
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων υποχρεώσεων	**10.1.1**	83.070,34	82.613,92
Εμπορικές υποχρεώσεις	**10.2.1**	1.018.805,04	793.857,76
Φόρος εισοδήματος		48.977,77	50.099,22
Λοιποί φόροι και τέλη		15.197,76	13.614,82
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		34.792,48	54.033,66
Λοιπές υποχρεώσεις	**10.2.2**	361.157,10	310.369,31
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		52.086,97	19.310,66
Έσοδα επόμενων χρήσεων		1.453.434,71	1.635.114,04
Σύνολο		**3.067.522,17**	**2.959.468,18**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**3.966.036,83**	**3.712.819,48**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**11.424.248,72**	**10.961.409,64**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2023	31/12/2022
Κύκλος εργασιών	**25**	6.974.977,39	5.512.182,64
Κόστος πωλήσεων		-6.284.105,87	-4.797.378,11
Μικτό Αποτέλεσμα		**690.871,52**	**714.804,53**
Άλλα έσοδα	**25**	754.324,46	956.491,64
		1.445.195,98	**1.671.296,17**
Έξοδα διοίκησης		-898.473,46	-793.564,03
Έξοδα διάθεσης		-466.237,62	-393.244,60
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)			
Άλλα έξοδα και ζημιές		-47.197,74	-104.061,03
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκοφορούντος στοιχείων		0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη		82.743,63	35.593,37
Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων		**116.030,79**	**416.019,88**
Πιστωτικοί τόκοι		0,00	136,98
Χρεωστικοί τόκοι		-61.020,98	-43.754,18
Αποτέλεσμα προ φόρων		**55.009,81**	**372.402,68**
Φόροι εισοδήματος		-48.977,77	-50.099,22
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**6.032,04**	**322.303,46**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητο αποθεματικό Επιστρεπτέας Προκαταβολής	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2022	1.736.460,00	5.610.978,86	0,00	-828.075,17	6.519.363,69
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και λάθη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	137.781,23	345.400,16	0,00	483.181,39
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	-23.096,70	-23.096,70
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2022	1.736.460,00	5.748.760,09	345.400,16	-851.171,87	6.979.448,38
Υπόλοιπα 1/1/2023	1.736.460,00	5.748.760,09	345.400,16	-851.171,87	6.979.448,38
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		203.589,69			203.589,69
Εσωτερικές μεταφορές					0,00
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου					0,00
Αποτελέσματα περιόδου				6.032,04	6.032,04
					0,00
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2023	**1.736.460,00**	**5.952.349,78**	**345.400,16**	**-845.139,83**	**7.189.070,11**

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2023

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: ΚΤΕΛ ΤΡΙΚΑΛΩΝ – ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2023 - 31.12.2023

δ) Διεύθυνση της έδρας: Π.Ο ΛΑΡΙΣΗΣ - ΚΑΡΔΙΤΣΗΣ (ΡΙΖΑΡΙΟ)

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 55237/33/Β/03/10

ΓΕ.ΜΗ.: 10206653000

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

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μεσαία οντότητα.

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

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

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

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

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

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές 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[1].

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, συμπεριλαμβανομένων των βιολογικών, 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 επιβαρύνει (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 έτη
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κλπ: 8 έτη
- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός 10 έτη
- Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό: 5 έτη

Η ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων αξίας μέχρι 1.500,00 ευρώ έκαστο, εκτιμάται σε ένα έτος.

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.

Τόσο για τα Ιδιοχρησιμοποιούμενα όσο και τα επενδυτικά ακίνητα δεν επιλέχθηκε το μοντέλο της εύλογης αξίας.

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 υπολογίζεται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε στα 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. 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.

Στη κλειόμενη χρήση δεν έγινε έλεγχος της ανακτήσιμης αξίας και οι συμμετοχές εμφανίζονται στο αρχικό κόστος κτήσης 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 κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.
- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

Οι ζημίες απομειώσεως 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.

Στη κλειόμενη χρήση η Εταιρεία δεν είχε στη κατοχή της έντοκα χρηματοοικονομικά στοιχεία.

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.
- Στη κλειόμενη χρήση ο φόρος εισοδήματος επί των φορολογητέων κερδών της χρήσης υπολογίσθηκε σε ποσό ευρώ 48.977,77.

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

Η Εταιρεία δεν είχε κατά την 31/12/2023 αποθέματα.

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο). Δεν υπήρχαν χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα.

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. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.10. 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.

3.1.11. 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.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.13. 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.

3.1.14. 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.

3.1.15. 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.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

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.

Στα ενσώματα πάγια περιλαμβάνονται κτιριακές εγκαταστάσεις ξενοδοχείου συνολικής αξίας κτήσης ποσού ευρώ 3.833.849,96 και αναπόσβεστης αξίας κατά την 31/12/2023 ποσού ευρώ 1.765.073,34. Το ξενοδοχείο έχει ανεγερθεί σε οικόπεδο της ΚΤΕΛ Τρικάλων Α.Ε. το οποίο εκμισθώνεται στη θυγατρική εταιρεία Ξενοδοχειακή Τρικάλων Α.Ε.. Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα η αξία του ξενοδοχείου εμφανίζεται στα περιουσιακά στοιχεία της ΚΤΕΛ Τρικάλων Α.Ε. και το αναλογικό τεκμαρτό έσοδο με βάση τη σχετική νομοθεσία εμφανίζεται στο κονδυλίου του Παθητικού «Έσοδα επόμενων χρήσεων».

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 1.1.2022	684.474,83	5.031.244,09	726.161,40	860.226,64
Προσθήκες περιόδου	0,00	6.280,00	0,00	105.160,58
Υπόλοιπο 31.12.2022	684.474,83	5.037.524,09	726.161,40	965.387,22
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	2.715.257,29	622.101,01	829.926,11
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	202.652,95	21.323,06	15.719,08
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	2.917.910,24	643.424,07	845.645,19
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	684.474,83	2.119.613,85	82.737,33	119.742,03
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2023	684.474,83	5.037.524,09	726.161,40	965.387,22
Προσθήκες περιόδου		87.366,50	7.049,00	97.590,77
Υπόλοιπο 31.12.2023	684.474,83	5.124.890,59	733.210,40	1.062.977,99
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	2.917.910,24	643.424,07	845.645,19
Αποσβέσεις περιόδου		204.536,67	13.376,66	41.614,73
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	3.122.446,91	656.800,73	887.259,92
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	684.474,83	2.002.443,68	76.409,67	175.718,07

6.2. Επενδυτικά ακίνητα

(Αποτίμηση στο αποσβέσιμο κόστος)

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων	Γήπεδα	Κτίρια	Σύνολο
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2022	45.574,88	3.833.949,96	3.879.524,84
Υπόλοιπο 31.12.2022	45.574,88	3.833.949,96	3.879.524,84
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	1.762.160,62	1.762.160,62
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	153.358,00	153.358,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	1.915.518,62	1.915.518,62
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	45.574,88	1.918.431,34	1.964.006,22
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2023	45.574,88	3.833.949,96	3.879.524,84
Υπόλοιπο 31.12.2023	45.574,88	3.833.949,96	3.879.524,84
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	1.915.518,62	1.915.518,62
Αποσβέσεις περιόδου		153.358,00	153.358,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	2.068.876,62	2.068.876,62
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	45.574,88	1.765.073,34	1.810.648,22

6.3. Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

Δεν υπάρχουν.

6.4. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2022	531.787,61
Προσθήκες περιόδου	173.425,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	705.212,61
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2022	250.252,37
Αποσβέσεις περιόδου	41.180,65
Υπόλοιπο 31.12.2022	291.433,02
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	413.779,59
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2023	705.212,61
Προσθήκες περιόδου	57.100,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	762.312,61

Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2023	291.433,02
Αποσβέσεις περιόδου	64.859,83
Υπόλοιπο 31.12.2023	356.292,85
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	406.019,76

Στην κλειόμενη χρήση αποκτήθηκαν λογισμικά προγράμματα στα πλαίσια κρατικής επιχορήγησης συνολικής αξίας ευρώ 57.100,00.

6.5. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Δε συντρέχει.

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση

Η Εταιρεία συμμετέχει κατά πλειοψηφία στην κατωτέρω ανώνυμη εταιρεία:

Συμμετοχή με ποσοστό 96,60 % στο Μετοχικό κεφάλαιο της «Ξενοδοχειακή Τρικάλων Ανώνυμη Τουριστική, Ξενοδοχειακή και Εμπορική Εταιρεία» με έδρα Τρίκαλα, συνολικού ποσού € 3.440.514,00.

Δεν ήταν εφικτό να προσδιορισθεί η εύλογη αξία της ανωτέρω συμμετοχής και η αποτίμηση της αξίας της έγινε στο αρχικό κόστος κτήσης.

Επίσης η εταιρεία συμμετέχει στις εξής οντότητες:

Συνεταιριστική Τράπεζα Θεσσαλίας αξία κτήσης ποσού ευρώ 1.160,38, Αλληλοασφαλιστικός Συνεταιρισμός Β.Ελλάδος αξίας κτήσης ποσού ευρώ 23.099,76, Κοινοπραξία σταθμού Λιοσίων αξία κτήσης και ποσού ευρώ 900,00.

7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Πελάτες	523.623,58	262.907,14
Μείον: Απομειώσεις	-70.000,00	-35.000,00
Επιταγές εισπρακτέες	1.000,00	1.000,00
Επιταγές σε καθυστέρηση	8.400,00	8.400,00
Μείον: Απομειώσεις	-8.400,00	-8.400,00
Επισφαλείς επίδικοι πελάτες	52.014,62	52.014,62
Μείον: Απομειώσεις	-52.014,62	-52.014,62
Σύνολο	**454.623,58**	**228.907,14**

7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων εταιρειών	289.964,69	217.773,27
Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων	44.840,20	49.373,16
Παρακρατ. φόροι-Απαιτήσεις από το Ελλην. Δημόσιο	89.836,16	105.643,43
Απαιτήσεις από Αλληλοασφαλιστικό Συνεταιρισμό	159.877,94	89.877,94
Απαίτηση χρηματοδότησης από ΕΣΠΑ-Πρόγραμμα ενίσχυσης Υπεραστικών Λεωφορείων	75.342,00	138.000,00
Λοιποί Χρεώστες	37.929,24	30.540,64
Χρηματικές Διευκολύνσεις	136,98	2.623,91
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών	130.341,87	89.999,95
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	84.491,38	74.113,81
Λοιπά Χρεωστικά υπόλοιπα υποχρεώσεων	675,19	12.933,22
Σύνολο	**913.435,65**	**810.879,33**

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το Μετοχικό κεφάλαιο ποσού € 1.736.460 αποτελείται από 99.000 μετοχές ονομαστικής αξίας € 17,54 η κάθε μία. Στην χρήση 2022 απεβίωσε μέτοχος της ΚΤΕΛ ΤΡΙΚΑΛΩΝ Α.Ε. και η εταιρεία απέκτησε την άδεια και το λεωφορείο που είχε στην κατοχή του. Στις 1/2/2024 ολοκληρώθηκαν οι διαδικασίες της μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου κατά 1.000 μετοχών ονομαστικής αξίας 17,54 € η καθεμία και η σχετική τροποποίηση του Καταστατικού.

Η ανάλυση των αποθεματικών παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

Λογαριασμοί αποθεματικών	31/12/2023	31/12/2022
Τακτικό Αποθεματικό	37.406,92	37.406,92
Αποθεματικά αρθ.13 Ν.2963/2001	4.487.695,78	4.284.106,09
Έκτακτα Αποθεματικά	194.919,33	194.919,33
Διαφορές αναπροσαρμογής	4.109,04	4.109,04
Υπεραξία από μετατροπή	93.568,71	93.568,71
Αφορολόγητο αποθεματικό Επιστρεπτέας Προκαταβολής	345.400,16	345.400,16
Επιχορήγηση υπόγειου σταθμού Ν.2166/1993	1.134.650,00	1.134.650,00
Σύνολο	**6.297.749,94**	**6.094.160,25**

Το τακτικό αποθεματικό € 37.406,92 σχηματίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κ.ν. 2190/1920.

Τα έκτακτα και ειδικά αποθεματικά ποσού ευρώ 4.682.615,11 σχηματίστηκαν βάση του Ν.2963/2001 καθώς και με αποφάσεις των τακτικών γενικών συνελεύσεων με σκοπό την αυτοχρηματοδότηση της εταιρείας.

Η επιχορήγηση του Ν. 2166/1993 ποσού ευρώ 1.134.650,00 λήφθηκε σε προηγούμενες χρήσεις με σκοπό την κατασκευή του υπογείου πάρκινγκ που βρίσκεται στο χώρο των ΚΤΕΛ Τρικάλων.

Στην χρήση 2022 σχηματίστηκε αφορολόγητο αποθεματικό ποσού ευρώ 345.400,16 το οποίο αφορά στο ποσό της Επιστρεπτέας Προκαταβολής το οποίο δεν επιστρέφεται στο Ελληνικό Δημόσιο και το οποίο θα φορολογηθεί κατά τη διανομή του ή την κεφαλαιοποίηση του σύμφωνα με το άρθρο 47 παρ.1 του Ν.4172/2013.

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία υπολογίσθηκε σε ποσό ευρώ 122.617,40.

9.2 Λοιπές προβλέψεις

Οι λοιπές προβλέψεις ποσού ευρώ 146.524,38 αφορούν την κάλυψη λοιπών έκτακτων και δικαστικών κινδύνων.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

Στο κονδύλι «Μακροπρόθεσμα Δάνεια» περιλαμβάνονται μακροπρόθεσμες δόσεις κεφαλαίου δύο δανείων της Τράπεζας Πειραιώς οι οποίες θα εξοφληθούν από τη χρήση 2025 και έπειτα.

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Η εταιρεία έχει προσημειώσεις Α΄σειράς επί ακινήτων ιδιοκτησίας της συνολικής αξίας 5 εκατ. ευρώ και προσημειώσεις Β΄σειράς επί ακινήτων ιδιοκτησίας της συνολικής αξίας 400 χιλ ευρώ. Το μεγαλύτερο μέρος των εξασφαλίσεων αυτών είχαν δοθεί στα πλαίσια σύναψης ομολογιακού δανείου το οποίο αποπληρώθηκε σε προηγούμενες χρήσεις και εκκρεμεί η άρση των προσημειώσεων.

10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού € 9.510,00 αφορούν σε ληφθείσες εγγυήσεις μισθωμάτων.

10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	**Χρήση 2023**	**Χρήση 2022**
Υπόλοιπο ενάρξεως	441.850,45	476.618,42
Εγκριθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	306.600,00	0,00
Αποσβέσεις	-78.737,93	-34.767,97
Υπόλοιπο λήξεως	669.712,52	441.850,45

Επιπλέον του ανωτέρω ποσού του πίνακα, στο κονδύλι Κρατικές Επιχορηγήσεις περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 118.468,62 που αφορά σε μακροπρόθεσμες δόσεις της ενίσχυσης της Επιστρεπτέας Προκαταβολής, που έλαβε η εταιρεία στα πλαίσια των ενισχύσεων για την πανδημία COVID- 2019, και πρέπει να επιστρέψει στο Ελληνικό Δημόσιο.

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Προμηθευτές	1.018.135,37	793.857,76
Επιταγές πληρωτέες	669,67	0,00
Σύνολο	**1.018.805,04**	**793.857,76**

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Αποδοχές πληρωτέες	122.882,23	98.177,77
Υποχρεώσεις από επιχορήγηση λεωφορείων	0,00	67.833,00
Δικαιούχοι αμοιβών	0,00	244,81
Εισφορά αρθρ.13 Ν.2963/2001- 1%		0,00
Λοιποί πιστωτές	6.342,84	9.539,37
Δικαιούχοι εξαγοράς μετοχών Τουριστικής Τρικάλων ΑΕ	62.260,00	127.260,00
Πιστωτικά υπόλοιπα πελατών	9.301,20	6.219,04
Πιστωτικά υπόλοιπα χρεωστών	0,00	1.095,32
Υποχρεώσεις προς Ιδιοκτήτες λεωφορείων από ζημίες για λογαριασμό Τρίκκη	160.370,83	0,00
Σύνολο	**361.157,10**	**310.369,31**

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Πωλήσεις υπηρεσιών	6.974.977,39	5.512.182,64
Επιχορηγήσεις	329.537,89	544.105,44
Έσοδα παρεπ. ασχολιών	424.786,57	412.386,20
Έσοδα κεφαλαίων	0,00	136,98
Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων	78.737,93	34.767,97

Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.005,70	825,40
Σύνολο	**7.812.045,48**	**6.504.404,63**

Έξοδα	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	853.182,12	693.464,41
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	326.125,26	288.372,03
Παροχές τρίτων	5.486.465,64	4.159.368,96
Φόροι τρίτων	103.214,00	112.237,57
Διάφορα έξοδα	372.322,47	302.783,84
Τόκοι και συναφή έξοδα	61.020,98	43.754,18
Αποσβέσεις	472.507,46	434.233,74
Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις	35.000,00	0,00
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσίων για αμοιβές προηγούμενων χρήσεων	0,00	28.955,10
Ασφαλιστικές εισφορές για αμοιβές προηγούμενων χρήσεων	12.964,06	46.863,70
Έξοδα κατάτμησης οικοπέδου Σπαθήρα για λογαριασμό τρίτων	0,00	11.489,54
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	34.233,68	10.478,88
Σύνολο	**7.757.035,67**	**6.132.001,95**

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα μετά το φόρο εισοδήματος, το οποίο και θα μεταφερθεί στα αποτελέσματα εις νέον.

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Δεν καταβλήθηκαν μερίσματα στη περίοδο

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Προσωπικό ΚΤΕΛ (διοικητικό προσωπικό-γραφείο κίνησης)	24	21
Οδηγοί (Μέτοχοι ή μη) λεωφορείων	98	98
Σύνολο	**122**	**119**

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

	31/12/2023	**31/12/2022**
Μισθοί και ημερομίσθια	755.178,41	622.387,91
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	82.944,57	64.473,62
Παρεπόμενες παροχές		0,00
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	15.059,14	6.602,88
Σύνολο	**853.182,12**	**693.464,41**

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

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 η περίπτωση.

23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία δεν επιβαρύνθηκε με αμοιβές συνεδριάσεων μελών Δ.Σ.

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:

	Υπόλοιπο τέλους προηγ. Χρήσης	Κίνηση Λογ/σμου		Υπόλοιπο τέλους Χρήσης
Απαιτήσεις	**31.12.2022**	**Χρεώσεις**	**Πιστώσεις**	**31.12.2023**
Ξενοδοχειακή Τρικάλων Α.Ε.	263.621,64	101.751,42	3.729,60	361.643,46
Αλληλοασφαλιστικός Συνεταιρισμός	89.877,94	70.000,00	0,00	159.877,94
Συνεταιρισμός Σπαθήρα	0,00	0,00	0,00	0,00
Υποχρεώσεις	**31.12.2022**	**Χρεώσεις**	**Πιστώσεις**	**31.12.2023**
Ξενοδοχειακή Τρικάλων Α.Ε.	45.928,37	3.729,60	29.480,00	71.678,77
Συνεταιρισμός Σπαθήρα	114.884,38	2.232.823,18	2.205.446,51	87.507,71

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν συντρέχει.

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, συνολικού ποσού € 1.500. Επίσης η εταιρεία έχει παραχωρήσει εγγυήσεις στην Τράπεζα Πειραιώς για την συνδεδεμένη εταιρεία «ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΤΡΙΚΑΛΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η εταιρεία έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 για την χρήση 2023. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2023. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Για τις χρήσεις 2018 έως και 2022, οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν

Τρίκαλα, 15 Μαΐου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΒΗΣΣΑΡΑΚΟΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 829400

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

ΒΡΑΚΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 414349

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΝΤΑΝΑΣ ΕΥΘΥΜΙΟΣ
Α.Δ.Τ. Σ 976657
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 0070304
Α΄ΤΑΞΗ

ΚΤΕΛ ΤΡΙΚΑΛΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ,
ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
«ΚΤΕΛ ΤΡΙΚΑΛΩΝ Α.Ε»

Π.Ο. ΛΑΡΙΣΗΣ – ΚΑΡΔΙΤΣΗΣ (ΡΙΖΑΡΙΟ) - ΤΡΙΚΑΛΑ
ΑΡ. Μ.Α.Ε: 55237/33/Β/03/10 - ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ: 10206653000

ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΠΡΟΣ ΤΗΝ

ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/2023- 31/12/2023

Κύριοι μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε για έγκριση, σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό της εταιρείας, τις Οικονομικές καταστάσεις της 20ης εταιρικής χρήσης, που καλύπτει το χρονικό διάστημα από 01/01/2023 έως 31/12/2023 και να σας εκθέσουμε τα ακόλουθα σχετικά με την δραστηριότητα της εταιρείας για την υπό κρίση περίοδο, την οικονομική θέση και την προβλεπόμενη από το Διοικητικό συμβούλιο πορεία της, στις επόμενες χρήσεις.

1. Εξέλιξη των εργασιών.

Τα βασικότερα οικονομικά μεγέθη για το διάστημα 01/01/2023 έως 31/12/2023 αναπτύσσονται στον ακόλουθο πίνακα:

Σε ευρώ

	20η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2023 - 31/12/2023	**19η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2022 - 31/12/2022**
Κύκλος εργασιών	6.974.977,39	5.512.182,64
Ή Μέσος Μηνιαίος	581.248,11	459.598,55
Μικτά αποτελέσματα και λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	1.445.195,98	1.671.296,17
Καθαρά κέρδη προ Φόρων & αποσβέσεων	588.538,25	850.390,60
Καθαρά κέρδη/ζημιές Προ Φόρων	55.009,81	372.402,68

Το κόστος πωλήσεων ανήλθε στο συνολικό ποσό των 6.284.105,87 € και σε αυτό συμπεριλαμβάνονται μισθώματα λεωφορείων που καταβλήθηκαν στους ιδιοκτήτες αυτών ύψους 5.212.409,34 € .

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας ανήλθαν στο ποσό των 898.473,46 € και τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης στο ποσό των 466.237,62 €.

- Το ποσοστό του μικτού κέρδους εκμετάλλευσης ανήλθε στην χρήση σε 10%.
- Το ποσοστό του καθαρού κέρδους εκμετάλλευσης ανήλθε σε 0,8%.
- Η αποδοτικότητα των Ιδίων κεφαλαίων ROE (καθαρά κέρδη προς ίδια κεφάλαια) ανήλθε σε 0,8%.

2. Οικονομική θέση της Εταιρείας

Ο Ισολογισμός παρουσιάζει γενικό σύνολο Ενεργητικού και Παθητικού ευρώ **11.424.248,72.**

Αναφερόμενοι στα επιμέρους στοιχεία του ισολογισμού σημειώνουμε τα κάτωθι:

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Α) Μη κυκλοφορούντα στοιχεία

Ενσώματα πάγια

1. Τα **ακίνητα** συνολικής αναπόσβεστης αξίας **2.686.918,51**€ είναι :

Γήπεδα - οικόπεδα
- οικόπεδο συγκροτήματος σταθμού 20 στρεμμάτων στη θέση «Καψούρες» Ριζαριού του Δ. Τρικκαίων.
- οικόπεδο 10 στρεμμάτων στη θέση «Σπαθήρα» Ριζαριού του Δ. Τρικκαίων.
- ποσοστό ιδιοκτησίας οικοπέδου καταστήματος στην Καλαμπάκα.
- Αγροτεμάχιο παρακείμενο του σταθμού στο Ριζαριό 4,7 στρεμμάτων.

Κτίρια
- Κτίριο καταστήματος (σταθμού) Καλαμπάκας.
- Κτίριο νέου σταθμού στο Ριζαριό (κτίριο σταθμού, εμπορικά καταστήματα, βοηθ. Χώροι)
- Υπόγειος χώρος στάθμευσης Ι.Χ. αυτοκινήτων (κτήση κατόπιν απορρόφησης της θυγατρικής μας εταιρείας Τουριστικής Τρικάλων Α.Ε.).
- Κτίριο καταστήματος (σταθμού Όθωνος) Τρικάλων.

Τα ανωτέρω ακίνητα είναι προσημειωμένα στην Τράπεζα Πειραιώς .

2. Ο **Μηχανολογικός εξοπλισμός** συνολικής αναπόσβεστης αξίας **76.409,67**€ αφορά :
   - μηχαν/κες εγκαταστάσεις πρατηρίου καυσίμων & αμαξοστασίου λεωφορείων.
   - μηχαν/κες εγκαταστάσεις συγκροτήματος νέου σταθμού.
   - μηχαν/κες εγκαταστάσεις Υπογείου χώρου στάθμευσης Ι.Χ. αυτ/των.

3. Ο **Λοιπός εξοπλισμός** συνολικής αναπόσβεστης αξίας **175.718,07**€ αφορά :

   - έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό της εταιρείας (συστήματα Η/Υ - εκδοτικά μηχανάκια κ.λ.π.) αναπόσβεστης αξίας 150.878,50 €.

- μεταφορικά μέσα - αναπόσβεστης αξίας 24.839,57€.

4. Οι **Επενδύσεις σε ακίνητα** συνολικής αναπόσβεστης αξίας **1.810.648,22**€ αφορούν :
    - Κτίριο Ξενοδοχείου (Art Galery Hotel) σε μισθωμένο ακίνητο ιδιοκτησίας της εταιρείας (μίσθωση προ ανέγερσης), καθώς την αξία της αναλογίας του στο οικόπεδο του συγκροτήματος.
    - Κτίριο επί της Όθωνος (κατάστημα πόλης).

Άυλα πάγια στοιχεία

Τα **Λοιπά Άυλα** αφορούν λογισμικά προγράμματα και άδειες λεωφορείων κτήσης 2020, 2021, 2022 και 2023 αναπόσβεστης αξίας **406.019,76**€ .

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

1. Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχ/σεις :
    - Στην Ξενοδοχειακή Τρικάλων Α.Ε. συμμετοχή σε ποσοστό 96,60% του μετοχικού κεφαλαίου και αξίας κτήσης 3.440.514,00 €.
2. Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι :
    - μερίδες του Αλληλασφαλιστικού Συν/σμού Β. Ελλάδος αξίας κτήσης 23.099,76 €.
    - συμμετοχή σε Κ/Ξ κεντρικού σταθμού Λιοσίων 900 €.
    - μερίδες της Τράπεζας Θεσσαλίας αξίας κτήσης 1.160,38 €.

3. Λοιπά : Δοσμένες εγγυήσεις 6.267,57 €

Το **σύνολο των μη κυκλοφορούντων** στοιχείων ενεργητικού είναι την 31/12/2023 **8.634.655,94** ευρώ.

Β) Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

Για τα δεδομένα του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού έχουμε να σημειώσουμε τα εξής:

1. Οι Εμπορικές απαιτήσεις ανέρχονται συνολικά στο ποσό ευρώ 454.623,58 για τις οποίες σχηματίσθηκε απομείωση κατά ποσό ευρώ 130.414,62.
2. Οι Λοιπές απαιτήσεις που ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 913.435,65 αφορούν απαιτήσεις κατά διάφορων χρεωστών όπως παρατίθενται αναλυτικά στην παράγραφο 7.2.2. του παραρτήματος επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.
3. Τα Προπληρωμένα έξοδα ποσού 5.192,28 € αφορούν έξοδα επόμενης χρήσης.
4. Τα Ταμιακά διαθέσιμα την 31/12/2023 ανέρχονταν στο ποσό των 1.415.980,57 €.

Το **σύνολο των κυκλοφορούντων** στοιχείων του ενεργητικού είναι την 31/12/2023 **2.789.592,78** ευρώ.

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

1. Τα Καταβλημένα κεφάλαια της εταιρείας ανέρχονταν στο ποσό των 1.736.460 €.

2. Τα Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού της εταιρείας ανέρχονταν στο ποσό των 6.297.749,94 € και περιλαμβάνουν τακτικό αποθεματικό, συσσωρευμένα αποθεματικά του Ν.2963/01, έκτακτα αποθεματικά, αποθεματικά από υπεραξία μετατροπής σε Α.Ε., αποθεματικά επιχορηγήσεων παγίων αναπτυξιακών νόμων.
3. Τα Αποτελέσματα εις νέο ανέρχονταν στο ποσό των -845.139,83 € (ως συσσωρευμένα αποτελέσματα της εταιρείας καθώς και της απορροφηθείσας θυγατρικής της).

Η **καθαρή θέση της εταιρείας** την 31/12/2023 (σύνολο Ενεργητικού μείον Υποχρεώσεις) είναι ίση με **7.189.070,11 €** .

Προβλέψεις

Οι προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα ανέρχονται στο ποσό των ευρώ **269.141,78** και αφορούν πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού και πρόβλεψη για κινδύνους δικαστικών αποζημιώσεων.

Υποχρεώσεις

1. Οι υποχρεώσεις μακροπροθέσμου λήξης ανέρχονται στο ποσό ευρώ **898.514,66** και αφορούν αποκλειστικά εγγυήσεις 9.510,00 €, κρατικές επιχορηγήσεις (αναπόσβεστη επιχορήγηση του σταθμού Ν.2963/01 και νέου Επιχειρησιακού Προγράμματος ΕΣΠΑ) ύψους 669.712,52 € και επιστρεπτέα προκαταβολή ύψους 118.468.62 €, μακροπρόθεσμα δάνεια ύψους 100.823.52 €.

2. Οι υποχρεώσεις βραχυπροθέσμου λήξης ανέρχονται στο ποσό ευρώ **3.067.522.17** .

Ποσό **1.453.434,71**€ αφορά έσοδα επομένων χρήσεων (τεκμαρτό μίσθωμα ξενοδοχείου – υπολειπόμενη αξία).

Οι δε υπόλοιπες βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας ανέρχονται, την 31/12/2023, στο ποσό των **€ 1.614.087,46** και περιλαμβάνουν :

- ποσό 83.070,34 € που αφορά βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δανεισμό (κεφάλαια κίνησης).
- Υποχρεώσεις από τις εμπορικές συναλλαγές της εταιρείας 1.018.805,04 €.
- Υποχρεώσεις σε φόρους, τέλη & οργανισμούς κοιν. ασφάλισης 98.968,01 €.
- Λοιπές υποχρεώσεις 361.157,10 €.
- Έξοδα της χρήσης δεδουλευμένα 52.086,97 €.

Οι ανωτέρω βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους της εταιρείας, καλύπτονται σε ποσοστό 172,48 % από το κυκλοφορούν ενεργητικό.

4. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν στην χρήση.

Στις 6 Σεπτεμβρίου του 2023 και για τις επόμενες ημέρες υπήρξε μια σημαντική πτώση του συγκοινωνιακού έργου λόγω των επιπτώσεων της κακοκαιρίας DANIEL, ενώ η εκτέλεση δρομολογίων μεταφοράς μαθητών στις σχολικές μονάδες ξεκίνησε στις 29 του ιδίου μήνα, γεγονός που επηρέασε την τριμηνιαία εκκαθάριση των μετόχων.

5. Κοινωνικός απολογισμός.

- Προσωπικό

Στην επιχείρηση απασχολήθηκαν κατά τη χρήση :
Α. με σχέση εξαρτημένης εργασίας 24 άτομα (προσωπικό διοίκησης & κίνησης).
Β. επιπλέον 98 οδηγοί των μισθωμένων λεωφορείων (ιδιοκτήτες αυτών ή μη) στους οποίους η εταιρεία καταβάλει μόνο τις πρόσθετες αποδοχές.
Συνολικά καταβλήθηκαν για μισθούς, εργοδοτικές εισφορές και λοιπές επιβαρύνσεις που αφορούν το προσωπικό **853.182,12**€ .

- Ιδιοκτήτες λεωφορείων

Η εταιρεία πραγματοποιεί την εκτέλεση του έργου της από κοινού με 98 ιδιοκτήτες λεωφορείων τα οποία είναι ενταγμένα στην δύναμη της.
Κατά την διάρκεια της χρήσης καταβλήθηκαν μισθώματα στους ανωτέρω ιδιοκτήτες συνολικού **5.212.409,34 €** .

- Κοινωνικός χαρακτήρας συγκοινωνιακού έργου.

Η επιχείρηση με την εκτέλεση του έργου της εξυπηρετεί :
- τις συγκοινωνιακές ανάγκες όλου του νομού Τρικάλων τόσο σε ενδονομαρχιακό όσο και σε διανομαρχιακό επίπεδο, εκτελώντας δρομολόγια ακόμη και σε απομακρυσμένα χωριά.
- εξυπηρετεί την μεταφορά προς και από τα σχολεία όλων των μαθητών του νομού.

6. Οι λογιστικές αρχές.

Οι λογιστικές αρχές που ακολούθησε η εταιρεία για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 01/01/2023 – 31/12/2023, καθώς και άλλες χρήσιμες πληροφορίες, αναφέρονται στο προσάρτημα το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο στοιχείο αυτής της Έκθεσης.

7. Διανομή κερδών .

Το αποτέλεσμα της εταιρείας για την χρήση 2023 προ φόρων ήταν κέρδη **55.009,81** € ενώ μετά φόρων κέρδη **6.032,04** €.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	31/12/2023	**31/12/2022**
Κύκλος εργασιών	6.974.977,39	5.512.182,64
Κόστος πωλήσεων	-6.284.105,87	-4.797.378,11
Μικτό Αποτέλεσμα	**690.871,52**	**714.804,53**
Άλλα έσοδα	754.324,46	956.491,64
	1.445.195,98	**1.671.296,17**
Έξοδα διοίκησης	-898.473,46	-793.564.03
Έξοδα διάθεσης	-466.237,62	-393.244.60

Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		
Άλλα έξοδα και ζημιές	-47.197,74	-104.061,03
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκοφορούντος στοιχείων	0	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	82.743,63	35.593,37
Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων	**116.030,79**	**416.019,88**
Πιστωτικοί τόκοι	0	136,98
Χρεωστικοί τόκοι	-61.020,98	-43.754,18
Αποτέλεσμα προ φόρων	**55.009,81**	**372.402,68**
Φόροι εισοδήματος	-48.977,77	-50.099,22
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**6.032,04**	**322.303,46**

8. Προβλεπόμενη πορεία.

Η επιχείρηση διαθέτει τα μέσα (σύγχρονες εγκαταστάσεις και λεωφορεία) ώστε να προσφέρει υψηλής ποιότητας υπηρεσίες στο επιβατικό κοινό.

Το Δ.Σ. βλέποντας τις εξελίξεις στον κλάδο πιστεύει ότι η εταιρεία μας για να εδραιώσει τη θέση της στην αγορά θα πρέπει :

α) Να οργανώσει σωστά την λειτουργία της επιτυγχάνοντας την ομαλή εξυπηρέτηση όλου του επιβατικού κοινού και την βελτίωση της ποιότητας των προσφερόμενων υπηρεσιών.

β) Να προετοιμάσει το ανθρώπινο δυναμικό της δίνοντας ιδιαίτερο βάρος στην εκπαίδευση όλου του προσωπικού.

γ) Να επανασχεδιάσει τις λειτουργίες της με στόχο την καλύτερη οργάνωση και την μείωση του κόστους λειτουργίας, χρησιμοποιώντας μοντέρνες μεθόδους και πρακτικές υπηρεσιών.

δ) Να προσπαθήσει για την διεύρυνση του κύκλου εργασιών της αναζητώντας και νέες πηγές εσόδων (πρόσθετα έσοδα) εκμεταλλευόμενη την καλή της θέση στην αγορά.

ε) Να προετοιμαστεί κατάλληλα για την αντιμετώπιση τον όποιων εξελίξεων υπάρξουν στον κλάδο των μεταφορών καθώς και εξωγενών μελλοντικών κινδύνων που μπορεί να επηρεάσουν την οικονομική της δραστηριότητα.

Με τα προβλήματα που ανέκυψαν λόγω της πανδημίας του COVID 19 η εταιρεία θα πρέπει να λαμβάνει καθημερινά κάθε μέτρο με στόχο **α.** την ασφάλεια προσωπικού και επιβατών και την συνέπεια της στα τήρηση των υγειονομικών κανόνων και **β.** την οργάνωση των δραστηριοτήτων της με βάση τις όποιες νέες συνθήκες διαμορφωθούν στην εκτέλεση του συγκοινωνιακού της έργου και την αγορά γενικότερα.

9. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες-πολιτικές αντιστάθμισης κινδύνων

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει ιδιαιτέρους κινδύνους πέραν των παρακάτω:

(1) Συναλλαγματικός κίνδυνος
Η Εταιρεία διενεργεί περιστασιακές συναλλαγές σε συνάλλαγμα. Ως εκ τούτου, δεν εκτίθεται στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

(2) Κίνδυνος επιτοκίου
Τα λειτουργικά έσοδα της Εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις και επενδύσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση.

(3) Πιστωτικός κίνδυνος
Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους. Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται κυρίως από συναλλαγές με το Δημόσιο (επιδοτούμενα δρομολόγια μαθητών, στρατιωτικών κ.α.). Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους γίνονται προβλέψεις για ζημίες από απαξίωση.
Στο τέλος του έτους η διοίκηση θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος, που να μην καλύπτεται ήδη από κάποια εξασφάλιση ή από πρόβλεψη επισφαλούς απαιτήσεως.
(4) Κίνδυνος Ρευστότητας
Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων.
Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.
Το κεφάλαιο κίνησης (νοούμενο ως διαφορά μεταξύ ρευστοποιήσιμων κυκλοφορούντων στοιχείων και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων), για την τρέχουσα χρήση εμφανίζεται θετικό 1.175 χιλ. € περίπου .
Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς την Εταιρεία είναι επαρκείς ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμειακών διαθεσίμων. Η δυνατότητα δανειοδότησης της εταιρείας δεν έχει ουσιωδώς μεταβληθεί σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Πέραν των ανωτέρω δεν υπάρχουν σημαντικές αβεβαιότητες που να σχετίζονται με την λειτουργία της επιχείρησης.

Κύριοι μέτοχοι,

Αφού σας εκθέσαμε τα ανωτέρω συμπληρωματικά στοιχεία της διαχείρισης και των προοπτικών της εταιρείας, παρακαλούμε για την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων.

Τρίκαλα, 20 ΙΟΥΝΙΟΥ 2024
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Βησσαράκος Σωτήριος

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΚΤΕΛ ΤΡΙΚΑΛΩΝ – ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΚΤΕΛ ΤΡΙΚΑΛΩΝ – ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», 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 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΤΕΛ ΤΡΙΚΑΛΩΝ – ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Η εταιρεία κάνοντας χρήση των διατάξεων του φορολογικού νόμου δεν διενήργησε σε προηγούμενες χρήσεις, αποσβέσεις επί των Ενσώματων Παγίων στοιχείων συνολικού ποσού 289 χιλ €, με συνέπεια η αξία των Ενσώματων παγίων στοιχείων και η καθαρή θέση να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **2)** Ο λογαριασμός των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων του Ενεργητικού, «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες» αφορά σε αξία κτήσης μετοχών ανώνυμης εταιρείας μη εισηγμένης στο χρηματιστήριο, οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας ελέγχεται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία σχετικά με την εύλογη αξία της εταιρείας αυτής και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση της και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας. **3)**Στους λογαριασμούς των Κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων του Ενεργητικού «Χρηματοοικονομικά στοιχεία" περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση από τις προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού 175 χιλ € περίπου. Η Εταιρεία, δεν διενήργησε συμπληρωματική απομείωση, για την κάλυψη ζημιών από τη πιθανή μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών η οποία κατά την εκτίμησή μας έπρεπε να ανέρχεται στο ποσό των 45 χιλ € περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της απομείωσης αυτής, η αξία των Χρηματοοικονομικών Στοιχείων και η Καθαρή Θέση εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό 45 χιλ €

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

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, 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 την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας·

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι

οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

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 οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2023.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΚΤΕΛ ΤΡΙΚΑΛΩΝ – ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου εκτός από τα θέματα που αναφέρονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη" της έκθεσης ελέγχου.

Θεσσαλονίκη, 20 Ιουνίου 2024

Νικόλαος Αριστ. Καμπούτας

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΡ.Μ.ΣΟΕΛ 30361

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