Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.09.17 14:30:51 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 ΒΟΙΩΤΙΑΣ
Τηλέφωνο: 2261028281
E-mail: epimviot@otenet.gr

Λιβαδειά,17/09/2024
Αριθ. Πρωτ.:3373550

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΕΠΑΡΧΙΑΣ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ ΝΟΜΟΥ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΕΠΑΡΧΙΑΣ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **013408717000**.

Την **17/09/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4444283 οι εγκεκριμένες από την 31/08/2024 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 4444284 η από 31/08/2024 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 **«IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΕ»**, Α.Φ.Μ. 800855643-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 143104703000, και (Δ/νση : null null ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ .

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΚΩΤΣΑΛΑΣ ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΣ του ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΛΙΒΑΔΕΙΑ ΒΟΙΤΙΑΣ το 1964-01-01 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 1451.

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 Λιβαδειάς

ΕΤΗΣΙΕΣ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Χρήσεως

1 Ιανουαρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2023

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Λιβαδειά, Φεβρουάριος 2024

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου……..	3
2.	Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή……...	14
3.	Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός)……	17
4.	Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία……...	18
5.	Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων……..	19
5.1	Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία……..	19
5.2	Προοπτική της Εταιρείας……	19
5.3	Συνεχιζόμενη δραστηριότητα και άλλες πληροφορίες……...	19
5.4	Αδιάλειπτη πληρωμή των υποχρεώσεων……	19
5.5	Άλλες πληροφορίες για την εταιρεία……..	20
5.6	Λογιστικές αρχές……	21
5.7	Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων……...	26
5.8	Έξοδα και έσοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας……..	34
5.9	Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού …….	35
5.10	Εμπράγματες εγγυήσεις-εξασφαλίσεις επί ακινήτων της εταιρεία…….	35
5.11	Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού……...	35
5.12	Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη Δ.Σ…….	36
5.13	Μεταβολή στις λογιστικές πολιτικές……	36
5.14	Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων……	37

1. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ ΕΠΑΡΧΙΑΣ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ Α.Ε» για τα πεπραγμένα της εταιρικής χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023.

Κύριοι Μέτοχοι,

Στα πλαίσια των οριζόμενων από το άρθρο 150 του ΚΝ 4548/2018 και το καταστατικό της εταιρείας υποβάλλουμε για έγκριση συνημμένες στη συνέλευσή σας τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε με ημερομηνία 31/12/2023 με τις παρατηρήσεις μας και επεξηγήσεις πάνω σε αυτές, ως κατωτέρω.

Η παρούσα εταιρική χρήση περιλαμβάνει την χρονική περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2023 έως και 31η Δεκεμβρίου 2023.

Κατά τη διάρκεια της χρήσεως αυτής, οι δραστηριότητες της Εταιρείας υπήρξαν σύμφωνες με την ισχύουσα εμπορική νομοθεσία και τους σκοπούς της όπως ορίζονται από το καταστατικό της.
Η Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Ισολογισμός) και η Κατάσταση Αποτελεσμάτων για τη χρήση 2023, καθώς και το σχετικό προσάρτημα όπως υποβάλλονται για έγκριση στη Γενική Συνέλευση, προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας και συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα κατ' εφαρμογή του νόμου με αριθμ. 4308/2014 και του νόμου 2963/2001. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 22 Φεβρουαρίου 2024.

1. Οικονομική θέση-Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας

Κατωτέρω επιθυμούμε να σας πληροφορήσουμε για την εξέλιξη ορισμένων βασικών οικονομικών μεγεθών της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων για τη χρήση 2023 με τις απαραίτητες κατά την κρίση μας διευκρινίσεις. Μέσα από τη συγκριτική επισκόπηση των μεγεθών αυτών και τη χρήση αριθμοδεικτών, προκύπτει αβίαστα η χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και η εξέλιξη των δραστηριοτήτων της.

Τα βασικότερα κονδύλια της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης και της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης της παρούσας χρήσης, συγκρινόμενα με τα αντίστοιχα της προηγούμενης, παρουσιάζονται ως κάτωθι:

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ					
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**Σημείωση**	***31.12.2023***	***31.12.2022***	***ΜΕΤΑΒΟΛΗ €***	***ΜΕΤΑΒΟΛΗ %***
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ενσώματα πάγια	**1**	1.455.730,24	1.312.915,87	142.814,37	10,88
Άυλα πάγια στοιχεία		408.844,12	399.288,48	9.555,64	2,39
Σύνολο		**1.864.574,36**	**1.712.204,35**	**152.370,01**	**8,90**
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		**0,00**	**56.000,00**		
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	**2**	**18.903,90**	**823,90**	18.080,00	**2.194,44**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**1.883.478,26**	**1.713.028,25**	**170.450,01**	**9,95**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα		8.699,85	13.330,00	(4.630,15)	(34,73)
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	**3**	468.678,43	446.679,79	21.998,64	4,92
Σύνολο κυκλοφορούντων		**477.378,28**	**460.009,79**	**17.368,49**	**3,78**
Σύνολο ενεργητικού		**2.360.856,54**	**2.173.038,04**	**187.818,50**	**8,64**
ΠΑΘΗΤΙΚΟ					
Καθαρή θέση					
Καταβλημένα κεφάλαια	**4**	895.192,81	851.921,91	43.270,90	5,08
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	**5**	268.697,37	103.739,73	(164.957,64)	159,01
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		1.163.890,18	955.661,64	208.228,54	21,79
Υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**6**	585.104,99	575.261,80	9.843,19	1,71
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	**7**	611.861,37	642.114,60	(30.253,23)	(4,71)
Σύνολο υποχρεώσεων		**1.196.966,36**	**1.217.376,40**	(20.410,04)	**(1,68)**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**2.360.856,54**	**2.173.038,04**	**187.818,50**	**8,64**

1. Τα ενσώματα πάγια εμφανίζονται αυξημένα λόγω της εγκατάστασης κυρίως συστήματος εκσυγχρονισμού τηλεματικής ευρώ 239.580,00. Οι πωλήσεις και αποχαρακτηρισμοί των λεωφορείων ανήλθαν στη χρήση 2023 σε ευρώ 90.220,14, οι συνολικές αποσβέσεις των παγίων σε ευρώ 95.728,74 και οι αναπροσαρμογές των αποσβέσεων σε ευρώ 84.148,14. Για περισσότερη πληροφόρηση επί του λογαριασμού βλέπε τον πίνακα μεταβολών παγίων στο προσάρτημα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
2. Την χρήση 2023 αποκτήθηκε συμμετοχή άλλης εταιρείας ευρώ 18.080,00.
3. Ο λογαριασμός χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές εμφανίζεται αυξημένος κυρίως λόγω της αύξησης των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων.

4. Στην χρήση 2023 καταβλήθηκε από πέντε μετόχους σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας ποσό ευρώ 43.270,90 που αποσκοπεί σε μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.
5. Ο λογαριασμός αυξήθηκε κυρίως λόγω των κερδών της χρήσεως.
6. Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αυξήθηκαν συνολικά κατά ευρώ 9.843,19. Μειώθηκαν κατά ευρώ 130.458,89 οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που αφορούν υποχρεώσεις σε τραπεζικά δάνεια, υποχρεώσεις σε κρατικά δάνεια και λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ταμεία, εργαζόμενοι) και αυξήθηκαν κατά ευρώ 140.302,08 λόγω επιχορήγησης παγίων δαπανών που εγκρίθηκε στην χρήση 2023.
7. Η μείωση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων οφείλεται κυρίως στην μείωση των εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων.

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ					
	Σημείωση	***31.12.2023***	***31.12.2022***	***ΜΕΤΑΒΟΛΗ €***	***ΜΕΤΑΒΟΛΗ %***
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	***1***	2.290.572,55	2.003.261,02	287.311,53	14,34
Κόστος πωλήσεων		(1.873.514,77)	(1.788.087,74)	85.427,03	4,78
Μικτό αποτέλεσμα	**2**	**417.057,78**	**215.173,28**	**201.884,50**	**93,82**
Λοιπά συνήθη έσοδα		13.948,73	12.309,27	1.639,46	13,32
		431.006,51	**227.482,55**	**203.523,96**	**89,47**
Έξοδα διοίκησης	**3**	(207.867,59)	(183.077,09)	24.790,50	13,54
Έξοδα διάθεσης	**3**	(86.209,34)	(80.585,94)	5.623,40	6,98
Αλλα έξοδα και ζημίες	**4**	(60.396,09)	(91.798,43)	(31.402,34)	(51,99)
Κέρδη και Ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		2.428,00	(8.733,73)	11.161,73	459,71
Λοιπά έσοδα και κέρδη	**5**	104.618,51	400.000,31	(295.381,80)	(73,85)
		183.580,00	**263.287,67**	**(79.707,67)**	**(30,27)**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		0,00	0,00	0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(22.566,18)	(11.230,05)	11.336,13	100,94
Αποτέλεσμα προ φόρων		**161.013,82**	**252.057,62**	**(91.043,80)**	**36,12**
Φόρος εισοδήματος		0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**161.013,82**	**252.057,62**	**(91.043,80)**	**36,12**

1. Ο κύκλος εργασιών παρουσιάζει μια αύξηση της τάξης του 14,34% και αυτό οφείλεται στην εμπιστοσύνη των επιβατών προς τα ΚΤΕΛ με την αναβάθμιση των υπηρεσιών που προσφέρουν.
2. Το μικτό κέρδος επί των πωλήσεων παρουσιάζει μια αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 8%.

3. Τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης εμφανίζονται αυξημένα λόγω της αύξησης του τζίρου.
4. Τα λοιπά έξοδα και ζημιές αφορούν αποζημιώσεις προσωπικού, φορολογικά πρόστιμα, προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων, δικαστική απόφαση αρνητική για την εταιρεία και άλλα έξοδα και ζημιές προηγουμένων χρήσεων.
5. Τα λοιπά έσοδα και κέρδη ευρώ αφορούν χρησιμοποιημένα αποθεματικά του Ν. 4199/2013, έσοδα από αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγούμενων παγίων και έκτακτα έσοδα.

2. Οικονομική θέση της εταιρείας.

Στην κλειόμενη χρήση 2023 η Εταιρεία εμφάνισε αρνητικό κεφάλαιο κίνησης ποσού ευρώ 134.483,09 το οποίο είναι βελτιωμένο σε σχέση με την περυσινή χρήση κατά ευρώ 47.621,72. Τα ίδια κεφάλαιά της εταιρείας εμφανίζονται βελτιωμένα και ανέρχονται σε ευρώ 1.163.890,18 σε σχέση με την προηγούμενη χρήση που ήταν ευρώ 955.661,64. Τα κέρδη στις τελευταίες χρήσεις ενισχύουν την χρηματοοικονομική δομή και την δυναμική της εταιρείας με σημαντικές τάσεις περαιτέρω βελτίωσης. Η εταιρεία ενεργεί χωρίς σημαντικούς κινδύνους επισφαλειών και είναι συνεπής στις υποχρεώσεις της.

Η εταιρεία δεν έχει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και όλες οι υποχρεώσεις που έρχονται από παλαιότερες χρήσεις είναι ρυθμισμένες και πληρώνονται κανονικά. Άρα η εταιρεία πληρώνει μέσω των λειτουργικών χρηματοοικονομικών ταμειακών ροών και έκτακτων ροών, όχι μόνο τις τρέχουσες υποχρεώσεις που προκύπτουν από την παραγωγική διαδικασία αλλά και τις υποχρεώσεις που την βαρύνουν από παλαιότερες χρήσεις.

Τέλος, θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι η εταιρεία είναι εντάσεως κεφαλαίου που σημαίνει ότι έχει επενδύσει σημαντικά κεφάλαια για την ανάπτυξη του στόλου των λεωφορείων από τον οποίο προέρχονται οι ταμειακές ροές της. Συνεχίστηκαν και στην χρήση 2023 οι αγορές νέων λεωφορείων και ο αποχαρακτηρισμός παλαιών λεωφορείων που θα βελτιώσουν συνολικά και σημαντικά τις παρεχόμενες υπηρεσίες και θα αυξήσουν τον τζίρο τα επόμενα χρόνια. Συνεπεία τούτου, ο αριθμοδείκτης ταχύτητας της κυκλοφορίας των παγίων εμφανίζεται μεγάλος και αυτό σημαίνει ότι η εταιρεία χρησιμοποιεί με μεγάλη ένταση το πάγιο ενεργητικό της σε σχέση με τις πωλήσεις.

Λαμβάνοντας υπόψη τα προαναφερόμενα, η οικονομική κατάσταση της εταιρείας κατά την 31/12/2023 κρίνεται θετική με τάσεις περαιτέρω βελτίωσης κυρίως, όσον αφορά τα κέρδη

μετά φόρων και τις επενδύσεις και σταθερή με σημαντικές τάσεις βελτίωσης όσον αφορά το κεφάλαιο κίνησης, τα ίδια κεφάλαια και τον κύκλο εργασιών.

Ενδεικτικά αναφέρουμε μερικούς χρηματοοικονομικούς δείκτες της εταιρείας για την παρούσα και την προηγούμενη χρήση:

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

Α. ΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ

			31.12.2023		31.12.2022	
1	ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ	Κυκλοφορούν ενεργητικό	477.378,28	20,22%	460.009,79	21,17%
		Σύνολο ενεργητικού	2.360.856,54		2.173.038,04	
2	ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ	Πάγιο ενεργητικό	1.883.478,26	79,78%	1.713.028,25	78,83%
		Σύνολο ενεργητικού	2.360.856,54		2.173.038,04	
3	ΔΕΙΚΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑΣ	Ίδια Κεφάλαια	1.163.890,18	97,24%	955.661,64	78,50%
		Σύνολο Υποχρεώσεων	1.196.966,36		1.217.376,40	
4	ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ (1)	Σύνολο Υποχρεώσεων	1.196.966,36	50,70%	1.217.376,40	56,02%
		Σύνολο Παθητικού	2.360.856,54		2.173.038,04	
5	ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ (2)	Ίδια Κεφάλαια	1.163.890,18	49,30%	955.661,64	43,98%
		Σύνολο Παθητικού	2.360.856,54		2.173.038,04	
6	ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΑΓΙΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΜΕ ΙΔ.ΚΕΦ.	Ίδια Κεφάλαια	1.163.890,18	61,79%	955.661,64	55,79%
		Πάγιο ενεργητικό	1.883.478,26		1.713.028,25	

Β. ΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

7	Δείκτης κυκλοφοριακής ρευστότητας	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	477.378,28	0,78	460.009,79	0,72
		Βραχυπρ.υποχρεώσεις	611.861,37		642.114,60	
8	Δείκτης χρημ/σης κυκλοφορούντος ενεργητικού	Κεφάλαιο κίνησης	-134.483,09	-28,17%	-182.104,81	-39,59%
		Κυκλοφορούν Ενεργητικό	477.378,28		460.009,79	

Γ. ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

9	Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων	Καθαρά κέρδη προ φόρων	161.013,82	13,83%	252.057,62	26,38%
		Ίδια κεφάλαια	1.163.890,18		955.661,64	
10	% μικτού κέρδους επί των πωλήσεων	Μικτό αποτέλεσμα (Κέρδος)	417.057,78	18,21%	215.173,28	10,74%
		Πωλήσεις	2.290.572,55		2.003.261,02	

ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Από την ημερομηνία λήξεως της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσεως 2023 έως και σήμερα δεν υπάρχει κάποιο σημαντικό μεταγενέστερο γεγονός που είναι ικανό να επηρεάσει την χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας.

ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ – ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗ

Η διοίκηση έχει λάβει μέτρα, για την βελτίωση της οικονομικής κατάστασης της εταιρείας για να μπορέσει να συνεχίσει απρόσκοπτα την δραστηριότητα της και να καταστεί βιώσιμη.

ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟ ΜΟΝΤΕΛΟ

Το ΚΤΕΛ της Λιβαδειάς με τα Λεωφορεία του διαδραμάτισε σημαίνοντα ρόλο στην ανάπτυξη της πρώην επαρχίας Λιβαδειάς. Ήταν ο μόνος τρόπος επικοινωνίας που είχαν και τα πιο μικρά και απομακρυσμένα χωριά μα τα Αστικά Κέντρα, μεταφέροντας, επιβάτες, τρόφιμα.

Εμείς συνεχίζουμε την συγκοινωνιακή σύνδεση των χωριών με την Πόλη της Λιβαδειάς και την Αθήνα με κόστος στις περισσότερες περιπτώσεις δυσβάσταχτο ελπίζοντας πως θα βελτιωθούν οι συνθήκες στο μέλλον, στηρίζοντας τις τοπικές κοινωνίες, συντηρώντας θέσεις εργασίας εκ των οποίων οι περισσότεροι είναι μέτοχοι της εταιρείας.

Κύριες πηγές χρηματοδότησης αποτελούν τα χρηματικά διαθέσιμα, οι επιχορηγήσεις (ΑΡΘΡ.12 Ν.2963/2001), οι κρατικές ενισχύσεις και ο τραπεζικός μακροπρόθεσμος δανεισμός. Κύρια πηγή εσόδων αποτελεί η παροχή υπηρεσιών (εισιτήρια επιβατών-αποσκευών).

ΣΤΟΧΟΙ-ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΚΥΡΙΕΣ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΕΣ

Στόχος του Υπεραστικού ΚΤΕΛ Επαρχίας Λιβαδειάς Α.Ε. είναι η άμεση και ασφαλής εξυπηρέτηση του επιβατικού κοινού στις καθημερινές του μετακινήσεις. Οι εγκαταστάσεις σε σχέση με τις διαδρομές κατά την εκτέλεσή τους, όσο και των συνθηκών που επικρατούν στα οχήματά μας, παράλληλα με τον σύγχρονο στόλο μας, συνεισφέρουν ήδη στην καλύτερη, ασφαλέστερη και πιο άνετη εξυπηρέτηση του επιβατικού μας κοινού.

ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ

Στην Εταιρεία επενδύουμε στους ανθρώπους μας, καθώς αναγνωρίζουμε και στηρίζουμε τη συμβολή τους στην επιχειρηματική μας επιτυχία και τη μελλοντική μας ανάπτυξη. Στο πλαίσιο αυτό, έχουμε διαμορφώσει ένα εργασιακό περιβάλλον όπου το ανθρώπινο δυναμικό της εταιρείας μας, αισθάνεται ασφάλεια, ισονομία, σταθερότητα, ικανοποίηση, αφοσίωση και δέσμευση στις εταιρικές αρχές και αξίες. Ο σεβασμός των δικαιωμάτων και της αξιοπρέπειας των εργαζομένων μας αποτελεί για μας βασική δέσμευση. Για το λόγο αυτό:

- Η δέσμευσή μας στην Υγεία και Ασφάλεια αποτελεί το θεμέλιο της λειτουργίας μας, καθώς εργαζόμαστε για να επιτύχουμε το στόχο μας για μηδενικά ατυχήματα στο τέλος κάθε εργάσιμης ημέρας. Βασική μέριμνα είναι η αξιολόγηση των συνθηκών και κινδύνων που μπορεί να προκαλέσουν δυστυχήματα ή ατυχήματα στους χώρους εργασίας μας.
- Φροντίζουμε για την προσέλκυση και διατήρηση ικανών στελεχών, με αρχές και αξίες όπως η ακεραιότητα, η συνέπεια, η αφοσίωση, η δημιουργική σκέψη, η επαγγελματική ευσυνειδησία και η υπευθυνότητα.
- Επιδιώκουμε να παρέχουμε ένα εργασιακό περιβάλλον, που εξασφαλίζει τις απαραίτητες προϋποθέσεις για δημιουργικότητα, ανάπτυξη και πλήρη αξιοποίηση των δυνατοτήτων κάθε εργαζομένου.

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η Εταιρεία δεν δημιουργεί ιδιαίτερα απορρίμματα τα οποία να επιβαρύνουν το περιβάλλον.

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Δεν υπάρχουν.

ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η εταιρεία στεγάζεται στην οδό Χαιρώνειας-τέρμα, σε ιδιόκτητο ακίνητο, που λειτουργεί το Υπεραστικό Κ.Τ.Ε.Λ Επαρχίας Λιβαδειάς Α.Ε συνολικού εμβαδού 440 τετραγωνικών μέτρων το οποίο έχει ανεγερθεί σε οικόπεδο συνολικής εκτάσεως 5.009 τετραγωνικών μέτρων, ιδιοκτησίας της. Η εταιρεία έχει επίσης στην κατοχή της το κάτωθι ακίνητο:

Διαμέρισμα 34,50 τετραγωνικών μέτρων εντός της πόλης της Λιβαδειάς και επί της οδού Καλιαγκάκη.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ

Τα κύρια χρηματοοικονομικά εργαλεία της Εταιρείας είναι τα χρηματικά διαθέσιμα (ταμείο και τραπεζικές καταθέσεις), οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, υποχρεώσεις και τα τραπεζικά και κρατικά δάνεια. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί με αυξημένη σοβαρότητα και ευθύνη τις εξελίξεις και αναθεωρεί σε τακτά χρονικά διαστήματα τις σχετικές πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών κινδύνων, οι οποίες περιγράφονται κατωτέρω:

Α. Κίνδυνος της αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Δεν υπάρχει άμεσος κίνδυνος συναλλαγματικών ισοτιμιών καθώς η εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελληνική αγορά και τιμολογεί σε Ευρώ. Επιπλέον όλες οι δανειακές υποχρεώσεις είναι σε Ευρώ.

Κίνδυνος τιμής

Η Εταιρεία, αντιμετωπίζει κίνδυνο από τις μεταβολές στις τιμές των ανταγωνιστικών υπηρεσιών (τουριστικά λεωφορεία). Η εταιρεία διαμορφώνει την τιμολογιακή της πολιτική με βάση τις τιμές που ισχύουν στην τοπική αγορά την οποία και παρακολουθεί. Επίσης υφίσταται κίνδυνος από τις μεταβολές των τιμών των καυσίμων.

Κίνδυνος επιτοκίου

Η Διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις ανάγκες χρηματοδότησης της Εταιρείας, παρ΄ όλα αυτά η εταιρεία είναι εκτεθειμένη στον κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων για τις τραπεζικές δανειακές της υποχρεώσεις, το σύνολο των οποίων έχει ληφθεί με μεταβαλλόμενο επιτόκιο.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο δεδομένου ότι εισπράττει τοις μετρητοίς από τις υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών και εμπορευμάτων και οι υπόλοιπες απαιτήσεις της αφορούν κυρίως το δημόσιο.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η εταιρεία προσπαθεί να διατηρεί ταμειακά διαθέσιμα για την κάλυψη των υποχρεώσεων ενώ παράλληλα διατηρεί εγκεκριμένα πιστωτικά όρια από πιστωτικά ιδρύματα, ώστε να διασφαλίζεται έτσι περαιτέρω από τον κίνδυνο ρευστότητας. Μέχρι σήμερα, η εταιρεία διασφαλίζει επαρκή πιστωτικά όρια χρηματοδότησης, με ενοϊκούς όρους από τις συνεργαζόμενες τράπεζες , για να αντιμετωπίζει τον κίνδυνο αυτό.

Κίνδυνοι που σχετίζονται με τον κλάδο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Ο κίνδυνος της απελευθέρωσης του κλάδου είναι υπαρκτός. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις αυτές και συνεργάζεται με τα συλλογικά όργανα του κλάδου (Πανελλαδική ομοσπονδία αυτ/στών υπεραστικών συγκοινωνιών), προκειμένου τα ΚΤΕΛ, να προσαρμοστούν ομαλά στα νέα δεδομένα και να παραμείνουν ανταγωνιστικά, συνεχίζοντας παράλληλα να προσφέρουν το κοινωνικό τους έργο.

Κίνδυνος Μείωσης της ζήτησης

Η παρατεταμένη ύφεση στην Ελλάδα και οι διαρκείς αναπροσαρμογές των οικονομικών δεδομένων σε συνδυασμό με την ενίσχυση της ύφεσης λόγω των γεωπολιτικών γεγονότων (πόλεμος στην ουκρανία), συντελούν στην συντήρηση ενός αβέβαιου οικονομικού περιβάλλοντος. Η εταιρεία παραμένει προς το παρόν σταθερή παρά το γενικότερο κλίμα οικονομικής ύφεσης και ταυτόχρονα προσπαθεί να διατηρεί την ‹‹ελαστικότητα›› των δαπανών της.

Κίνδυνος λόγω των παγκόσμιων γεωπολιτικών εξελίξεων

Η εταιρεία έχει επηρεαστεί σε μεγάλο βαθμό από την γενικότερη οικονομική κρίση που ενέσκηψε σε όλον τον κόσμο από τις παγκόσμιες γεωπολιτικές εξελίξεις λόγω του επηρεασμού από αυτές στον τιμάριθμο και τις μεταβολές των τιμών των καυσίμων. Το παραπάνω γεγονός δεν επιφέρει επιπτώσεις που θα επηρεάσουν μακροπρόθεσμα την χρηματοοικονομική δομή της εταιρείας.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Πιστεύοντας ότι, η πορεία της Εταιρείας κρίνεται θετική, λαμβάνοντας υπόψη και τις διαμορφούμενες συνθήκες καλούμε την Γενική Συνέλευση να εγκρίνει, τις Οικονομικές Καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, την συνολική διαχείριση κατά το άρθρο 108 του Ν. 4548/2018, να απαλλάξει τους Ελεγκτές από κάθε ευθύνη και να ορίσει τους ελεγκτές της χρήσεως 1/1/2024-31/12/2024.
Τέλος, ευχαριστούμε για την εμπιστοσύνη που έχετε επιδείξει στο πρόσωπα του Διοικητικού Συμβουλίου.

Λιβαδειά , 22 Φεβρουαρίου 2024

Με τιμή

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

Λαμπρόπουλος Δημήτριος

2. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας **«ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.ΕΛ. ΕΠΑΡΧΙΑΣ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ Α.Ε.»**

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.ΕΛ. ΕΠΑΡΧΙΑΣ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ Α.Ε. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023 και τις καταστάσεις αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.ΕΛ. ΕΠΑΡΧΙΑΣ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ Α.Ε. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 και του Ν. 2963/2001 όπως ισχύουν.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν ότι: 1) Σε αντίθεση με τα προβλεπόμενα στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, σε προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις, επί του λογαριασμού μηχανολογικός εξοπλισμός-λεωφορεία ποσού ευρώ 231 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού να εμφανίζεται αυξημένη κατά ευρώ 231 χιλ., και τα Ίδια Κεφάλαια ισόποσα αυξημένα. 2) Στον λογαριασμό «λοιπά άυλα στοιχεία» αναγνωρίστηκε ποσό 406 χιλ. που αφορούν αξίες αδειών των λεωφορείων με συνέπεια τα ο λογαριασμός και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 406 χιλ.. 3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στις σημειώσεις, της παραγράφου 5.4 του προσαρτήματος, στην οποία γίνεται αναφορά ότι την 31/12/2023 η εταιρεία εμφανίζει αρνητικό κεφάλαιο κίνησης και της παραγράφου 5.7.4 του προσαρτήματος, στην οποία γίνεται αναφορά σχετικά με την χρήση των χρηματικών ποσών των ειδικών αποθεματικών.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 και του Ν.2963/2001 όπως ισχύουν, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ 'αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις χρηματοοικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των 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 κ.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 ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.ΕΛ. ΕΠΑΡΧΙΑΣ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ Α.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Χαλάνδρι, 18 Απριλίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Τριαντάφυλλος Δημ. Κωτσαλάς
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21361
IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Λεωφόρος Κηφισίας 294, 15232
Χαλάνδρι, Αθήνα
Α.Μ. ΕΛΤΕ 51
ΑΡ. ΓΕΜΗ 143104703000

3. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31/12/2023

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα	518.067,05	529.997,64
Μηχανολογικός εξοπλισμός - Λεωφορεία	651.500,02	670.789,16
Λοιπός εξοπλισμός	232.163,17	2.129,07
Επενδυτικά ακίνητα	54.000,00	54.000,00
Σύνολο	**1.455.730,24**	**1.256.915,87**
Άυλα πάγια στοιχεία		
Λοιπά αύλα	408.844,12	399.288,48
Σύνολο	**408.844,12**	**399.288,48**
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	**0,00**	**56.000,00**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις	18.080,00	0,00
Λοιπά	823,90	823,90
Σύνολο	**18.903,90**	**823,90**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	**1.883.478,26**	**1.713.028,25**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα		
Λοιπά αποθέματα	8.699,85	13.330,00
Σύνολο	**8.699,85**	**13.330,00**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές απαιτήσεις	96.740,47	48.229,23
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	66.756,20	190.685,13
Λοιπές απαιτήσεις	262.784,89	131.555,36
Προπληρωμένα έξοδα	37.907,84	38.959,25
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.489,03	37.250,82
Σύνολο	**468.678,43**	**446.679,79**
Σύνολο κυκλοφορούντων	**477.378,28**	**460.009,79**
Σύνολο ενεργητικού	**2.360.856,54**	**2.173.038,04**
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	824.700,00	824.700,00
Υπέρ το άρτιο	27.221,91	27.221,91
Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου	43.270,90	0,00
Σύνολο	***895.192,81***	***851.921,91***
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	766.592,94	754.116,12
Αφορολόγητα αποθεματικά Ν. 4684/2020	1.009.436,77	1.009.436,77
Αποτελέσματα εις νέο	(1.507.332,34)	(1.659.813,16)
Σύνολο	**268.697,37**	**103.739,73**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	**1.163.890,18**	**955.661,64**
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Δάνεια	133.881,45	152.921,02
Κρατικά δάνεια	169.036,71	199.770,91
Κρατικές επιχορηγήσεις	140.302,08	0,00
Λοιπές μακροπρόθεμες υποχρεώσεις	141.884,75	222.569,87
Σύνολο	**585.104,99**	**575.261,80**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά δάνεια	19.790,73	19.180,53
Εμπορικές υποχρεώσεις	235.817,16	230.615,10
Λοιποί φόροι και τέλη	84.836,87	79.549,79
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	91.032,53	93.787,32
Λοιπές υποχρεώσεις	180.384,08	217.841,86
Έξοδα χρησεως δουλευμένα	0,00	1.140,00
Σύνολο	**611.861,37**	**642.114,60**
Σύνολο υποχρεώσεων	**1.196.966,36**	**1.217.376,40**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	**2.360.856,54**	**2.173.038,04**

4.ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ 1/1/2023 έως 31/12/2023

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ		
	31.12.2023	***31.12.2022***
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	2.290.572,55	2.003.261,02
Κόστος πωλήσεων	(1.873.514,77)	(1.788.087,74)
Μικτό αποτέλεσμα	**417.057,78**	**215.173,28**
Λοιπά συνήθη έσοδα	13.948,73	12.309,27
	431.006,51	**227.482,55**
Έξοδα διοίκησης	(207.867,59)	(183.077,09)
Έξοδα διάθεσης	(86.209,34)	(80.585,94)
Αλλα έξοδα και ζημίες	(60.396,09)	(91.798,43)
Κέρδη και Ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	2.428,00	(8.733,73)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	104.618,51	400.000,31
	183.580,00	**263.287,67**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(22.566,18)	(11.230,05)
Αποτέλεσμα προ φόρων	**161.013,82**	**252.057,62**
Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**161.013,82**	**252.057,62**

5. ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

5.1 Γενικά για την Εταιρεία

Η Εταιρεία **‹‹ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ ΕΠΑΡΧΙΑΣ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ››** (εφεξής η Εταιρεία) δραστηριοποιείται στις υπεραστικές οδικές μεταφορών ατόμων και ασυνόδευτων δεμάτων. Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην αγορά του εσωτερικού.

Η Εταιρεία είναι Ελληνική Ανώνυμη Εταιρία καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό: 13408717000, και με έδρα τη Λιβαδειά (Τέρμα Χαιρώνειας).

Οι ετήσιες ατομικές οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (εφεξής οι οικονομικές καταστάσεις) για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 22 Φεβρουαρίου 2024.

5.2 Προοπτική της Εταιρείας

Οι ετήσιές οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την προοπτική της εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Η εταιρεία βρίσκεται σε οικονομική σταθερότητα και αυτό αποδεικνύεται από την εν γένει χρηματοοικονομική της δομή.

5.3 Η εταιρεία λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας η οποία έχει αξιολογηθεί για διάστημα 12 μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού.

5.4 Αδιάλειπτη πληρωμή των υποχρεώσεων

Στην κλειόμενη χρήση η εταιρεία εντόπισε τους ακόλουθους παράγοντες:

- Στην κλειόμενη χρήση η Εταιρεία εντόπισε ότι το σύνολο των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων της ανέρχεται σε ευρώ 611.848,07 έναντι του κυκλοφορούντος ενεργητικού ευρώ 477.378,28.
- Οι συσσωρευμένες ζημίες ανέρχονται σε ποσό ευρώ 1.507.332,34. Οι ζημίες αυτές οφείλονται, κατά κύριο λόγο, στην μεταφερομένη ζημία από την εταιρεία ‹‹Υπεραστικά λεωφορεία επαρχίας Λιβαδειάς ΕΠΕ›› λόγω της απορρόφησης της το 2013.

Οι παραπάνω κίνδυνοι, όσον αφορά την δυνατότητα της εταιρείας να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της, είναι αντιμετωπίσιμοι και αυτό βασίζεται κυρίως στους εξής λόγους:

1. Η Εταιρεία έχει συνάψει ιδιωτικά συμφωνητικά με όλους τους υπάλληλους των ΚΤΕΛ και έχει ρυθμίσει τις οφειλές της οι οποίες μέχρι σήμερα πληρώνονται κανονικά λαμβάνοντας ταμειακές ροές μέσω της παραγωγικής διαδικασίας.
2. Έχει γίνει ρύθμιση των υποχρεώσεων προς το ΙΚΑ σε βάθος δέκα ετών αντίστοιχα και οι ρυθμίσεις τηρούνται κανονικά λαμβάνοντας ταμειακές ροές μέσω της παραγωγικής διαδικασίας.
3. Οι οφειλές προς το Ελληνικό Δημόσιο έχουν εξοφληθεί εκτός από την επιχορήγηση παγίων δαπανών ευρώ 140.302,08 η οποία σταδιακά και αναλόγως των αποσβέσεων του μέρους της επιδότησης των επιδοτούμενων παγίων θα μεταφερθεί σε έσοδα και θα φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις.
4. Η εταιρεία εμφανίζει τις τελευταίες χρήσεις (εκτός της χρήσης 2020 που ενέσκηψε η πανδημία) κερδοφορία προ φόρων.
5. Το EBIDTA είναι θετικό και ανέρχεται σε ευρώ 279.308,74.
6. Η εταιρεία δεν έχει επισφάλειες, εισπράττει μετρητοίς και αυτό είναι πολύ σημαντικό για την επιβίωσή της.

Η Διοίκηση εκτιμά ότι θα εξασφαλίσει επαρκή χρηματοδότηση, αν χρειαστεί, ώστε να εξυπηρετήσει χρηματοδοτικές και λειτουργικές ανάγκες της στο άμεσο μέλλον. Την 9/12/2016 έγινε επιμήκυνση της διάρκειας του μακροπρόθεσμου δανείου στην Τράπεζα Alpha Bank, με την τελευταία δόση αυτού να είναι πληρωτέα τον Δεκέμβριο του 2024.
Επίσης με την από 1/6/2017 Σύμβαση Δανείου μεταξύ της Τράπεζας Πειραιώς και της εταιρείας ‹‹ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ ΕΠΑΡΧΙΑΣ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ Α.Ε›› αναγνωρίστηκαν οι παλιές οφειλές της ‹‹ ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΑ ΛΕΟΦΩΡΕΙΑ ΕΠΑΡΧΙΑΣ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ ΤΟΥ ΚΤΕΛ Ν. ΒΟΙΩΤΙΑΣ Ε.Π.Ε›› από την απορρόφηση ως οφειλές της Ανώνυμης Εταιρείας και συνομολογήθηκε επέκταση του υπάρχοντος δανείου ποσού ευρώ 176.000,00, στο πλαίσιο της αναδιάρθρωσης και αποπληρωμής όλων των οφειλών στην τράπεζα Πειραιώς.
Σύμφωνα με τα παραπάνω οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας η οποία έχει αξιολογηθεί για διάστημα 12 μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού.

5.5 Άλλες πληροφορίες για την εταιρεία

1. Η εταιρεία εμπίπτει στις οντότητες της παραγράφου 2(α) του άρθρου 1 και κατατάσσεται στην κατηγορία των μικρών οντοτήτων του άρθρου 2 του νόμου 4308/2014.
2. Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε πλήρη συμφωνία με

το νόμο 4308/2014.

3. Η εταιρεία δεν έχει τεθεί σε καθεστώς εκκαθάρισης.
4. Οι Λογιστικές πολιτικές που ακολουθεί η οντότητα είναι του ιστορικού κόστους όπως αποτυπώνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις εκτός των ακινήτων που αποτυπώνονται σε εύλογες αξίες. Η πρώτη εκτίμηση των ακινήτων σε εύλογες αξίες διενεργήθηκε το 2018. Την χρήση 2019 η Διοίκηση της εταιρείας πήρε απόφαση για αλλαγή της μεθόδου απόσβεσης των λεωφορείων βάσει της ωφέλιμης ζωής τους. Επίσης αποφασίστηκε να παρουσιαστεί στο Ενεργητικό της εταιρείας στην κατηγορία των άυλων παγίων, η αξία των αδειών των λεωφορείων.
5. Δεν υφίσταται παρέκκλιση υποχρέωσης της παραγράφου 2 του άρθρου 16 του Ν. 4308/2014.
6. Δεν υφίσταται συσχέτιση περιουσιακού στοιχείου με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.
7. Στην χρήση 2023 αναταξινομήθηκε στην συγκριτική περίοδο, για λόγους καλύτερης απεικόνισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ποσό ευρώ 1.009.436,77 που αφορά αφορολόγητα αποθεματικά του Ν. 4684/2020.
8. Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα που προκύπτουν μετά το τέλος της περιόδου που δεν αντικατοπτρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ή στον ισολογισμό της περιόδου και έχουν επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
9. Δεν υφίστανται ποσά τόκων με τα οποία αυξήθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 20.
10. Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ.

5.6 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολίτικων, 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. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση.

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

1. Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα επιμετρώνται στην εύλογη αξία βάσει εκτίμησης πιστοποιημένου εκτιμητή μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα στοιχεία αυτά, όσον αφορά αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.
2. Οι επενδύσεις σε ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα πάγια βιολογικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους που ανέρχεται σε 10 έτη (συντελεστής απόσβεσης 10%).
3. Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης:
4. α) τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η απόσβεση των αύλων στοιχείων με συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης γίνεται εντός του χρόνου αυτού. Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.
5. β)Τα άυλα στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή δεν αποσβένηνται και με ωφέλιμη οικονομική ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις με συντελεστή απόσβεσης 10%, και μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.
6. Οι επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες, καθώς και οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι επιμετρώνται στο κόστος κτήσης, μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Μερίσματα από τις εν λόγω επενδύσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα, κατά το χρόνο που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα αυτών.
7. Τα ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσης-εκτός των ακινήτων που αποτιμώνται στην εύλογη αξία- μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα ενσώματα πάγια αποσβένονται με την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

α/α	Περιγραφή	Έτη ωφέλιμης ζωής (συντελεστής απόσβεσης)

(1)	Κτήρια	25 (4)
(2)	Μηχανολογικός εξοπλισμός	10 (10)
(3)	Μεταφορικά μέσα	8-28(3,57-12,5)
(4)	Έπιπλα	10 (10)
(5)	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	5 (20)

8. Τα λοιπά πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία («Δάνεια και απαιτήσεις» και «Χρεωστικοί τίτλοι», επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.
9. Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.
10. Τα πάσης φύσεως αποθέματα (έτοιμα και ημιτελή, εμπορεύματα, πρώτες ύλες και υλικά, βιολογικά αποθέματα) επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία, μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας, εκτός από τα χρηματιστηριακά εμπορεύματα**.** Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. Οι ζημία που προκύπτει από την επιμέτρηση των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, όταν αυτή είναι μικρότερη του κόστους κτήσης, αναγνωρίζεται στις ζημίες απομείωσης και επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Σε περίπτωση ιδιαίτερα αυξημένων ζημιών απομείωσης αποθεμάτων, τα σχετικά ποσά εμφανίζονται στο κονδύλι «Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων με σκοπό την εύλογη παρουσίαση.
11. Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.
12. Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.
13. Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.
14. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά.
15. Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά

κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

16. Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.
17. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.
18. Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.
19. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά τον διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.
20. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις.
21. Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν: (α) μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους, (β) τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή και (γ) τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά και όταν δεν υπάρχει ουσιώδης επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρώνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της

αρχής του δουλευμένου. Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους. Τα δικαιώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

22. Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.
23. Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς: (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.
24. Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών, αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:
25. α)Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για την σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και
26. β)Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.
27. Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.
28. Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

5.7 Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

5.7.1 Ενσώματα και επενδυτικά πάγια

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

Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων περιόδου

	Γη	Κτήρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός-Λεωφορεία	Λοιπός Εξοπλισμός	Άυλα στοιχεία	Σύνολο
Συντελεστής απόσβεσης	**0%**	**4%**	**3,57%-10%**	**10%-16%**	**10%**	
Αξία κτήσεως ή εύλογη αξία						
Υπόλοιπο 1.1.2022	246.943,00	298.264,65	1.819.378,16	176.860,74	413.980,45	2.955.427,00
Αναπροσαρμογή	0,00	59.062,43	0,00	0,00	0,00	59.062,43
Προσθήκες	0,00	0,00	101.300,00	2.768,07	1.534,03	105.602,10
Πωλήσεις-διαγραφές-μεταφορές	0,00	0,00	-217.283,60	0,00	0,00	-217.283,60
Υπόλοιπο 31.12.2022	246.943,00	357.327,08	1.703.394,56	179.628,81	415.514,48	2.902.807,93
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο 1.1.2022	2.943,00	46.505,70	1.170.124,73	172.949,50	15.636,00	1.408.158,93
Αναπροσαρμογή	0,00	11.774,43	0,00	0,00	0,00	11.774,43
Αποσβέσεις χρήσεως	0,00	13.049,31	63.430,54	4.550,24	590,00	81.620,09
Πωλήσεις-διαγραφές-μεταφορές	0,00	0,00	-200.949,87	0,00	0,00	-200.949,87
Υπόλοιπο 31.12.2022	2.943,00	71.329,44	1.032.605,40	177.499,74	16.226,00	1.300.603,58
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	**244.000,00**	**285.997,64**	**670.789,16**	**2.129,07**	**399.288,48**	**1.602.204,35**
Αξία κτήσεως ή εύλογη αξία						
Υπόλοιπο 1.1.2023	**246.943,00**	**357.327,08**	**1.703.394,56**	**179.628,81**	**415.514,48**	**2.902.807,93**
Αναπροσαρμογή	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Προσθήκες	0,00	0,00	57.418,00	242.604,00	10.148,75	310.170,75
Πωλήσεις-διαγραφές-μεταφορές	0,00	0,00	-90.220,14	0,00	0,00	-90.220,14
Υπόλοιπο 31.12.2023	**246.943,00**	**357.327,08**	**1.670.592,42**	**422.232,81**	**425.663,23**	**3.122.758,54**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο 1.1.2023	**2.943,00**	**71.329,44**	**1.032.605,40**	**177.499,74**	**16.226,00**	**1.300.603,58**
Αναπροσαρμογή	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις χρήσεως	0,00	11.930,59	70.635,14	12.569,90	593,11	95.728,74
Πωλήσεις-διαγραφές-μεταφορές	0,00	0,00	-84.148,14	0,00	0,00	-84.148,14
Υπόλοιπο 31.12.2023	**2.943,00**	**83.260,03**	**1.019.092,40**	**190.069,64**	**16.819,11**	**1.312.184,18**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	**244.000,00**	**274.067,05**	**651.500,02**	**232.163,17**	**408.844,12**	**1.810.574,36**

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων

	Γήπεδα	Κτίρια	Σύνολο
Συντελεστής απόσβεσης			
Αξία κτήσεως ή εύλογη αξία			
Υπόλοιπο 1.1.2022	20.000,00	34.000,00	54.000,00
Αναπροσαρμογή	0,00	0,00	0,00
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00
Πωλήσεις-διαγραφές-μεταφορές	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	20.000,00	34.000,00	54.000,00
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	0,00	0,00
Αναπροσαρμογή	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις χρήσεως	0,00	0,00	0,00
Πωλήσεις-διαγραφές-μεταφορές	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	0,00	0,00
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	20.000,00	34.000,00	54.000,00
Αξία κτήσεως ή εύλογη αξία			
Υπόλοιπο 1.1.2023	**20.000,00**	**34.000,00**	**54.000,00**
Αναπροσαρμογή	0,00	0,00	0,00
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00
Πωλήσεις-διαγραφές-μεταφορές	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	**20.000,00**	**34.000,00**	**54.000,00**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2023	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Αναπροσαρμογή	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις χρήσεως	0,00	0,00	0,00
Πωλήσεις-διαγραφές-μεταφορές	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	**20.000,00**	**34.000,00**	**54.000,00**

5.7.2 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο κόστος κτήσης

Τα Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	31/12/2023	31/12/2022
Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις	18.080,00	0,00
Δοσμένες Εγγυήσεις	823,90	823,90
Σύνολο	**18.903,90**	**823,90**

5.7.3.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες	96.740,47	48.229,23
Σύνολο	**96.740,47**	**48.229,23**

5.7.3.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι Λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Χρεώστες διάφοροι	47.594,96	52.326,37
Ελληνικό Δημόσιο	215.189,93	79.228,99
Σύνολο	**262.784,89**	**131.555,36**

5.7.3.3 Προπληρωμένα έξοδα-Δουλευμένα έσοδα περιόδου

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Προπληρωμένα έξοδα	31/12/2023	31/12/2022
Προσαυξήσεις τόκων	28.480,01	30.350,66
Ασφάλιστρα αυτοκινήτων	9.427,83	8.608,59
Σύνολο	**37.907,84**	**38.959,25**

Τα δουλευμένα έσοδα περιόδου αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Δουλευμένα έσοδα περιόδου	31/12/2023	31/12/2022
Δουλευμένες μισθώσεις Δεκεμβρίου	66.756,20	62.735,13
Επιδότηση λόγω covid-19	0,00	127.950,00
Σύνολο	**66.756,20**	**190.685,13**

5.7.3.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2023	31/12/2022
Ταμείο	1.565,45	1.122,95
Καταθέσεις όψεως	2.923,58	36.127,87
Σύνολο	**4.489,03**	**37.250,82**

5.7.4 Λογαριασμοί καθαρής θέσης

Καταβλημένα κεφάλαια	31/12/2023	31/12/2022
Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	824.700,00	824.700,00
Υπέρ το άρτιον	27.221,91	27.221,91
Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου	43.270,90	0,00
Σύνολο	**895.192,81**	**851.921,91**

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 824.700 μετοχές ονομαστικής αξίας 1,00 ευρώ εκάστης.

Αποθεματικά κεφάλαια	31/12/2023	31/12/2022
Διαφορά από αναπροσαρμογή σε εύλογες αξίες	612.234,84	602.086,09
Τακτικό αποθεματικό	154.327,48	145.794,48
Αφορολόγητα αποθεματικά έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 του Ν. 4172/2013 (Ν.4684/2020)	844.559,16	844.559,16
Αφορολόγητα αποθεματικά δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 του Ν. 4172/2013 (Ν.4684/2020)	164.877,61	164.877,61
Ειδικά αποθεματικά	30,62	6.235,55
Σύνολο	**1.776.029,71**	**1.763.552,89**

- <u>Διαφορές από αναπροσαρμογή</u>

  Ο λογαριασμός προέκυψε από την αποτίμηση των ακινήτων που διενεργήθηκε για πρώτη φορά το 2018. Την χρήση 2022 διενεργήθηκε επανεκτίμηση των επενδυτικών και ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων και προέκυψε υπεραξία ευρώ 59.062,43 μειωμένης κατά την απόσβεση της αναπροσαρμογής ευρώ 11.774,43.

- Τακτικό αποθεματικό

  Το τακτικό αποθεματικό έχει σχηματισθεί σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και ανέρχεται σε 154.327,48 ευρώ.

- Ειδικά αποθεματικά λόγω covid-19

  Την χρήση 2020 η εταιρεία εμφάνισε έσοδα, τα οποία ενίσχυσαν τα αποθεματικά της κεφάλαια ύψους ευρώ 195.979,53. Τα έσοδα αυτά αφορούσαν επιδοτήσεις και έκτακτες κρατικές οικονομικές ενισχύσεις για την στήριξη των επιχειρήσεων και της ρευστότητας, λόγω των οικονομικών προβλημάτων που προέκυψαν από την πανδημία και τα μέτρα που αποφασίστηκαν από το Δημόσιο για την αντιμετώπισή της. Την χρήση 2021 το ύψος αυτής της ενίσχυσης ανήλθε σε ευρώ 543.765,40 και την χρήση 2022 σε ευρώ 269.691,84. Το σύνολο των ενισχύσεων έως την 31/12/2022 ανέρχεται σε ευρώ 1.009.436,77 εκ των οποίων ευρώ 844.559,16 υπόκειται στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 του Ν.4172/2013 και ποσό ευρώ 164.877,61 δεν υπόκειται στις ανωτέρω διατάξεις.

- Ειδικά αποθεματικά Ν. 4850/2021

  Τα ειδικά αποθεματικά υπολογίζονται επί των εισπράξεων από κόμιστρα επιβατών και αποσκευών. Σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν. 4850/2021 το ποσοστό επί των εισπράξεων το οποίο αφορά το εν λόγω αποθεματικό ανέρχεται σε 5%. Ο σκοπός της κράτησης του αποθεματικού είναι για την ανανέωση του στόλου και για έργα υποδομής. Σύμφωνα με το Ν. 4199/2013 άρθρο 52 παρ. 4 τα ανωτέρω αποθεματικά η επιχείρηση δύναται να τα χρησιμοποιήσει και για άλλους σκοπούς οι οποίοι ανάγονται στην εύρυθμη λειτουργία του ΚΤΕΛ Α.Ε λόγω αντιμετώπισης εκτάκτων συνθήκων και ταμειακών αναγκών. Η επιχείρηση, λόγω προβλημάτων ρευστότητας, τα σχετικά ποσά τα έχει διαθέσει για κάλυψη ταμειακών αναγκών, σε προηγούμενες χρήσεις. Στην παρούσα χρήση η εταιρεία χρησιμοποίησε ποσό ευρώ 74.309,41 από τα ανωτέρω αποθεματικά και ωφέλησε τα αποτελέσματα της (έσοδα) ισόποσα.

- Αποτέλεσμα εις νέον (ζημιά)

  Το αποτέλεσμα εις νέον ανέρχεται σε (1.507.332,34) και προήλθε ως εξής:

1/1/2023	Κέρδη χρήσεως προ φόρων	Φόρος εισοδήματος	Τακτικό αποθεματικό	Υπόλοιπο 31/12/2023
-1.659.813,16	161.013,82	0,00	-8.533,00	-1.507.332,34
31/12/2021	**Κέρδη χρήσεως προ φόρων**	**Φόρος εισοδήματος**	**Τακτικό και αφορολόγητο αποθεματικό**	**Υπόλοιπο 31/12/2022**
-1.629.576,06	252.057,62	0,00	-282.294,72	-1.659.813,16

- Καθαρή θέση

  Η καθαρή θέση κατά την 31/12/2023 είναι θετική και ανέρχεται σε ευρώ 1.163.890,18. Την προηγούμενη χρήση η καθαρή θέση ανερχόταν σε ευρώ 955.661,64. Ενισχύθηκε από την προηγούμενη χρήση κατά ευρώ 207.928,54.

5.7.5 Προβλέψεις

Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η Εταιρεία δεν σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία γιατί το ποσό της πρόβλεψης δεν είναι σημαντικό. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης για λόγους συνταξιοδότησης ανέρχεται σε ευρώ 39.064,16. Το παραπάνω ποσό αφορά το 40% της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης για λόγους απόλυσης.

5.7.6 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

5.7.6.1 Τραπεζικά Δάνεια

Οι δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Τραπεζικά Δάνεια	31/12/2023	31/12/2022
Βραχυπρόθεσμο τμήμα	19.790,73	19.180,53
Έως 1 έτος	0,00	0,00
Σύνολο βραχυπρόθεσμου δανεισμού	**19.790,73**	**19.180,53**
Μακροπρόθεσμο τμήμα	133.881,45	152.921,02
Σύνολο μακροπρόθεσμου δανεισμού	**133.881,45**	**152.921,02**
Γενικό Σύνολο	**153.672,18**	**172.101,55**

5.7.6.2 Κρατικά Δάνεια

Από τα ποσά που εισπράχθηκαν από επιστρεπτέες προκαταβολές, υφίστανται ως κρατικά δάνεια την 31/12/2023 και την 31/12/2022 για να εξοφληθούν, τα εξής ποσά:

Κρατικά δάνεια	31/12/2023	31/12/2022
Επιστρεπτέα προκαταβολή 1	19.821,34	14.360,84
Επιστρεπτέα προκαταβολή 2	22.893,56	60.655,61
Επιστρεπτέα προκαταβολή 3	10.894,49	34.341,61
Επιστρεπτέα προκαταβολή 4	12.151,54	23.425,14
Επιστρεπτέα προκαταβολή 5	46.040,61	27.056,16
Επιστρεπτέα προκαταβολή 6	34.341,61	12.875,29
Επιστρεπτέα προκαταβολή 7	22.893,56	27.056,26
Σύνολο	**169.036,71**	**199.770,91**

Έως την 31/12/2023 έχει εξοφληθεί ποσό ευρώ 76.770,91.

5.7.6.3 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Ασφαλιστικά ταμεία	117.987,72	173.378,53
Προσωπικό	23.897,03	49.191,34
Σύνολο	**141.884,75**	**222.569,87**

Αφορά μακροπρόθεσμες δόσεις από τις ρυθμίσεις με το Ι.Κ.Α. και τους υπαλλήλους του ΚΤΕΛ, οι οποίες είναι πληρωτέες από την 31/12/2024 και μετά.

5.7.6.4 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Στην χρήση 2023 εγκρίθηκε επιχορήγηση παγίων δαπανών που ανερχόταν την 31/12/2023 σε ευρώ 140.302,08.

5.7.7 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

5.7.7.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	126.499,08	201.906,10
Επιταγές πληρωτέες	109.318,08	28.709,00
Σύνολο	**235.817,16**	**230.615,10**

5.7.7.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι Λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Αποδοχές προσωπικού	131.213,01	166.234,76
Λοιπές υποχρεώσεις	49.171,07	51.607,10
Σύνολο	**180.384,08**	**217.841,86**

5.8 Έσοδα και έξοδα

Έσοδα	31/12/2023	31/12/2022
Πωλήσεις υπηρεσιών	2.300.139,06	2.005.676,54

Πωλήσεις αποσκευών	58.537,97	54.641,68
Μεταφορά εσόδων σε αποθεματικό	-68.104,48	-57.257,20
Έσοδα από χρησιμοποιημένα αποθεματικά	74.309,41	65.990,92
Έσοδα από διαφημίσεις	450,00	200,00
Προμήθειες	2.895,48	2.109,27
Ενοίκια	10.200,00	10.200,00
Επιχορηγήσεις	0,00	139.114,53
Επιδοτήσεις τόκων	0,00	130.577,31
Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	18.080,00	55.023,61
Λοιπά κέρδη	12.632,35	9.293,94
Σύνολο	**2.409.139,79**	**2.415.570,60**
Εμφάνιση στα αποτελέσματα		
Κύκλος εργασιών	2.290.572,55	2.003.261,02
Λοιπά συνήθη έσοδα	13.948,73	12.309,27
Λοιπά έσοδα και κέρδη	104.618,51	400.000,31
Σύνολο	**2.409.139,79**	**2.415.570,60**

Έξοδα	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.178.476,22	1.128.220,36
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	80.811,13	75.449,18
Παροχές τρίτων	220.366,31	190.986,16
Φόροι και τέλη	15.949,91	16.939,72
Διάφορα έξοδα	120.993,01	72.955,31
Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα	22.566,18	11.230,05
Αποσβέσεις	95.728,74	80.501,37
Κόστος αναλώσεως αποθεμάτων	455.266,38	486.698,67
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	6.137,11	5.095,17
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	8.340,75	32.943,11
Ζημιές συμμετοχών	0,00	23.500,00
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	25.934,70	11.272,63
Δικαστικές αποφάσεις	16.000,00	0,00
Λοιπές ζημιές	3.983,53	18.987,52
Σύνολο	**2.250.553,97**	**2.154.779,25**
Κατανομή ανά κατηγορία		
Κόστος πωλήσεων	1.873.514,77	1.788.087,74
Έξοδα διοίκησης	207.867,59	183.077,09
Έξοδα διάθεσης	86.209,34	80.585,94
Χρηματοοικονομικό κόστος	22.566,18	11.230,05
Άλλα έξοδα και ζημιές	60.396,09	91.798,43
Σύνολο	**2.250.553,97**	**2.154.779,25**

5.9 Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Οι κατηγορίες και οι αμοιβές του προσωπικού αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

31/12/2023	απασχοληθέντα άτομα	Κατηγορία	Μισθοί	Αποζημιώσεις	Εργοδοτικές επιβαρύνσεις
	56	Μισθωτοί	1.055.533,19	6.575,42	116.367,61
	0	Ημερομίσθιοι	0,00	0,00	0,00
Σύνολα			**1.055.533,19**	**6.575,42**	**116.367,61**
31/12/2022	**απασχοληθέντα άτομα**	**Κατηγορία**	**Μισθοί**	**Αποζημιώσεις**	**Εργοδοτικές επιβαρύνσεις**
	60	Μισθωτοί	999.919,36	8.765,86	119.535,14
	0	Ημερομίσθιοι	0,00	0,00	0,00
Σύνολα			**999.919,36**	**8.765,86**	**119.535,14**

5.10 Εμπράγματες εγγυήσεις-εξασφαλίσεις επί ακινήτων της εταιρείας

Προσημείωση (Β Σειράς) υποθήκης υπέρ Τράπεζας Πειραιώς ποσού ευρώ 229.000,00 για το ακίνητο οικοπεδαγρού εκτάσεως 5.009 τ.μ μετά του διώροφου εντός αυτού κτιρίου ιδιοκτησίας της εταιρείας.

5.11 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος)και δ) του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2017 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2023, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν. Για τις ήδη παραγραφείσες φορολογικά χρήσεις, έως σήμερα, δεν μας έχει κοινοποιηθεί οποιαδήποτε εντολή ελέγχου, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές ή οποιαδήποτε άλλη αρχή. Η εκτίμηση μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

5.12 Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

5.13 Μεταβολή στις λογιστικές πολιτικές

Τον Δεκέμβριο του 2021 η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων εξέδωσε οδηγία σχετικά με την εφαρμογή της Κατανομής του Κόστους Προγραμμάτων Καθορισμένων Παροχών σύμφωνα με την Διερμηνεία του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ.
Η εν λόγω Οδηγία διευκρινίζει το χειρισμό των προβλέψεων για αποζημίωση των εργαζομένων, που καταβάλλεται σε αυτούς όταν αποχωρούν λόγω συνταξιοδότησης, βάσει των διατάξεων της ελληνικής εργατικής νομοθεσίας (Ν. 3198/1955), η οποία φθάνει στο μέγιστο σημείο μετά από 16 έτη υπηρεσίας στον ίδιο εργοδότη. Επιπλέον, αποζημίωση δικαιούνται όσοι ήδη απασχολούνταν 17 έτη και άνω στον ίδιο εργοδότη τον Νοέμβριο 2012.
Σύμφωνα με την ανωτέρω οδηγία η Εφαρμογή της Διερμηνείας του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC) αφορά κατ' αρχάς τις εταιρείες που εφαρμόζουν το λογιστικό πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Λαμβάνοντας όμως υπόψη ότι η απόφαση της IFRIC δεν σχετίζεται με τον τρόπο προσδιορισμού της αξίας του κόστους των παροχών, δηλαδή την επιμέτρηση αυτών, αλλά μόνο με το πότε προκύπτει η δέσμευση για παροχή, δηλαδή τον χρόνο αναγνώρισης της στις οικονομικές καταστάσεις, βάσει της θεμελιώδους παραδοχής του δουλευμένου (accrual assumption) που είναι ταυτόσημη και στα δύο λογιστικά πλαίσια (ΔΠΧΑ και ΕΛΠ) και ότι τα ΕΛΠ δεν προβλέπουν ρητά το χρόνο αναγνώρισης αυτών των παροχών, η εν λόγω απόφαση πρέπει να έχει αναλογική εφαρμογή και στις εταιρείες που εφαρμόζουν Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014) λαμβάνοντας υπόψη τις προβλέψεις των άρθρων 22 και 28 του Ν.4308/2014.
Η Εταιρεία δεν εφάρμοσε την ανωτέρω οδηγία της ΕΛΤΕ, διότι μετά από σχετική αξιολόγηση διαπίστωσε ότι η μη εφαρμογή της δεν έχει ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές της καταστάσεις και κατά συνέπεια δεν προέκυψε σχετική μεταβολή στις λογιστικές πολιτικές στην τρέχουσα περίοδο σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 4308/2014.

5.14 Αμοιβές σε μέλη διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η εταιρεία επιβαρύνθηκε, στην χρήση 2023, για αμοιβές συνεδριάσεων του προέδρου του ΔΣ, με συνολικό ποσό ευρώ 17.118,96.

Λιβαδειά, 22 Φεβρουαρίου 2024

Ο	**Ο**	**Ο**
ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	**ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**	**ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ**
&		**ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ		
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΛΑΜΠΡΟΠΟΥΛΟΣ	**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΑΒΡΙΑΣ**	**ΦΛΩΡΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ**
ΑΔΤ. Ρ 277068	**ΑΔΤ. ΑΕ 494187**	**ΑΡ ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 73173**
		Α ΤΑΞΗΣ

1. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ ΕΠΑΡΧΙΑΣ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ Α.Ε» για τα πεπραγμένα της εταιρικής χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023.

Κύριοι Μέτοχοι,

Στα πλαίσια των οριζόμενων από το άρθρο 150 του ΚΝ 4548/2018 και το καταστατικό της εταιρείας υποβάλλουμε για έγκριση συνημμένες στη συνέλευσή σας τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε με ημερομηνία 31/12/2023 με τις παρατηρήσεις μας και επεξηγήσεις πάνω σε αυτές, ως κατωτέρω.

Η παρούσα εταιρική χρήση περιλαμβάνει την χρονική περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2023 έως και 31η Δεκεμβρίου 2023.

Κατά τη διάρκεια της χρήσεως αυτής, οι δραστηριότητες της Εταιρείας υπήρξαν σύμφωνες με την ισχύουσα εμπορική νομοθεσία και τους σκοπούς της όπως ορίζονται από το καταστατικό της.
Η Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Ισολογισμός) και η Κατάσταση Αποτελεσμάτων για τη χρήση 2023, καθώς και το σχετικό προσάρτημα όπως υποβάλλονται για έγκριση στη Γενική Συνέλευση, προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας και συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα κατ' εφαρμογή του νόμου με αριθμ. 4308/2014 και του νόμου 2963/2001. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 22 Φεβρουαρίου 2024.

1. Οικονομική θέση-Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας

Κατωτέρω επιθυμούμε να σας πληροφορήσουμε για την εξέλιξη ορισμένων βασικών οικονομικών μεγεθών της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων για τη χρήση 2023 με τις απαραίτητες κατά την κρίση μας διευκρινίσεις. Μέσα από τη συγκριτική επισκόπηση των μεγεθών αυτών και τη χρήση αριθμοδεικτών, προκύπτει αβίαστα η χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και η εξέλιξη των δραστηριοτήτων της.

Τα βασικότερα κονδύλια της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης και της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης της παρούσας χρήσης, συγκρινόμενα με τα αντίστοιχα της προηγούμενης, παρουσιάζονται ως κάτωθι:

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ					
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**Σημείωση**	***31.12.2023***	***31.12.2022***	***ΜΕΤΑΒΟΛΗ €***	***ΜΕΤΑΒΟΛΗ %***
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ενσώματα πάγια	**1**	1.455.730,24	1.312.915,87	142.814,37	10,88
Άυλα πάγια στοιχεία		408.844,12	399.288,48	9.555,64	2,39
Σύνολο		**1.864.574,36**	**1.712.204,35**	**152.370,01**	**8,90**
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		**0,00**	**56.000,00**		
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	**2**	**18.903,90**	**823,90**	18.080,00	**2.194,44**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**1.883.478,26**	**1.713.028,25**	**170.450,01**	**9,95**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα		8.699,85	13.330,00	(4.630,15)	(34,73)
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	**3**	468.678,43	446.679,79	21.998,64	4,92
Σύνολο κυκλοφορούντων		**477.378,28**	**460.009,79**	**17.368,49**	**3,78**
Σύνολο ενεργητικού		**2.360.856,54**	**2.173.038,04**	**187.818,50**	**8,64**
ΠΑΘΗΤΙΚΟ					
Καθαρή θέση					
Καταβλημένα κεφάλαια	**4**	895.192,81	851.921,91	43.270,90	5,08
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	**5**	268.697,37	103.739,73	(164.957,64)	159,01
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		1.163.890,18	955.661,64	208.228,54	21,79
Υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**6**	585.104,99	575.261,80	9.843,19	1,71
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	**7**	611.861,37	642.114,60	(30.253,23)	(4,71)
Σύνολο υποχρεώσεων		**1.196.966,36**	**1.217.376,40**	(20.410,04)	**(1,68)**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**2.360.856,54**	**2.173.038,04**	**187.818,50**	**8,64**

1. Τα ενσώματα πάγια εμφανίζονται αυξημένα λόγω της εγκατάστασης κυρίως συστήματος εκσυγχρονισμού τηλεματικής ευρώ 239.580,00. Οι πωλήσεις και αποχαρακτηρισμοί των λεωφορείων ανήλθαν στη χρήση 2023 σε ευρώ 90.220,14, οι συνολικές αποσβέσεις των παγίων σε ευρώ 95.728,74 και οι αναπροσαρμογές των αποσβέσεων σε ευρώ 84.148,14. Για περισσότερη πληροφόρηση επί του λογαριασμού βλέπε τον πίνακα μεταβολών παγίων στο προσάρτημα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
2. Την χρήση 2023 αποκτήθηκε συμμετοχή άλλης εταιρείας ευρώ 18.080,00.
3. Ο λογαριασμός χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές εμφανίζεται αυξημένος κυρίως λόγω της αύξησης των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων.

4. Στην χρήση 2023 καταβλήθηκε από πέντε μετόχους σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας ποσό ευρώ 43.270,90 που αποσκοπεί σε μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.
5. Ο λογαριασμός αυξήθηκε κυρίως λόγω των κερδών της χρήσεως.
6. Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αυξήθηκαν συνολικά κατά ευρώ 9.843,19. Μειώθηκαν κατά ευρώ 130.458,89 οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που αφορούν υποχρεώσεις σε τραπεζικά δάνεια, υποχρεώσεις σε κρατικά δάνεια και λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ταμεία, εργαζόμενοι) και αυξήθηκαν κατά ευρώ 140.302,08 λόγω επιχορήγησης παγίων δαπανών που εγκρίθηκε στην χρήση 2023.
7. Η μείωση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων οφείλεται κυρίως στην μείωση των εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων.

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ					
	Σημείωση	***31.12.2023***	***31.12.2022***	***ΜΕΤΑΒΟΛΗ €***	***ΜΕΤΑΒΟΛΗ %***
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	***1***	2.290.572,55	2.003.261,02	287.311,53	14,34
Κόστος πωλήσεων		(1.873.514,77)	(1.788.087,74)	85.427,03	4,78
Μικτό αποτέλεσμα	**2**	**417.057,78**	**215.173,28**	**201.884,50**	**93,82**
Λοιπά συνήθη έσοδα		13.948,73	12.309,27	1.639,46	13,32
		431.006,51	**227.482,55**	**203.523,96**	**89,47**
Έξοδα διοίκησης	**3**	(207.867,59)	(183.077,09)	24.790,50	13,54
Έξοδα διάθεσης	**3**	(86.209,34)	(80.585,94)	5.623,40	6,98
Αλλα έξοδα και ζημίες	**4**	(60.396,09)	(91.798,43)	(31.402,34)	(51,99)
Κέρδη και Ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		2.428,00	(8.733,73)	11.161,73	459,71
Λοιπά έσοδα και κέρδη	**5**	104.618,51	400.000,31	(295.381,80)	(73,85)
		183.580,00	**263.287,67**	**(79.707,67)**	**(30,27)**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		0,00	0,00	0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(22.566,18)	(11.230,05)	11.336,13	100,94
Αποτέλεσμα προ φόρων		**161.013,82**	**252.057,62**	**(91.043,80)**	**36,12**
Φόρος εισοδήματος		0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**161.013,82**	**252.057,62**	**(91.043,80)**	**36,12**

1. Ο κύκλος εργασιών παρουσιάζει μια αύξηση της τάξης του 14,34% και αυτό οφείλεται στην εμπιστοσύνη των επιβατών προς τα ΚΤΕΛ με την αναβάθμιση των υπηρεσιών που προσφέρουν.
2. Το μικτό κέρδος επί των πωλήσεων παρουσιάζει μια αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 8%.

3. Τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης εμφανίζονται αυξημένα λόγω της αύξησης του τζίρου.
4. Τα λοιπά έξοδα και ζημιές αφορούν αποζημιώσεις προσωπικού, φορολογικά πρόστιμα, προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων, δικαστική απόφαση αρνητική για την εταιρεία και άλλα έξοδα και ζημιές προηγουμένων χρήσεων.
5. Τα λοιπά έσοδα και κέρδη ευρώ αφορούν χρησιμοποιημένα αποθεματικά του Ν. 4199/2013, έσοδα από αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγούμενων παγίων και έκτακτα έσοδα.

2. Οικονομική θέση της εταιρείας.

Στην κλειόμενη χρήση 2023 η Εταιρεία εμφάνισε αρνητικό κεφάλαιο κίνησης ποσού ευρώ 134.483,09 το οποίο είναι βελτιωμένο σε σχέση με την περυσινή χρήση κατά ευρώ 47.621,72. Τα ίδια κεφάλαιά της εταιρείας εμφανίζονται βελτιωμένα και ανέρχονται σε ευρώ 1.163.890,18 σε σχέση με την προηγούμενη χρήση που ήταν ευρώ 955.661,64. Τα κέρδη στις τελευταίες χρήσεις ενισχύουν την χρηματοοικονομική δομή και την δυναμική της εταιρείας με σημαντικές τάσεις περαιτέρω βελτίωσης. Η εταιρεία ενεργεί χωρίς σημαντικούς κινδύνους επισφαλειών και είναι συνεπής στις υποχρεώσεις της.

Η εταιρεία δεν έχει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και όλες οι υποχρεώσεις που έρχονται από παλαιότερες χρήσεις είναι ρυθμισμένες και πληρώνονται κανονικά. Άρα η εταιρεία πληρώνει μέσω των λειτουργικών χρηματοοικονομικών ταμειακών ροών και έκτακτων ροών, όχι μόνο τις τρέχουσες υποχρεώσεις που προκύπτουν από την παραγωγική διαδικασία αλλά και τις υποχρεώσεις που την βαρύνουν από παλαιότερες χρήσεις.

Τέλος, θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι η εταιρεία είναι εντάσεως κεφαλαίου που σημαίνει ότι έχει επενδύσει σημαντικά κεφάλαια για την ανάπτυξη του στόλου των λεωφορείων από τον οποίο προέρχονται οι ταμειακές ροές της. Συνεχίστηκαν και στην χρήση 2023 οι αγορές νέων λεωφορείων και ο αποχαρακτηρισμός παλαιών λεωφορείων που θα βελτιώσουν συνολικά και σημαντικά τις παρεχόμενες υπηρεσίες και θα αυξήσουν τον τζίρο τα επόμενα χρόνια. Συνεπεία τούτου, ο αριθμοδείκτης ταχύτητας της κυκλοφορίας των παγίων εμφανίζεται μεγάλος και αυτό σημαίνει ότι η εταιρεία χρησιμοποιεί με μεγάλη ένταση το πάγιο ενεργητικό της σε σχέση με τις πωλήσεις.

Λαμβάνοντας υπόψη τα προαναφερόμενα, η οικονομική κατάσταση της εταιρείας κατά την 31/12/2023 κρίνεται θετική με τάσεις περαιτέρω βελτίωσης κυρίως, όσον αφορά τα κέρδη

μετά φόρων και τις επενδύσεις και σταθερή με σημαντικές τάσεις βελτίωσης όσον αφορά το κεφάλαιο κίνησης, τα ίδια κεφάλαια και τον κύκλο εργασιών.

Ενδεικτικά αναφέρουμε μερικούς χρηματοοικονομικούς δείκτες της εταιρείας για την παρούσα και την προηγούμενη χρήση:

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

Α. ΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ

			31.12.2023		31.12.2022	
1	ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ	Κυκλοφορούν ενεργητικό	477.378,28	20,22%	460.009,79	21,17%
		Σύνολο ενεργητικού	2.360.856,54		2.173.038,04	
2	ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ	Πάγιο ενεργητικό	1.883.478,26	79,78%	1.713.028,25	78,83%
		Σύνολο ενεργητικού	2.360.856,54		2.173.038,04	
3	ΔΕΙΚΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑΣ	Ίδια Κεφάλαια	1.163.890,18	97,24%	955.661,64	78,50%
		Σύνολο Υποχρεώσεων	1.196.966,36		1.217.376,40	
4	ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ (1)	Σύνολο Υποχρεώσεων	1.196.966,36	50,70%	1.217.376,40	56,02%
		Σύνολο Παθητικού	2.360.856,54		2.173.038,04	
5	ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ (2)	Ίδια Κεφάλαια	1.163.890,18	49,30%	955.661,64	43,98%
		Σύνολο Παθητικού	2.360.856,54		2.173.038,04	
6	ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΑΓΙΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΜΕ ΙΔ.ΚΕΦ.	Ίδια Κεφάλαια	1.163.890,18	61,79%	955.661,64	55,79%
		Πάγιο ενεργητικό	1.883.478,26		1.713.028,25	

Β. ΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

7	Δείκτης κυκλοφοριακής ρευστότητας	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	477.378,28	0,78	460.009,79	0,72
		Βραχυπρ.υποχρεώσεις	611.861,37		642.114,60	
8	Δείκτης χρημ/σης κυκλοφορούντος ενεργητικού	Κεφάλαιο κίνησης	-134.483,09	-28,17%	-182.104,81	-39,59%
		Κυκλοφορούν Ενεργητικό	477.378,28		460.009,79	

Γ. ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

9	Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων	Καθαρά κέρδη προ φόρων	161.013,82	13,83%	252.057,62	26,38%
		Ίδια κεφάλαια	1.163.890,18		955.661,64	
10	% μικτού κέρδους επί των πωλήσεων	Μικτό αποτέλεσμα (Κέρδος)	417.057,78	18,21%	215.173,28	10,74%
		Πωλήσεις	2.290.572,55		2.003.261,02	

ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Από την ημερομηνία λήξεως της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσεως 2023 έως και σήμερα δεν υπάρχει κάποιο σημαντικό μεταγενέστερο γεγονός που είναι ικανό να επηρεάσει την χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας.

ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ – ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗ

Η διοίκηση έχει λάβει μέτρα, για την βελτίωση της οικονομικής κατάστασης της εταιρείας για να μπορέσει να συνεχίσει απρόσκοπτα την δραστηριότητα της και να καταστεί βιώσιμη.

ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟ ΜΟΝΤΕΛΟ

Το ΚΤΕΛ της Λιβαδειάς με τα Λεωφορεία του διαδραμάτισε σημαίνοντα ρόλο στην ανάπτυξη της πρώην επαρχίας Λιβαδειάς. Ήταν ο μόνος τρόπος επικοινωνίας που είχαν και τα πιο μικρά και απομακρυσμένα χωριά μα τα Αστικά Κέντρα, μεταφέροντας, επιβάτες, τρόφιμα.

Εμείς συνεχίζουμε την συγκοινωνιακή σύνδεση των χωριών με την Πόλη της Λιβαδειάς και την Αθήνα με κόστος στις περισσότερες περιπτώσεις δυσβάσταχτο ελπίζοντας πως θα βελτιωθούν οι συνθήκες στο μέλλον, στηρίζοντας τις τοπικές κοινωνίες, συντηρώντας θέσεις εργασίας εκ των οποίων οι περισσότεροι είναι μέτοχοι της εταιρείας.

Κύριες πηγές χρηματοδότησης αποτελούν τα χρηματικά διαθέσιμα, οι επιχορηγήσεις (ΑΡΘΡ.12 Ν.2963/2001), οι κρατικές ενισχύσεις και ο τραπεζικός μακροπρόθεσμος δανεισμός. Κύρια πηγή εσόδων αποτελεί η παροχή υπηρεσιών (εισιτήρια επιβατών-αποσκευών).

ΣΤΟΧΟΙ-ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΚΥΡΙΕΣ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΕΣ

Στόχος του Υπεραστικού ΚΤΕΛ Επαρχίας Λιβαδειάς Α.Ε. είναι η άμεση και ασφαλής εξυπηρέτηση του επιβατικού κοινού στις καθημερινές του μετακινήσεις. Οι εγκαταστάσεις σε σχέση με τις διαδρομές κατά την εκτέλεσή τους, όσο και των συνθηκών που επικρατούν στα οχήματά μας, παράλληλα με τον σύγχρονο στόλο μας, συνεισφέρουν ήδη στην καλύτερη, ασφαλέστερη και πιο άνετη εξυπηρέτηση του επιβατικού μας κοινού.

ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ

Στην Εταιρεία επενδύουμε στους ανθρώπους μας, καθώς αναγνωρίζουμε και στηρίζουμε τη συμβολή τους στην επιχειρηματική μας επιτυχία και τη μελλοντική μας ανάπτυξη. Στο πλαίσιο αυτό, έχουμε διαμορφώσει ένα εργασιακό περιβάλλον όπου το ανθρώπινο δυναμικό της εταιρείας μας, αισθάνεται ασφάλεια, ισονομία, σταθερότητα, ικανοποίηση, αφοσίωση και δέσμευση στις εταιρικές αρχές και αξίες. Ο σεβασμός των δικαιωμάτων και της αξιοπρέπειας των εργαζομένων μας αποτελεί για μας βασική δέσμευση. Για το λόγο αυτό:

- Η δέσμευσή μας στην Υγεία και Ασφάλεια αποτελεί το θεμέλιο της λειτουργίας μας, καθώς εργαζόμαστε για να επιτύχουμε το στόχο μας για μηδενικά ατυχήματα στο τέλος κάθε εργάσιμης ημέρας. Βασική μέριμνα είναι η αξιολόγηση των συνθηκών και κινδύνων που μπορεί να προκαλέσουν δυστυχήματα ή ατυχήματα στους χώρους εργασίας μας.
- Φροντίζουμε για την προσέλκυση και διατήρηση ικανών στελεχών, με αρχές και αξίες όπως η ακεραιότητα, η συνέπεια, η αφοσίωση, η δημιουργική σκέψη, η επαγγελματική ευσυνειδησία και η υπευθυνότητα.
- Επιδιώκουμε να παρέχουμε ένα εργασιακό περιβάλλον, που εξασφαλίζει τις απαραίτητες προϋποθέσεις για δημιουργικότητα, ανάπτυξη και πλήρη αξιοποίηση των δυνατοτήτων κάθε εργαζομένου.

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η Εταιρεία δεν δημιουργεί ιδιαίτερα απορρίμματα τα οποία να επιβαρύνουν το περιβάλλον.

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Δεν υπάρχουν.

ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η εταιρεία στεγάζεται στην οδό Χαιρώνειας-τέρμα, σε ιδιόκτητο ακίνητο, που λειτουργεί το Υπεραστικό Κ.Τ.Ε.Λ Επαρχίας Λιβαδειάς Α.Ε συνολικού εμβαδού 440 τετραγωνικών μέτρων το οποίο έχει ανεγερθεί σε οικόπεδο συνολικής εκτάσεως 5.009 τετραγωνικών μέτρων, ιδιοκτησίας της. Η εταιρεία έχει επίσης στην κατοχή της το κάτωθι ακίνητο:

Διαμέρισμα 34,50 τετραγωνικών μέτρων εντός της πόλης της Λιβαδειάς και επί της οδού Καλιαγκάκη.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ

Τα κύρια χρηματοοικονομικά εργαλεία της Εταιρείας είναι τα χρηματικά διαθέσιμα (ταμείο και τραπεζικές καταθέσεις), οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, υποχρεώσεις και τα τραπεζικά και κρατικά δάνεια. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί με αυξημένη σοβαρότητα και ευθύνη τις εξελίξεις και αναθεωρεί σε τακτά χρονικά διαστήματα τις σχετικές πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών κινδύνων, οι οποίες περιγράφονται κατωτέρω:

Α. Κίνδυνος της αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Δεν υπάρχει άμεσος κίνδυνος συναλλαγματικών ισοτιμιών καθώς η εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελληνική αγορά και τιμολογεί σε Ευρώ. Επιπλέον όλες οι δανειακές υποχρεώσεις είναι σε Ευρώ.

Κίνδυνος τιμής

Η Εταιρεία, αντιμετωπίζει κίνδυνο από τις μεταβολές στις τιμές των ανταγωνιστικών υπηρεσιών (τουριστικά λεωφορεία). Η εταιρεία διαμορφώνει την τιμολογιακή της πολιτική με βάση τις τιμές που ισχύουν στην τοπική αγορά την οποία και παρακολουθεί. Επίσης υφίσταται κίνδυνος από τις μεταβολές των τιμών των καυσίμων.

Κίνδυνος επιτοκίου

Η Διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις ανάγκες χρηματοδότησης της Εταιρείας, παρ΄ όλα αυτά η εταιρεία είναι εκτεθειμένη στον κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων για τις τραπεζικές δανειακές της υποχρεώσεις, το σύνολο των οποίων έχει ληφθεί με μεταβαλλόμενο επιτόκιο.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο δεδομένου ότι εισπράττει τοις μετρητοίς από τις υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών και εμπορευμάτων και οι υπόλοιπες απαιτήσεις της αφορούν κυρίως το δημόσιο.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η εταιρεία προσπαθεί να διατηρεί ταμειακά διαθέσιμα για την κάλυψη των υποχρεώσεων ενώ παράλληλα διατηρεί εγκεκριμένα πιστωτικά όρια από πιστωτικά ιδρύματα, ώστε να διασφαλίζεται έτσι περαιτέρω από τον κίνδυνο ρευστότητας. Μέχρι σήμερα, η εταιρεία διασφαλίζει επαρκή πιστωτικά όρια χρηματοδότησης, με ενοϊκούς όρους από τις συνεργαζόμενες τράπεζες , για να αντιμετωπίζει τον κίνδυνο αυτό.

Κίνδυνοι που σχετίζονται με τον κλάδο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Ο κίνδυνος της απελευθέρωσης του κλάδου είναι υπαρκτός. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις αυτές και συνεργάζεται με τα συλλογικά όργανα του κλάδου (Πανελλαδική ομοσπονδία αυτ/στών υπεραστικών συγκοινωνιών), προκειμένου τα ΚΤΕΛ, να προσαρμοστούν ομαλά στα νέα δεδομένα και να παραμείνουν ανταγωνιστικά, συνεχίζοντας παράλληλα να προσφέρουν το κοινωνικό τους έργο.

Κίνδυνος Μείωσης της ζήτησης

Η παρατεταμένη ύφεση στην Ελλάδα και οι διαρκείς αναπροσαρμογές των οικονομικών δεδομένων σε συνδυασμό με την ενίσχυση της ύφεσης λόγω των γεωπολιτικών γεγονότων (πόλεμος στην ουκρανία), συντελούν στην συντήρηση ενός αβέβαιου οικονομικού περιβάλλοντος. Η εταιρεία παραμένει προς το παρόν σταθερή παρά το γενικότερο κλίμα οικονομικής ύφεσης και ταυτόχρονα προσπαθεί να διατηρεί την ‹‹ελαστικότητα›› των δαπανών της.

Κίνδυνος λόγω των παγκόσμιων γεωπολιτικών εξελίξεων

Η εταιρεία έχει επηρεαστεί σε μεγάλο βαθμό από την γενικότερη οικονομική κρίση που ενέσκηψε σε όλον τον κόσμο από τις παγκόσμιες γεωπολιτικές εξελίξεις λόγω του επηρεασμού από αυτές στον τιμάριθμο και τις μεταβολές των τιμών των καυσίμων. Το παραπάνω γεγονός δεν επιφέρει επιπτώσεις που θα επηρεάσουν μακροπρόθεσμα την χρηματοοικονομική δομή της εταιρείας.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Πιστεύοντας ότι, η πορεία της Εταιρείας κρίνεται θετική, λαμβάνοντας υπόψη και τις διαμορφούμενες συνθήκες καλούμε την Γενική Συνέλευση να εγκρίνει, τις Οικονομικές Καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, την συνολική διαχείριση κατά το άρθρο 108 του Ν. 4548/2018, να απαλλάξει τους Ελεγκτές από κάθε ευθύνη και να ορίσει τους ελεγκτές της χρήσεως 1/1/2024-31/12/2024.
Τέλος, ευχαριστούμε για την εμπιστοσύνη που έχετε επιδείξει στο πρόσωπα του Διοικητικού Συμβουλίου.

Λιβαδειά , 22 Φεβρουαρίου 2024

Με τιμή

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

Λαμπρόπουλος Δημήτριος