Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.09.20 14:14:17 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 ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ
Τηλέφωνο: 2721062200
E-mail: info@messinianchamber.gr

Καλαμάτα,20/09/2024
Αριθ. Πρωτ.:3377820

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ - ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **015727845000**.

Την **20/09/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4450552 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 4450553 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 **«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. ΓΟΥΛΙΑΣ ΣΤΑΥΡΟΣ του ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2133.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΔΕΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ του ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2391.

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.

«ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Διεύθυνση: Αρτέμιδος (Έναντι κεντρικής αγοράς), Καλαμάτα

Αρ.Μ.Α.Ε: 55285/26/Β/03/04

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ.: 015727845000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή....3
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2023....11
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία....11
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας....11
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι....11
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων....18
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού....19
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία....19
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία....22
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως....23
....24
9. Προβλέψεις....24
10. Υποχρεώσεις....25
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας....26
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο....27
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών....27
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο....27
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου....27
....27
16. Αναβαλλόμενοι φόροι....27
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού....27
18.Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές....28
19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων....28
20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων....28
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική....28
22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική....29
23. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφαλίσεως29
24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων....29
25. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη....29
26. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας....30
27. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό....30
28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού....31
29. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας:....32

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «**ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «**ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης 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 «**ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν είχαν διενεργηθεί, σε προηγούμενες χρήσεις, αποσβέσεις επί του λοιπού εξοπλισμού ποσού ευρώ 265.000,00 περίπου καθώς και επί των λοιπών άυλων στοιχείων ποσού ευρώ 129.000,00 περίπου και συνολικού ποσού ευρώ 394.000,00 περίπου, με συνέπεια η αξία των ανωτέρω κονδυλίων, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγουμένων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **2)** Στις εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσης, συνολικού ποσού ευρώ 1.300.000,00 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί ισόποση απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών απαιτήσεων, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων είναι αυξημένα κατά ευρώ 1.300.000,00 περίπου. **3)** Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν λογιστικοποιήθηκαν στην κλείομενη χρήση ποσό ευρώ 148.582,00 που αφορά τόκους από την εξωδικαστική επίλυση απαιτήσεων με την Περιφέρεια Πελοποννήσου. Οι τόκοι αυτοί λογιστικοποίηθηκαν την επόμενη χρήση όπου και εισπράχθηκαν με αποτέλεσμα οι εμπορικές απαιτήσεις, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να είναι ισόποσα μειωμένα. **4)** Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς & κοινοπραξίες», ποσού ευρώ 693.000,00, απεικονίζεται η αξία κτήσης συμμετοχής σε μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εταιρεία δεν προσδιόρισε την εύλογη αξία της συμμετοχής αυτής και κατόπιν τούτου δεν έχουμε αποκτήσει διασφάλιση εάν συντρέχει περίπτωση

απομείωσης της αξίας αυτής και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση της και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και τις προηγούμενες χρήσεις καθώς και στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας. **5)** Η εταιρεία δεν σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία με βάση την οδηγία της ΕΛΤΕ (Απόφαση ΔΣ 211/1/27.12.2021). 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 οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 6.1 επί του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται ότι, στον λογαριασμό του Ενεργητικού «Ακίνητα» συνολικού ποσού € 2.166.955,34, περιλαμβάνεται και ποσό € 1.523.229,77, που αφορά την αξία κτήσεως δυο οικοπέδων για τα οποία υπογράφηκε συμβόλαιο ανταλλαγής της χρήσης για 99 έτη, με αντισυμβαλλόμενο το Δήμο Καλαμάτας, ο οποίος παραχώρησε άλλο ακίνητο επί του οποίου ανεγέρθηκε ο νέος κεντρικός σταθμός λεωφορείων του Κ.Τ.Ε.Λ. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 **«ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 08 Αυγούστου 2024

Γούλιας Δημ. Σταύρος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 27001

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

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	2023	2022
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	2.110.584,17	2.166.955,34
Μηχανολογικός εξοπλισμός		0,10	0,10
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	1.089.821,00	896.937,53
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία		0,00	0,00
Σύνολο		***3.200.405,27***	***3.063.892,97***
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	489.668,76	315.575,55
Έξοδα εγκαταστάσεως	*6.3*	0,00	0,01
Σύνολο		***489.668,76***	***315.575,56***
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.4	***8.934,96***	***356.984,29***
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7.1.β	693.000,00	693.000,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι		375,00	375,00
Λοιπά		107.190,72	54.436,72
Σύνολο		***800.565,72***	***747.811,72***
Αναβαλλόμενοι φόροι		0,00	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		***4.499.574,71***	***4.484.264,54***
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.1	4.232.576,63	3.920.706,97
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.2	1.336.154,34	1.180.059,56
Προπληρωμένα έξοδα		21.802,02	8.141,84
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		281.656,60	76.454,44
Σύνολο		***5.872.189,59***	***5.185.362,81***
Σύνολο κυκλοφορούντων		***5.872.189,59***	***5.185.362,81***
Σύνολο ενεργητικού		***10.371.764,30***	***9.669.627,35***

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	2023	2022
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		1.737.778,00	1.737.778,00
Σύνολο		***1.737.778,00***	***1.737.778,00***
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		735.037,52	317.257,52

Αφορολόγητα αποθεματικά		4.828.431,37	4.734.385,11
Αποτελέσματα εις νέο		-7.787,39	-9.410,23
Σύνολο		***5.555.681,50***	***5.042.232,40***
Συναλλαγματικές διαφορές		0,00	0,00
Σύνολο καθαρής θέσης		***7.293.459,50***	***6.780.010,40***
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.1.1	469.570,20	587.155,91
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	10.2.1	12.319,84	14.753,25
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	329.842,23	268.217,03
Φόρος εισοδήματος		0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη		30.438,62	39.319,37
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		91.626,72	100.762,99
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.3	2.144.507,19	1.879.408,40
Σύνολο		***2.608.734,60***	***2.302.461,04***
Σύνολο υποχρεώσεων		***3.078.304,80***	***2.889.616,95***
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		***10.371.764,30***	***9.669.627,35***

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	2023	2022
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		10.522.942,96	9.200.403,67
Κόστος πωλήσεων		9.482.700,17	8.707.336,47
Μικτό αποτέλεσμα		***1.040.242,79***	***493.067,20***
Λοιπά συνήθη έσοδα	11	***357.016,41***	***144.696,51***
Έξοδα διοίκησης	11	630.900,62	487.648,11
Έξοδα διάθεσης	11	951.559,74	793.188,61
Λοιπά έξοδα και ζημιές		11.498,23	22.871,14
Λοιπά έσοδα και κέρδη		297.544,10	725.092,35
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		***100.844,71***	***59.148,21***
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		100.844,71	59.148,21
Αποτέλεσμα προ φόρων		***0,00***	***0,00***
Φόροι εισοδήματος		7.787,39	9.410,23
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		***-7.787,39***	***-9.410,23***

	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Ίδιοι Τίτλοι	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2022	**1.737.778,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**317.257,52**	**4.497.259,38**	**-10.624,59**	**6.541.670,31**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο							237.125,73	10.624,59	**247.750,32**
Εσωτερικές μεταφορές									**0,00**
Διανομές στους φορείς									**0,00**
Αποτελέσματα περιόδου								-9.410,23	**-9.410,23**
Υπόλοιπο 31.12.2022	**1.737.778,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**317.257,52**	**4.734.385,11**	**-9.410,23**	**6.780.010,40**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο						417.780,00	94.046,26	9.410,23	**521.236,49**
Εσωτερικές μεταφορές									**0,00**
Διανομές μερισμάτων									**0,00**
Αποτελέσματα περιόδου								-7.787,39	**-7.787,39**
Υπόλοιπο 31.12.2023	**1.737.778,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**735.037,52**	**4.828.431,37**	**-7.787,39**	**7.293.459,50**

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

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Α. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 2023 (1/1/2023 – 31/12/2023)

δ) Διεύθυνση της έδρας: Αρτέμιδος (έναντι κεντρικής αγοράς), Καλαμάτα

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 55285/26/Β/03/04

Γ.Ε.ΜΗ.: 015727845000

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.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο και για την ωφέλιμη ζωή λήφθηκαν οι φορολογικοί συντελεστές ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.(4%)
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.(10%)
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6,25 έτη.(16%)
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8,33 έτη.(12%)
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων πλην Η/Υ 10 έτη.(10%)
- Η/Υ 5 έτη (20%)

Ενσώματα πάγια αξίας κτήσεως μέχρι 1.500,00 ευρώ αποσβένονται εφάπαξ, κατά τη διακριτική ευχέρεια της εταιρείας, στο χρόνο απόκτησής τους.

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

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

Στο λοιπό εξοπλισμό περιλαμβάνεται και η υπεραξία πάγιου εξοπλισμού που εκτιμήθηκε, κατά την σύσταση της εταιρείας, από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/1920. Η εταιρεία κατά πάγια τακτική δεν διενεργεί αποσβέσεις στην αξία αυτή.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου ποσοστού Χ%, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

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.

Στα λοιπά άυλα περιλαμβάνεται και η υπεραξία περιουσιακών που εκτιμήθηκε, κατά την σύσταση της εταιρείας, από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/1920 καθώς και η αξία δυο μεταβιβάσιμων αδειών κυκλοφορίας λεωφορείων ιδιοκτησίας του ΚΤΕΛ . Η εταιρεία κατά πάγια τακτική δεν διενεργεί αποσβέσεις στις αξίες αυτές.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου εφαρμόζοντας τους φορολογικούς συντελεστές έτσι ώστε η ωφέλιμη ζωή τους να έχει ως εξής : -Λογισμικά 10 έτη (10 %)

-Λοιπά άυλα 10 έτη (10 %)

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

Άυλα πάγια αξίας κτήσεως μέχρι 1.500,00 ευρώ αποσβένονται εφάπαξ, κατά τη διακριτική ευχέρεια της εταιρείας, στο χρόνο απόκτησής 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.

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 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.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

  Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο της σειράς εξαντλήσεως (F.I.F.O.). Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων». Η εταιρεία δεν έχει 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). Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην πάρούσα 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.

Το ΚΤΕΛ καταρτίζει τον ισολογισμό με βάση το χρηματοοικονικό πλαίσιο που καθόρισε ο Υπουργός Μεταφορών με σχετική απόφαση του (Β-ΟΙΚ 60195/5172/2013(Β 3067)) για τον υπολογισμό του τριμηνιαίου μερίσματος. Είναι ειδικότερη νομοθεσία και αναγκαστικής εφαρμογής. Λαμβάνοντας υπόψη τα

ανωτέρω η επιχείρηση κατά πάγια τακτική δεν σχηματίζει προβλέψεις διότι αυτές είναι υπολογιστικό έξοδο ενώ η ανωτέρω απόφαση επιτρέπει καταχώριση μόνον δαπανών δηλαδή εξόδων που έχουν πληρωθεί.

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.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
  - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
  - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.12. 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.

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 2023 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

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

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα πάγια	Σύνολο
Αξία κτήσεως						
Υπόλοιπο 1.1.2022	1.523.229,77	1.667.160,04	5.450,00	1.955.250,03		5.151.089,84
Προσθήκες περιόδου				628.635,03		628.635,03
Κεφαλαιοποίηση τόκων						
Διαφορά αναπροσαρμογής						
Μειώσεις περιόδου				548.000,00		548.000,00
Μεταφορές περιόδου						
Υπόλοιπο 31.12.2022	1.523.229,77	1.667.160,04	5.450,00	2.035.885,06	0,00	5.231.724,87
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις						
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	956.801,87	5.449,90	1.669.035,02	0,00	2.631.286,79
Αποσβέσεις περιόδου		66.632,60		17.912,47		84.545,07
Διαφορά αναπροσαρμογής						
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου				547.999,96		547.999,96
Απομειώσεις περιόδου						
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου						
Μεταφορές περιόδου						
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	1.023.434,47	5.449,90	1.138.947,53	0,00	2.167.831,90
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	**1.523.229,77**	**643.725,57**	**0,10**	**896.937,53**	**0,00**	**3.063.892,97**
Αξία κτήσεως						
Υπόλοιπο 1.1.2023	1.523.229,77	1.667.160,04	5.450,00	2.035.885,06	0,00	5.231.724,87
Προσθήκες περιόδου		10.261,43		380.350,90		390.612,33
Κεφαλαιοποίηση τόκων						
Διαφορά αναπροσαρμογής						
Μειώσεις περιόδου						
Μεταφορές περιόδου						
Υπόλοιπο 31.12.2023	1.523.229,77	1.677.421,47	5.450,00	2.416.235,96	0,00	5.622.337,20
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις						
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	1.023.434,47	5.449,90	1.138.947,53	0,00	2.167.831,90
Αποσβέσεις περιόδου		66.632,60		187.467,43		254.100,03
Διαφορά αναπροσαρμογής						
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου						
Απομειώσεις περιόδου						
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου						
Μεταφορές περιόδου						

Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	1.090.067,07	5.449,90	1.326.414,96	0,00	2.421.931,93
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	**1.523.229,77**	**587.354,40**	**0,10**	**1.089.821,00**	**0,00**	**3.200.405,27**

Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «Ακίνητα» συνολικού ποσού € 2.110.584,17 ποσό € 1.523.229,77, αφορά την αξία κτήσεως δυο οικοπέδων για τα οποία υπογράφηκε συμβόλαιο ανταλλαγής της χρήσης για 99 έτη, με αντισυμβαλλόμενο το Δήμο Καλαμάτας ο οποίος παραχώρησε άλλο ακίνητο επί του οποίου ανεγέρθηκε ο νέος κεντρικός σταθμός λεωφορείων του ΚΤΕΛ.

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	**Λοιπά Δικαιώματα**	**Λοιπά Άυλα**	**Σύνολο**
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2022	176.000,00	198.707,33	374.707,33
Προσθήκες περιόδου	0,00	760,00	760,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων			
Μειώσεις περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2022	176.000,00	199.467,33	375.467,33
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	56.511,79	56.511,79
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	3.379,99	3.379,99
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Απομειώσεις περιόδου			
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	59.891,78	59.891,78
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	**176.000,00**	**139.575,55**	**315.575,55**
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2023	176.000,00	199.467,33	375.467,33
Προσθήκες περιόδου	0,00	223.460,00	223.460,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων			
Μειώσεις περιόδου		20.037,23	
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2023	176.000,00	402.890,10	598.927,33
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	59.891,78	59.891,78
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	49.366,79	49.366,79
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου		20.037,23	
Απομειώσεις περιόδου			
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	89.221,34	109.258,57
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	**176.000,00**	**313.668,76**	**489.668,76**

Το κονδύλι «Λοιπά Δικαιώματα» ποσού ευρώ 176.000,00 αφορά δυο μεταβιβάσιμες άδειες κυκλοφορίας λεωφορείων ιδιοκτησίας του ΚΤΕΛ, οι οποίες εμφανίζονται με τη αξία εκτιμήσεώς τους από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/1920 (€ 176.000,00). Η αξία των αδειών αυτών εκτιμάται από την εταιρεία ότι, είναι πλήρως ανακτήσιμη.

Στο κονδύλι «Λοιπά άυλα» συνολικού ποσού ευρώ 129.314,09 εμφανίζεται η υπεραξία πάγιων περιουσιακών στοιχείων όπως αυτά είχαν εκτιμηθεί από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/1920 κατά την σύσταση της εταιρείας και κατά πάγια τακτική δεν διενεργούνται αποσβέσεις στις αξίες αυτές.

6.3 Έξοδα εγκατάστασης

Πίνακας μεταβολών λοιπών εξόδων εγκαταστάσεως	**Λοιπά Έξοδα Εγκατάστασης**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2022	40.834,75
Προσθήκες περιόδου	
Κεφαλαιοποίηση τόκων	
Μειώσεις περιόδου	
Μεταφορές περιόδου	
Υπόλοιπο 31.12.2022	40.834,75
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2022	40.834,74
Αποσβέσεις περιόδου	
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	
Απομειώσεις περιόδου	
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	
Μεταφορές περιόδου	
Υπόλοιπο 31.12.2022	40.834,74
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	**0,01**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2023	40.834,75
Προσθήκες περιόδου	
Κεφαλαιοποίηση τόκων	
Μειώσεις περιόδου	
Μεταφορές περιόδου	
Υπόλοιπο 31.12.2023	40.834,75
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2023	40.834,74
Αποσβέσεις περιόδου	0,01
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	

Απομειώσεις περιόδου	
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	
Μεταφορές περιόδου	
Υπόλοιπο 31.12.2023	40.834,75
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	**0,00**

6.4. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	**Προκαταβολές**	**Κτίρια**	**Μηχανολογικός εξοπλισμός**	**Λοιπός εξοπλισμός**	**Λοιπά ενσώματα πάγια**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 1.1.2022	3.888,29	7.938,71	0,00	331.000,00	0,00	342.827,00
Προσθήκες περιόδου				14.157,29		14.157,29
Κεφαλαιοποίηση τόκων						
Μειώσεις περιόδου						
Μεταφορές περιόδου						
Υπόλοιπο 31.12.2022	**3.888,29**	**7.938,71**	**0,00**	**345.157,29**	**0,00**	**356.984,29**
Υπόλοιπο 1.1.2023	3.888,29	7.938,71	0,00	345.157,29	0,00	356.984,29
Προσθήκες περιόδου		4.300,00		233.639,30		237.939,30
Κεφαλαιοποίηση τόκων						
Μειώσεις περιόδου		7.938,71		578.049,92		585.988,63
Μεταφορές περιόδου						
Υπόλοιπο 31.12.2023	**3.888,29**	**4.300,00**	**-**	**746,67**	**-**	**8.934,96**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Δεν υπάρχουν παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα.

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

Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς & κοινοπραξίες», ποσού ευρώ 693.000,00, απεικονίζεται η αξία κτήσης συμμετοχής σε μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εταιρεία δεν έχει αποτιμήσει την συμμετοχή αυτή και κατά συνέπεια δεν έχει γίνει καμία πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις για την περίπτωση απομείωσης της αξίας της συμμετοχής αυτής.

7.1.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες	4.088.848,43	3.903.556,97
Γραμμάτια Εισπρακτέα	111.728,20	17.150,00
Επιταγές εισπρακτέες	32.000,00	0,00
Σύνολο	**4.232.576,63**	**3.920.706,97**

7.1.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Ελληνικό Δημόσιο - προκατ/παρακρ. Φόροι	121.726,13	73.973,93
Ελληνικό Δημόσιο - λοιπές απαιτήσεις	52.815,50	52.815,50
Δοσοληπτικοί λογαριασμοί μετόχων	329.399,05	334.426,12
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	832.213,66	718.844,01
Σύνολο	**1.336.154,34**	**1.180.059,56**

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται κατά την 31.12.2023 σε € 1.737.778,00 και διαιρείται σε 1.250.200 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας € 1,39 η κάθε μία.

Δεν αποκτήθηκαν ίδιες μετοχές μέσα στην χρήση.

Στα «**Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού**» ποσού € 735.037,52 περιλαμβάνεται:

Α) **αποθεματικό ποσού ευρώ 651,77** που είναι η εναπομένουσα αξία, μετά την κεφαλαιοποίηση ποσού € 175.028,00, μέρους της αναπροσαρμογής της αξίας των περιουσιακών στοιχείων που έγινε με βάση τις διατάξεις του Ν.2065/1992, στη χρήση 2012

Β) **αποθεματικό ποσού ευρώ 316.605,75** που είναι η εναπομένουσα αξία, μετά την διανομή στην χρήση 2016 ποσού ευρώ 342.954,89 στους μετόχους δυνάμει της υπ. αρ 342/16.01.2017 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και μετά την διανομή στην χρήση 2017 ποσού ευρώ 141.000,00 δυνάμει της υπ. αρ 351/24.04.2017 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, επιχορηγήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων, βάσει του Ν.2963/2001, άρθρο 12 & 31

Γ) **αποθεματικά συνολικού ποσού ευρώ 417.780,00** που σχηματίσθηκαν από επιχορηγήσεις που λήφθηκαν την κλειόμενη χρήση

Στα «**Αφορολόγητα αποθεματικά**» ποσού € 4.828.431,37 περιλαμβάνονται:

α) το αποθεματικό εισφοράς 2% του Ν.2963/2001, άρθρο 13, παρ.1, περ.γ΄ για τη χρηματοδότηση έργων υποδομής και εκσυγχρονισμού των ΚΤΕΛ ποσού € 2.449.776,17 κ το αποθεματικό εισφοράς 3% του Ν.2963/2001, άρθρο 13, παρ.1, περ.β΄ για την ανανέωση του στόλου των ΚΤΕΛ ποσού € 2.378.623,44. **Το σύνολο των αποθεματικών αυτών κατά την 31.12.2023 ανέρχονταν στο ποσό των € 4.828.399,61** και

β) πλεονάζον υπόλοιπο της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/1920 ποσού € 31,76.

Για τα ειδικά ««Αφορολόγητα αποθεματικά» των διατάξεων του άρθρου 13 του Ν.2963/2001 συνολικού ποσού κατά την 31.12.2023 **€ 4.828.399,61** παραθέτουμε τις ακόλουθες πληροφορίες:

α) Την κλειόμενη χρήση σχηματίσθηκαν τα ειδικά αποθεματικά του Ν.2963/2001 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 13 του νόμου αυτού. Το σύνολο των σχηματισθέντων αποθεματικών της κλειόμενης χρήσης ποσού € 388.844,68 κατατέθηκε στους ειδικούς τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούνται από την εταιρεία. Μέρος του ποσού αυτού € 25.400,00 αναλήφθηκε για την χρηματοδότηση της αγοράς νέου λεωφορείου, για την κάλυψη ταμειακών αναγκών σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 13 του Ν.2963/2001 αναλήφθηκε ποσό € 253.370,60 και το υπόλοιπο (€ 110.074,08) παρέμεινε στους ειδικούς τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούνται από την εταιρεία.

β) Κατά πάγια τακτική της εταιρείας το σχηματισθέν κατά έτος ειδικό «Αφορολόγητο αποθεματικό» μειώνεται κατά το ποσό των αποσβέσεων που αφορούν πάγια που χρηματοδοτήθηκαν από την εταιρεία.

Παρατίθεται στην συνέχεια αναλυτικός πίνακας της μεταβολής των ειδικών «Αφορολόγητων αποθεματικών» του Ν.2963/2001.

	Λογιστικό υπόλοιπο Ειδικών Αποθεματικών την 01.01.2023	4.734.353,35
Πλέον:	Ειδικά Αποθεματικά που σχηματίσθηκαν στην κλειόμενη χρήση 01.01.2023 -31.12.2023)	388.844,68
Μείον:	Χρηματοδότηση για την αγορά νέων λεωφορείων	-25.400,00
Μείον:	Μεταφορά στα αποτελέσματα αποσβέσεων παγίων	-269.398,42
	Λογιστικό υπόλοιπο Ειδικών Αποθεματικών την 31.12.2023	**4.828.399,61**

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

- Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία € 0,00

Το ΚΤΕΛ καταρτίζει τον ισολογισμό με βάση το χρηματοοικονικό πλαίσιο που καθόρισε ο Υπουργός Μεταφορών με σχετική απόφαση του (Β-ΟΙΚ 60195/5172/2013(Β 3067)) για τον υπολογισμό του τριμηνιαίου μερίσματος. Είναι ειδικότερη νομοθεσία και αναγκαστικής εφαρμογής. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω η επιχείρηση κατά πάγια τακτική δεν σχηματίζει προβλέψεις διότι αυτές είναι υπολογιστικό έξοδο ενώ η ανωτέρω απόφαση επιτρέπει καταχώριση μόνον δαπανών δηλαδή εξόδων που έχουν πληρωθεί.

9.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν υπάρχουν λοιπές προβλέψεις.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού € 469.570,20 αφορούν:

α) κατά ποσό € 160.703,60 το μακροπρόθεσμο τμήμα του υπολοίπου της επιστρεπτέας προκαταβολής (€ 189.922,40) που είχε ληφθεί σε προηγούμενες χρήσεις. Από τις δόσεις αυτές θα καταβληθούν εντός της επόμενης χρήσης το ποσό των € 29.218,80 (βραχυπρόθεσμο τμήμα) και το υπόλοιπο ποσό τα επόμενα έτη.

β) κατά ποσό € 308.866,60 το μακροπρόθεσμο τμήμα του υπολοίπου των υποχρεώσεων που προέκυψαν από την σύναψη δύο συμβάσεων leasing (για την αγορά των λεωφορείων ιδιοκτησίας ΚΤΕΛ) με την τράπεζα Πειραιώς, πενταετούς διάρκειας, με επιτόκιο euribor τριμήνου συν περιθώριο 3,75%, που στις 31-12-2023 είχαν ανεξόφλητο υπόλοιπο 398.666,60 ευρώ, για την χρηματοδότηση της αγοράς τεσσάρων καινούργιων λεωφορείων με αντικατάσταση και την αγορά ενός επιπλέον καινούργιου λεωφορείου ιδιοκτησίας της εταιρείας μας. Την επόμενη χρήση θα καταβληθεί το ποσό των € 89.800,00 (βραχυπρόθεσμο τμήμα) και το υπόλοιπο ποσό τα επόμενα έτη.

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Τραπεζικά δάνεια

Το ποσό των € 12.319,84 αφορά το υπόλοιπο τραπεζικού δανείου που έχει συναφθεί με τραπεζικό ίδρυμα.

10.2.2 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	325.842,23	230.623,73
Επιταγές Πληρωτέες	4.000,00	0.00
Σύνολο	**329.842,23**	**230.623,73**

10.2.3 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	99.071,80	108.377,61
Δικαιούχοι αμοιβών	915.573,16	635.751,83
Εισφορά του άρθρου 13 Ν. 2963/2001	3.774,64	3.774,64
Λοιπές βραχ/μες υποχρεώσεις	997.249,91	993.809,50
Προκαταβολές Πελατών	128.837,68	137.694,82
Σύνολο	**2.144.507,19**	**1.879.408,40**

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Λοιπά συνήθη έσοδα	31/12/2023	31/12/2022
Επιχορηγήσεις, επιδοτήσεις	268.695,00	0,00
Ενοίκια κτιρίων	87.618,18	96.496,51
Λοιπά έσοδα	703,23	48.200,00
Σύνολο	**357.016,41**	**144.696,51**

Έξοδα διοίκησης	31/12/2023	31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	256.271,68	224.259,30
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	78.900,51	75.484,27
Παροχές τρίτων	123.234,41	90.903,74
Φόροι-Τέλη	25.893,48	10.212,40
Διάφορα έξοδα	100.716,79	73.064,11
Τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες	45.883,75	13.724,29
Σύνολο	**630.900,62**	**487.648,11**

Έξοδα διάθεσης	31/12/2023	31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	256.983,56	202.926,65
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	86.878,64	76.060,95
Παροχές τρίτων	108.025,14	100.770,84
Φόροι-Τέλη	389.848,94	342.013,19
Διάφορα έξοδα	52.655,95	65.274,07
Τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες	57.167,51	6.142,91
Σύνολο	**951.559,74**	**793.188,61**

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η χρήση είναι ζημιογόνος ποσού € -7.787,39 και αποτελείται από το ποσό του τρέχοντος φόρου εισοδήματος ποσού 5.787,39 πλέον το τέλος επιτηδεύματος ποσού ευρώ 2.000,00. Ως εκ τούτου δεν υπάρχουν κέρδη προς διάθεση.

	31/12/2023	31/12/2022
Φόρος Εισοδήματος	-5.787,39	-7.410,23
Τέλος επιτηδεύματος	-2.000,00	-2.000,00
Αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
Αποτέλεσμα εις νέο	**-7.787,39**	**-9.410,23**

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Βλ. παράγραφο 13.

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
Διοικητικό προσωπικό	82	77
Εργατοτεχνικό προσωπικό	-	-
Σύνολο	**82**	77

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

	31/12/2023	31/12/2022
Μισθοί και ημερομίσθια	2.106.324,79	1.824.611,91
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	357.985,65	312.358,49
Παρεπόμενες παροχές, έξοδα προσωπικού	25.355,50	37.759,43
Αποζημ.απολ.η'Εξοδ.Από τηνυπηρ	35.145,06	0,0
Σύνολο	**2.524.810,50**	**2.174.729,83**

18.Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Τα έσοδα της εταιρείας κατά το φορολογικό έτος 2023, αφορούν έσοδα από παροχή υπηρεσιών

	31/12/2023	31/12/2022
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Βιομηχανική δραστηριότητα		
Εμπορική δραστηριότητα		
Παροχή υπηρεσιών	10.522.942,96	9.200.403,67
Σύνολο	**10.522.942,96**	9.200.403,67
Γεωγραφικές αγορές		
Εσωτερική αγορά	10.522.942,96	9.200.403,67
Ευρωπαϊκή αγορά		
Αγορές τρίτων χωρών		
Σύνολο	**10.522.942,96**	9.200.403,67

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

Σε μέλος της Διοίκησης της εταιρείας έχει δοθεί το ποσό των ευρώ 5.690,59 ως προκαταβολή μισθώματος λεωφορείου.

20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Η εταιρεία συμμετέχει ως εταίρος στην κατωτέρω εταιρεία:

Επωνυμία	Νομική μορφή	Έδρα	Ποσοστό Συμμετοχής
KALAMATA TRAVEL	Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης	Αρτέμιδος 87, Καλαμάτα	100%

21. 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 ώστε να έχει την υποχρέωση καταρτίσεως ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

22. 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 έτσι ώστε να έχει την υποχρέωση καταρτίσεως ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

23. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφαλίσεως

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	31/12/2023	31/12/2022
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	11.500,00	10.000,00
Για τον έλεγχο φορολογικής συμμορφώσεως	11.500,00	10.000,00
Για λοιπές υπηρεσίες διασφαλίσεως	0,00	0,00
	23.000,00	**20.000,00**

24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις	Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Αποζημίωση Προέδρου Δ.Σ.	21.476,40		0,00
Αποζημίωση Αντιπροέδρου Δ.Σ.	3.679,92		0,00
Αποζημίωση Μελών Δ.Σ.	5.760,00		0,00
Σύνολο	**30.916,32**	**6.455,40**	**0,00**

25. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεμένα μέρη (KALAMATA TRAVEL M. ΕΠΕ) και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεμένα μέρη:

	31/12/2023	31/12/2022
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών		
Πωλήσεις παγίων		

Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από εκδρομές)	35.707,96	29.300,89
Λοιπά έσοδα (ενοίκια & δανεισμός προσωπικού)	444,23	5.442,39
	36.152,19	**34.743,28**
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές αγαθών		
Αγορές παγίων		
Λοιπά έξοδα (μεταφορά επιβατών & ενοίκια)	46.952,53	42.245,35
	46.952,53	**42.245,35**
Παροχές προς τη Διοίκηση		
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	0,00	0,00
Λοιπές αμοιβές και παροχές		
	0,00	**0,00**
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	694.582,16	653.681,31
Λοιπές απαιτήσεις		
	694.582,16	**653.681,31**
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	292.729,88	237.504,68
Λοιπές υποχρεώσεις	20.805,00	18.405,00
	313.534,88	**255.909,68**

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία δεν έχει τέτοιου είδους χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις.

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Για τις χρήσεις 2017 έως και 2022 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλέπετε από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης. Για τη χρήση 2023 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των ΟΕΛ, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών/οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2023. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Από τη λήξη της κλειομένης χρήσεως 2023 μέχρι την ημέρα συντάξεως των οικονομικών καταστάσεων συνεχίζονται οι πολεμικές συγκρούσεις στην Ουκρανία καθώς και στην Μέση Ανατολή οι μακροχρόνιες συνέπειες των συγκρούσεων αυτών είναι δύσκολο να προβλεφθούν για την Ελληνική και Ευρωπαϊκή οικονομία.

Η Διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί την εξέλιξη των ανωτέρω προκειμένου να σχεδιάσει την εμπορική της πολιτική και να επιτύχει την αύξηση της εμπορική της δραστηριότητας.

Στις 9-6-2023 συζητήθηκαν ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας, δύο αγωγές της INTRUM HELLAS κατά της ημετέρας εταιρίας, με αντικείμενο την διεκδίκηση ποσών 767.639,80 και 223.994,70 ευρώ, από συμβάσεις ενεχυριάσεως μισθωμάτων μετόχων-δανειοληπτών. Η πρώτη αγωγή απορρίφθηκε από το Δικαστήριο, για τη δεύτερη αγωγή το δικαστήριο δήλωσε αναρμόδιο και παρέμπεψε την εκδίκαση της στο αρμόδιο Μονομελές Πρωτοδικείο Καλαμάτας.

Συζητήθηκε στο Μονομελές Εφετείο Καλαμάτας την 16η-1-2023, έφεση 8 μετόχων κατά της εταιρίας και της πρωτόδικης απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας, η οποία είχε απορρίψει το αίτημα των μετόχων για διενέργεια έκτακτου οικονομικού ελέγχου. Με την υπ' αριθμόν 150/2023 απόφαση του, το Δικαστήριο διέταξε «έκτακτο έλεγχο νομιμότητας, προκειμένου να εξακριβωθεί ο χρόνος, τα ποσά και τα πρόσωπα στα οποία χορηγήθηκαν τα δάνεια υπό την μορφή προκαταβαλλόμενων μερισμάτων, οι λογαριασμοί χορήγησης των ποσών και οι εγγραφές στα βιβλία για τις χρήσεις 2018, 2019 & 2020». Ο έλεγχος ολοκληρώθηκε τον μήνα Ιούνιο 2024.

Με την υπ' αριθμόν 32239/2024 Κ.Υ.Α., τροποποιήθηκε η υπ' αριθμόν 50025/2018 Κ.Υ.Α. περί «Μεταφοράς μαθητών δημοσίων σχολείων από τις Περιφέρειες», με κυριότερη τροποποίηση να αποτελεί η υποχρέωση πληρωμής στο εξής των Ειδικών Μαθητικών Δελτίων από τις αρμόδιες Περιφέρειες στο 100% της τιμής του εισιτηρίου, αντί του 50% που ίσχυε ως τη δημοσίευση της. Ήδη το Συμβούλιο της Επικρατείας, με την διαδικασία της Πρότυπης – Πιλοτικής Δίκης, εξέδωσε την υπ' αριθμόν 221/2023 απόφαση του, σύμφωνα με την οποία τα ΚΤΕΛ δικαιούνται να αξιώσουν από το Ελληνικό Δημόσιο το υπόλοιπο από τη βασική τιμή του εισιτηρίου, για τις περιπτώσεις με μειωμένο κόμιστρο. Κατόπιν των ανωτέρω η εταιρεία μας, αφού συγκέντρωσε τα σχετικά στοιχεία για το χρονικό διάστημα από 1-1-2019 έως 31-3-2024, κατέθεσε αγωγή ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, κατά του Ελληνικού Δημοσίου αξιώνοντας το ποσό των 2.491.144,52 ευρώ με Φ.Π.Α., το οποίο αποτελεί το υπόλοιπο 50% για το οποίο υπόχρεο είναι το Ελληνικό Δημόσιο, αφού εκτελέσαμε το έργο της μεταφοράς των μαθητών με έκπτωση 50%.

29. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας:

Δεν υπάρχουν.

Καλαμάτα, 07.08.2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΔ. ΚΑΝΤΖΑΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Π. ΔΡΕΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΡ. ΣΚΑΡΤΣΙΛΗΣ
Α.Δ.Τ. Α0 989616	Α.Δ.Τ. ΑΝ 275112	Α.Δ.Τ. Χ 433627
		ΑΡ. ΜΗΤΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 001267 Α' ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ Α.Ε.

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ.: 015727845000 (πρώην Αρ.Μ.Α.Ε. 55285/26/Β/03/04)

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ

31ης ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2024

ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2023

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2023 - 31/12/2023

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας για έγκριση, τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 1/1-31/12/2023 της εταιρείας μας και να σας δώσουμε τις παρακάτω επεξηγήσεις:

1. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας:

Σας παρουσιάζουμε τις οικονομικές καταστάσεις των αποτελεσμάτων που συντάσσει η εταιρεία, για την χρήση 2023

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΜΕΓΕΘΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
	2023	**2022**	**Μεταβολή**	**Ποσοστιαία Μεταβολή**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	10.522.942,96	9.200.403,67	1.322.539,29	14,37%
Κόστος πωλήσεων	9.482.700,17	8.707.336,47	775.363,70	8,90%
Μικτό αποτέλεσμα	***1.040.242,79***	***493.067,20***	***547.175,59***	***110,97%***
Λοιπά συνήθη έσοδα	***357.016,41***	***144.696,51***	***212.319,90***	***146,73%***
Έξοδα διοίκησης	630.900,62	487.648,11	143.25,51	29,38%
Έξοδα διάθεσης	951.559,74	793.188,61	158.371,13	19,97%
Λοιπά έξοδα και ζημιές	11.498,23	22.871,14	-11.372,91	-49,73%
Λοιπά έσοδα και κέρδη	297.544,10	725.092,35	-427.548,25	-58,96%
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	***100.844,71***	***59.148,21***	***41.696,50***	***70,49%***
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	100.844,71	59.148,21	41.696,50	70,49%
Αποτέλεσμα προ φόρων	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00%***
Φόροι εισοδήματος	7.787,39	9.410,23	-1.622,84	-17,25%
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	***-7.787,39***	***-9.410,23***	***-1.622,84***	***-17,25%***

Κατά την εν λόγω διαχειριστική περίοδο, η Διοίκηση της εταιρείας κατέβαλε κάθε δυνατή προσπάθεια για την προώθηση των εργασιών της εταιρείας. Ιδιαίτερα πρέπει να τονισθεί η προσπάθειά μας σε ολόκληρο το φάσμα των εργασιών της εταιρείας για την ομαλή λειτουργία της και την εξυπηρέτηση του επιβατικού κοινού. Για τη χρήση 2023 και ειδικά για τα δρομολόγια των Αθηνών εξακολουθούν να ισχύουν οι αυστηρές οδηγίες προς το γραφείο κίνησης και τους εκδότες εισιτηρίων στην Καλαμάτα και στην Αθήνα, να μην δρομολογείται έκτακτο αυτοκίνητο, δίχως να υπάρχει όσο το δυνατόν μεγαλύτερη πληρότητα επιβατών. Και το 2023 ίσχυσε πλάνο δρομολογίων το οποίο προσαρμόζεται ανάλογα με τις νέες περικοπές, συμπτύξεις ή τροποποιήσεις δρομολογίων, τόσο για την όσο το δυνατόν περαιτέρω μείωση των χιλιομέτρων, όσο και για την αρτιότερη εξίσωση των χιλιομέτρων ανά τρίμηνο ή έστω ανά τέλος έτους.

Σημαντικό ρόλο σε αυτά, παίζει ασφαλώς και ο επισταμένος έλεγχος που διενεργούν καθημερινά μέλη της διοίκησης τα οποία οδηγούν τα ενταγμένα αυτοκίνητα τους και επιβλέπουν με τον καλύτερο δυνατό τρόπο τις ανάγκες διαχείρισης της επιβατικής κίνησης.

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας τη χρήση 2023 ανήλθε σε ποσό 10.522.942,96 ευρώ, αυξημένος κατά 14,37% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2022 που ήταν 9.200.403,67 ευρώ. Το κόστος πωλήσεων αυξήθηκε κατά 9% περίπου, συνέπεια κυρίως της αύξησης των μερισμάτων κατά περίπου ποσό 812.000,00 ευρώ. Η αύξηση του διανεμόμενου μερίσματος οφείλεται κυρίως στην αύξηση της επιβατικής κίνησης, με το τέλος της υγειονομικής κρίσης, αλλά και στο γεγονός ότι, η εταιρεία εντός της κλειόμενης χρήσης διένειμε μη συνήθη έσοδα (επιδότηση για την αύξηση των καυσίμων ποσό 268.695,00 ευρώ), στους μετόχους ως χιλιομετρική αποζημίωση. Ο κύκλος εργασιών ανακάμπτει σταδιακά, προσεγγίζοντας τα προ πανδημίας μεγέθη. Σας υπενθυμίζουμε εδώ ότι ο κύκλος εργασιών τη χρήση 2019 ανερχόταν σε ποσό 10.714.141,74 ευρώ. Αναμένεται για τη χρήση 2024 σημαντική αύξηση του κύκλου εργασιών, λόγω αύξησης κομίστρου, αυξημένης τιμολόγησης του Ειδικού Μαθητικού Δελτίου και επέκταση της συνεργασίας με το Costa Navarino. Τα χιλιόμετρα (μέσο έργο έτους) σημείωσαν άνοδο κατά ποσοστό 5,30% περίπου, τη χρήση 2023 σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2022, συνέπεια της σημαντικής αύξησης του κύκλου εργασιών.

Στο σημείο αυτό θα θέλαμε να σας επισημάνουμε ότι, τα έσοδα από μαθητικά εισιτήρια και μισθωμένα μεταφορικά μέσα για την μεταφορά των μαθητών, κατά τη χρήση 2023 ανήλθαν σε ποσό 1.610.755,48 ευρώ ήτοι ποσοστό 15% περίπου του συνολικού τζίρου της εταιρείας. Το ποσοστό αυτό έχει μειωθεί αισθητά τα τελευταία χρόνια, με αρνητική συνέπεια στα μισθώματα των μετόχων, λόγω αλλαγής του νομοθετικού πλαισίου και της γενικής μείωσης των δαπανών του Δημοσίου. Όμως από την χρήση 2022 έχουμε εκ νέου αύξηση, που οφείλεται κυρίως στην επιτυχή έκβαση για την εταιρεία μας του

διαγωνισμού μεταφοράς μαθητών. Την χρήση 2024 τα έσοδα από μαθητικά εισιτήρια και μισθωμένα μεταφορικά μέσα για την μεταφορά των μαθητών θα αυξηθούν περαιτέρω, γιατί έχουμε σημαντική αύξηση στην τιμή του Ειδικού Μαθητικού Δελτίου, η εταιρεία έχει αναλάβει σχεδόν εξ ολοκλήρου το έργο της μεταφοράς μαθητών και υπάρχει η βεβαιότητα ότι θα συνεχίσουμε το έργο με παράταση των υφισταμένων συμβάσεων μεταφοράς μαθητών τουλάχιστον έως το τέλος του έτους 2024. Απώτερος στόχος μας η παράταση αυτή του έργου να ισχύσει όλο το σχολικό έτος 2024-2025.

Έχει βελτιωθεί σημαντικά από πλευράς Δημοσίου ο ρυθμός εξόφλησης του έργου της μεταφοράς των μαθητών. Έως το τέλος του έτους 2024, περιμένουμε πλήρη εξόφληση των οφειλών για το σχολικό έτος 2023-2024. Η Διοίκηση της Εταιρείας, προβαίνει σε όλες τις προσήκουσες ενέργειες προς την Περιφέρεια Πελοποννήσου, για την εξόφληση των οφειλών αυτών. Για τα οφειλόμενα των προηγούμενων ετών έχουν γίνει οι απαραίτητες νομικές ενέργειες για την είσπραξη τους.

Γίνονται συνεχείς προσπάθειες από την πλευρά μας, για την όσο το δυνατόν ταχύτερη συγκέντρωση και αποστολή στην Περιφερειακή Ενότητα Μεσσηνίας, των σχετικών καταστάσεων πληρωμής των μαθητικών εισιτηρίων.

Τα δάνεια της εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2023 ανέρχονται στο ποσό των 12.319,84 ευρώ. Πέραν αυτού οι βραχυπρόθεσμες και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας μας έχουν αυξηθεί για τους παρακάτω λόγους.

Με την σύναψη δύο συμβάσεων leasing (για την αγορά των λεωφορείων ιδιοκτησίας ΚΤΕΛ) με την τράπεζα Πειραιώς, πενταετούς διάρκειας, με επιτόκιο euribor τριμήνου συν περιθώριο 3,75%, που στις 31-12-2023 είχαν ανεξόφλητο υπόλοιπο 398.666,60 ευρώ, εκ των οποίων 89.800,00 το βραχυπρόθεσμο ποσό και 308.866,60 το μακροπρόθεσμο ποσό, για την χρηματοδότηση της αγοράς τεσσάρων καινούργιων λεωφορείων με αντικατάσταση και την αγορά ενός επιπλέον καινούργιου λεωφορείου ιδιοκτησίας της εταιρείας μας.

Για τις επιστρεπτέες προκαταβολές και ειδικότερα για το ποσό των 233.750,00 ευρώ που το Ελληνικό Δημόσιο ζητά για επιστροφή. Το Διοικητικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπόψη του την αβεβαιότητα που κυριαρχεί στο γενικότερο οικονομικό περιβάλλον, λόγω πανδημίας, πολέμου και των διαρκών ανατιμήσεων βασικών αγαθών (κυρίως των καυσίμων) και συνεπακόλουθα τις ανάγκες ρευστότητας που πιθανόν προκύψουν κυρίως τους χειμωνιάτικους μήνες, αποφάσισε την επιστροφή της επιστρεπτέας προκαταβολής στο Ελληνικό Δημόσιο, σε 96 άτοκες δόσεις. Το ανεξόφλητο υπόλοιπο των επιστρεπτέων προκαταβολών ανέρχεται στις 31/12/2023 σε ποσό 189.922,40 ευρώ, εκ των οποίων 29.218,80 το βραχυπρόθεσμο ποσό και 160.703,60 το μακροπρόθεσμο ποσό.

Για τα ειδικά ««Αφορολόγητα αποθεματικά» των διατάξεων του άρθρου 13 του Ν.2963/2001 αναφέρουμε τα ακόλουθα:

Μετά την κατάργηση, την χρήση 2021, της υποχρέωσης του σχηματισμού ειδικού αποθεματικού 1% υπέρ αδυνάτων ΚΤΕΛ, που προβλέπονταν στις αρχικές διατάξεις του Ν.2963/2001, τα «Αφορολόγητα αποθεματικά» περιλαμβάνουν το αποθεματικό εισφοράς 2% του Ν.2963/2001, άρθρο 13, παρ.1, περ. γ΄ για τη χρηματοδότηση έργων υποδομής και εκσυγχρονισμού των ΚΤΕΛ, καθώς και το αποθεματικό εισφοράς 3% του Ν.2963/2001, άρθρο 13, παρ.1, περ. β΄ για την ανανέωση του στόλου των ΚΤΕΛ.

Κατά πάγια τακτική οι Διοίκησης της εταιρείας κάνοντας χρήση των δυνατοτήτων που περιγράφονται στην υποπ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν.2963/2001 που αναφέρει ότι «Τα ποσά των περ. α' και β' δύνανται να χρησιμοποιούνται και για άλλους σκοπούς, οι οποίοι ανάγονται στην εύρυθμη λειτουργία του Κ.Τ.Ε.Λ. Α.Ε. ή Κ.Τ.Ε.Λ., λόγω αντιμετώπισης εκτάκτων συνθηκών και ταμειακών αναγκών. Οι εισφορές των περ. α' και β' της παρ. 1 κατατίθενται ανά τρίμηνο και το αργότερο εντός των επόμενων τριών (3) μηνών από τη λήξη του», καθώς και σχετικής παλαιότερης απόφασης της Γενικής Συνέλευσης, χρησιμοποιούν τα ειδικά αυτά αποθεματικά τα οποία σχηματίζονται για την εύρυθμη λειτουργία της εταιρείας. Με την ταμειακή ρευστότητα που δημιουργεί ο σχηματισμός των αποθεματικών αυτών, η εταιρεία παρά τα σχεδόν δέκα χρόνια οικονομικής κρίσης και δύο χρόνια υγειονομικής κρίσης που ακολούθησαν, κατάφερε να είναι συνεπείς ως προς την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της. Δηλαδή ως προς τις φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις της, ως προς τους εργαζομένους και τους προμηθευτές της, με μικρό τραπεζικό δανεισμό και με ουδεμία υποθήκη επί των ακινήτων της.

Καταβάλλονται άμεσα οι επιδοτήσεις (10% για έως ενός έτους λεωφορεία και 5% για έως πενταετίας λεωφορεία), στους μετόχους που αντικαθιστούν τα λεωφορεία τους με νέα. Ταυτόχρονα στους μετόχους αυτούς, αλλά και σε κάθε μέτοχο που αντικαθιστά το λεωφορείο του και δεν δικαιούται επιδότηση, δίνεται η δυνατότητα αυξημένης προκαταβολής, πάντα σε συνάρτηση με την ρευστότητα της εταιρείας, καθώς και με το ύψος του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λεωφορείου. Σε συνέχεια των προσπαθειών αυτών σας ενημερώνουμε ότι, η Διοίκηση της εταιρείας για την αναβάθμιση που έπρεπε να γίνει από την εταιρεία μας, ως προς τις παρεχόμενες υπηρεσίες προς το επιβατικό κοινό και την ποιοτική αναβάθμιση των υπηρεσιών μας προς τον επιβάτη και ύστερα από σχετική έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, προχώρησε στην εγκατάσταση προγράμματος τηλεματικής, που αφορά την **ολοκλήρωση συστημάτων και την παροχή υπηρεσιών ολοκληρωμένης πληροφόρησης του επιβατικού κοινού και ηλεκτρονικού εισιτηρίου, πρόγραμμα αυτόματης δρομολόγησης υπεραστικών λεωφορείων, πρόγραμμα παρακολούθησης και διαχείρισης στόλου υπεραστικών λεωφορείων, μηχανογράφηση περιφερειακή πρακτορείων και προμήθεια λοιπού αναγκαίου μηχανογραφικού εξοπλισμού.** Το ηλεκτρονικό εισιτήριο είναι απαραίτητη προϋπόθεση για την αποζημίωση μας και για την μεταφορά φοιτητών.

Το παραπάνω πρόγραμμα **δαπάνης 330.000,00 ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. αφορά, επιπλέον των ανωτέρω και την τοποθέτηση σε 56 λεωφορεία της εταιρείας μας,** μηχανάκια αυτόματης έκδοσης εισιτηρίων. Επιδοτείται κατά 50% από το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών (άρθρο 12, παρ. 2, Ν. 2963/2001. Η εταιρεία έλαβε την αναλογούσα επιδότηση ποσού 165.000,00 ευρώ, τον μήνα Μάιο 2023.

Επιπλέον του παραπάνω προγράμματος, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει υποβάλει αίτηση, η οποία έχει εγκριθεί **και σε ένα σχετικό πρόγραμμα ΕΣΠΑ,** που αφορά ειδικά τα ΚΤΕΛ, για την **«ενίσχυση επιχειρήσεων του τομέα αστικών και υπεραστικών συγκοινωνιών, για την υιοθέτηση συστημάτων και την παροχή υπηρεσιών ολοκληρωμένης πληροφόρησης του επιβατικού κοινού και ηλεκτρονικού εισιτηρίου»** του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Ανταγωνιστικότητα, Επιχειρηματικότητα και **Καινοτομία».** Το παραπάνω πρόγραμμα ΕΣΠΑ, **αρχικής δαπάνης 225.150,00 ευρώ, τροποποιήθηκε σε 225.220,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. αφορά την τοποθέτηση σε επιπλέον 45 λεωφορεία της εταιρείας μας,** μηχανάκια αυτόματης έκδοσης εισιτηρίων. Επιδοτείται κατά 60% από το ΕΣΠΑ. Η εταιρεία έλαβε την αναλογούσα επιδότηση ποσό 137.490,00 ευρώ ως εξής: ποσό 94.530,00 ευρώ τον μήνα Ιούνιο 2023 και 42.960,00 ευρώ τον μήνα Απρίλιο 2024. Η επιδότηση υπολογίστηκε στο ποσό των 229.150,00 ευρώ. (225.150,00 η αρχική δαπάνη του έργου, πλέον 4.000,00 η αμοιβή του συμβούλου).

Επίσης το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη, τις ανάγκες της εταιρείας, το γεγονός ότι τα λεωφορεία ιδιοκτησίας της εταιρείας μας είναι μεγάλης ηλικίας και παρουσιάζουν προβλήματα, το πρόγραμμα επιδότησης αγοράς νέων λεωφορείων, την εισήγηση της επιτροπής που ορίστηκε για τον σκοπό αυτό και την έγγραφη συναίνεση της πλειοψηφίας των μετόχων, προχώρησε στην χρήση 2022 στην αγορά 4 λεωφορείων (2 λεωφορείων MERCEDES BENZ SPRIDER 416 Extra Long 21 θέσεων και 2 λεωφορείων TEMSA MD 9 39 θέσεων, από την εταιρεία ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ) με την αντικατάσταση 4 λεωφορείων BEULAS, και επιπλέον την αγορά ενός ακόμη λεωφορείου, MINI BUS MERCEDES BENZ SPRIDER 519 CDI, 21 θέσεων, από την εταιρεία ERMIS BUS, χωρίς αντικατάσταση.

Το ύψος της επένδυσης ανέρχεται στο ποσό των 620.000,00 ευρώ. Λαμβάνοντας υπόψη, τις επιδοτήσεις και την αξία πώλησης των παλαιών λεωφορείων, το χρηματοοικονομικό κόστος της επένδυσης διαμορφώνεται στα 244.000,00 ευρώ. Η επιδότηση των λεωφορείων ποσό 158.250,00 ευρώ καταβλήθηκε τη χρήση 2023 και ποσό 27.750,00 καταβλήθηκε από το Υπουργείο τη χρήση 2024. Η χρηματοδότηση της επένδυσης, έγινε με leasing πενταετούς διάρκειας.

Τα νέα λεωφορεία έχουν μειωμένη κατανάλωση καυσίμων και γενικά μειωμένα λειτουργικά έξοδα. Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, δύνεται η δυνατότητα, να μπορούν να χρησιμοποιηθούν από τους οδηγούς μετόχους και τους οδηγούς των μετόχων.

Ως προς την πειρατεία τόσο για τα ΤΑΞΙ, τα ΙΧ, όσο και τα «βανάκια» και την καθημερινή υποκλοπή του μεταφορικού έργου της εταιρείας μας, είναι ένα πρόβλημα που το θεωρούμε κορυφαίο και το παρακολουθούμε συστηματικά. Για την αντιμετώπιση του προβλήματος αυτού, η Διοίκηση της εταιρείας σε συνεννόηση με άλλα ΚΤΕΛ και με την

Ομοσπονδία έχει προχωρήσει στις απαραίτητες ενέργειες, έχει αποστείλει έγγραφα, έχει έρθει σε κατ' ιδίαν επαφή, με όλες της αρμόδιες υπηρεσίες (Τροχαία, ΣΔΟΕ κ.λ.π.), έχει προβεί σε διαβήματα προς τους αρμοδίους φορείς και γενικότερα έχει ασκήσει όλα τα έννομα μέσα όπως π.χ. με την κατάθεση αγωγών προκειμένου να διασφαλιστεί το μεταφορικό έργο της εταιρείας όπως αυτό προσδιορίζεται από την κείμενη νομοθεσία. Έχουμε διαβεβαιώσεις, πως εξετάζονται οι σχετικές καταγγελίες και βεβαιώνονται παραβάσεις. Η πειρατεία αποτελεί την παρούσα στιγμή τη σοβαρότερη υποκλοπή μεταφορικού έργου της εταιρείας και γίνονται προσπάθειες για την μείωση της. Από τις βεβαιωθείσες παραβάσεις υποκλοπής μεταφορικού έργου από ΤΑΞΙ οι οποίες έχουν εκδικαστεί από το Μονομελές Πρωτοδικείο Καλαμάτας και αυτό της Αθήνας, οι αποφάσεις που έχουν εκδοθεί είναι καταδικαστικές για τους οδηγούς-ιδιοκτήτες ΤΑΞΙ.

Για το πρόγραμμα ΣΥΝΚΟΙΝΩΝΙΑ ο Δήμος Καλαμάτας είναι ο μόνος Δήμος που με δικούς του πλέον πόρους, συνέχισε το πρόγραμμα ΣΥΝΚΟΙΝΩΝΙΑ και το έτος 2023. Επίσης μόνο ο Δήμος Καλαμάτας, συνεχίζει το πρόγραμμα ΣΥΝΚΟΙΝΩΝΙΑ μέσα στο έτος 2024, χρηματοδοτούμενο πάλι με δικούς του πόρους και ελαφρώς ενισχυμένο.

Καταβάλλεται κάθε προσπάθεια από την εταιρεία για την ορθή και έγκαιρη απόδοση των εισπράξεων από όλους όσους εισπράττουν χρήματα για λογαριασμό της εταιρείας.

Για την μείωση των δαπανών τηλεπικοινωνιών της εταιρείας, η Διοίκηση προχώρησε κατά το παρελθόν σε συμφωνία με την Vodafone η οποία εξασφαλίζει, τόσο την κάλυψη της σταθερής τηλεφωνίας στα υπάρχοντα τηλέφωνα του κεντρικού σταθμού, όσο και τις συνδέσεις στο διαδίκτυο. Επίσης για την εξυπηρέτηση του επιβατικού κοινού τοποθετήθηκαν router σε όλο το στόλο της εταιρείας, για την παροχή απεριόριστου free Wi-Fi κατά την διάρκεια του ταξιδίου.

2. Οικονομική θέση της εταιρείας:

Η πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας θεωρείται ότι ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα του ισολογισμού της κλειόμενης χρήσεως.

Τα ίδια κεφάλαια κατά την 31/12/2023 ανέρχονται σε ποσό ευρώ 7.293.459,50 έναντι ευρώ 6.780.010,40 της προηγούμενης χρήσεως. Ο κύκλος εργασιών ανέρχεται σε ποσό ευρώ 10.522.942,96 έναντι ευρώ 9.200.403,67 της προηγούμενης χρήσεως.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τις χρήσεις 2023και 2022 έχουν ως εξής:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2023		31/12/2022	
Σύνολο κυκλοφορούντων	5.872.189,59	56,62%	5.185.362,81	53,63%
Σύνολο ενεργητικού	10.371.764,30		9.669.627,35	
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	4.499.574,71	43,38%	4.484.264,54	46,37%
Σύνολο ενεργητικού	10.371.764,30		9.669.627,35	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία των κεφαλαίων που έχουν διατεθεί σε κυκλοφορούν και μη κυκλοφορούν ενεργητικό.

Σύνολο Καθαρής Θέσης	7.293.459,50	236,93%	6.781.633,24	234,69%
Σύνολο υποχρεώσεων	3.078.304,80		2.889.616,95	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	3.078.304,80	29,68%	2.889.616,95	29,88%
Σύνολο παθητικού	10.371.764,30		9.669.627,35	
Σύνολο Καθαρής Θέσης	7.293.459,50	70,32%	6.781.633,24	70,13%
Σύνολο παθητικού	10.371.764,30		9.669.627,35	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας

Σύνολο Καθαρής Θέσης	7.293.459,50	162,09%	6.781.633,24	151,23%
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	4.499.574,71		4.484.264,54	

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

Σύνολο κυκλοφορούντων	5.872.189,59	225,10%	5.185.362,81	225,21%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.608.734,60		2.302.461,04	

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

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	31/12/2023		31/12/2022	
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	100.844,71	0,96%	59.148,21	0,64%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	10.522.942,96		9.200.403,67	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των τόκων και φόρων.

Αποτέλεσμα προ φόρων	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Σύνολο Εσόδων	11.177.503,47		10.070.192,53	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει τη συνολική απόδοση της εταιρείας χωρίς σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα.

Αποτέλεσμα προ φόρων	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Σύνολο Καθαρής Θέσης	7.293.459,50		6.781.633,24	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας.

Μικτά Αποτελέσματα	1.040.242,79	9,89%	493.067,20	5,36%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	10.522.942,96		9.200.403,67	

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

3. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας, κίνδυνοι:

Ο κύκλος εργασιών κατά την χρήση 2023 παραμένει ελάχιστα μειωμένος, σε ποσοστό περίπου 1,80%, σε σχέση με τα προ της πανδημίας μεγέθη (έτος αναφοράς 2019), αλλά σημαντικά αυξημένος σε ποσοστό περίπου 14%, σε σχέση με τη χρήση 2022.

Όπως προκύπτει από την μέχρι τώρα πορεία των εργασιών της εταιρείας, για την τρέχουσα χρήση 2024, αναμένουμε περαιτέρω ανάκαμψη του κύκλου των εργασιών. Στην ανάπτυξη των μεγεθών της εταιρείας αναμένουμε να συμβάλουν σημαντικά:

α) Η αύξηση της χιλιομετρικής αποζημίωσης. Ο κλάδος των δημοσίων τακτικών υπεραστικών και αστικών οδικών μεταφορών επιβατών, ήταν ο μοναδικός κλάδος με παγωμένα κόμιστρα από το έτος 2010. Από το τέλος του μηνός Δεκεμβρίου 2023 επιτέλους έχουμε αύξηση του χιλιομετρικού συντελεστή.

β) Η μεγάλη ανάπτυξη της περιοχής της Πυλίας, λόγω της συνεχούς και αδιάλειπτης μεγέθυνσης του ξενοδοχειακού συγκροτήματος Costa Navarino, με άμεση συνέπεια και την αύξηση της συνεργασίας μας με το ξενοδοχειακό συγκρότημα.

γ) Η σημαντική αύξηση στην τιμή του Ειδικού Μαθητικού Δελτίου. Η αξία του Ειδικού Μαθητικού Δελτίου υπολογίζεται πλέον στο ολόκληρο της τιμής του κανονικού εισιτηρίου της διαδρομής της οποίας κάνει χρήση ο μαθητής.

δ) Η επαναλειτουργία του στρατοπέδου της Καλαμάτας. Το στρατόπεδο της Καλαμάτας έπαυσε να λειτουργεί ως Κέντρο Νεοσυλλέκτων από το 2018. Λόγω των σύγχρονων εγκαταστάσεων του και την αλλαγή πολιτικής του αρμόδιου Υπουργείου, επαναλειτουργεί το στρατόπεδο ως Κέντρο Νεοσυλλέκτων. Θα παρουσιάζονται στην Καλαμάτα, έξι σειρές το χρόνο, με την κάθε σειρά να έχει έως περίπου 800 νεοσύλλεκτους. Τα οφέλη για την εταιρεία μας, την πόλη μας και τον νομό μας είναι πολλά και μεγάλα.

Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί από πολύ κοντά και σε συστηματική βάση τις εξελίξεις στο οικονομικό περιβάλλον και φροντίζει καθημερινά για την λήψη μέτρων που κρίνονται σκόπιμα και αναγκαία, προκειμένου να διασφαλισθεί η απρόσκοπτη λειτουργία της εταιρείας μας.

Για το λόγο αυτό η εταιρεία έχει ελαττώσει στο ελάχιστο δυνατό κυρίως τα ενδονομαρχιακά δρομολόγια. Έτσι βλέπουμε τα διανυθέντα χιλιόμετρα να είναι σημαντικά μειωμένα, σε σχέση με τα προ της πανδημίας επίπεδα.

Είμαστε ανέκαθεν σε αγαστή συνεργασία με τις Διοικήσεις του Προμηθευτικού και Αλληλασφαλιστικού Συνεταιρισμού. Ιδίως μετά και από την ίδρυση πρατηρίου υγρών καυσίμων από τον Προμηθευτικό Συνεταιρισμό, λόγω της αυξημένης ταμειακής ρευστότητας που χρειάζεται ο Συνεταιρισμός για την όσο το δυνατόν καλύτερη δυνατή τιμή στα καύσιμα, η εταιρεία εξοφλεί άμεσα τις υποχρεώσεις της προς στον Συνεταιρισμό.

Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς & κοινοπραξίες», ποσού ευρώ 693.000,00, απεικονίζεται η αξία κτήσης συμμετοχής σε μονοπρόσωπη εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Στη μονοπρόσωπη εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης αυτή με την επωνυμία «Kalamata Travel» συμμετέχει η εταιρεία με ποσοστό 100%.

Στις 04.07.2018 κοινοποιήθηκε από το αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ Καλαμάτας η υπ. αριθμό 568/0/2711/28.06.2018 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου στο φορολογικό αντικείμενο της φορολογίας εισοδήματος για την διαχειριστική περίοδο 01.01.2010-31.12.2010. Η Διοίκηση της εταιρείας θεωρεί ότι βάσει του υφιστάμενου γενικού κανόνα το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών και προστίμων με σκοπό την επιβολή φόρου, για την ανωτέρω χρήση έχει κατ' αρχήν παραγραφεί μέχρι την 31/12/2017, κατ' εφαρμογή των 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). Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα

Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα πενταετή παραγραφή. Η εκτίμηση μας για τον ανωτέρω φορολογικό έλεγχο, αν θα διενεργηθεί, είναι ότι δεν θα προκύψουν περαιτέρω φόροι, οι οποίοι θα μπορούσαν να ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Για τις χρήσεις από 2011 έως και 2022 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α παρ.1 Ν.4174/2013 χωρίς να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις. Οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

Για τη χρήση 2023 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α παρ.1 ν. 4174/2013. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Οι σχηματισθείσα εισφορά της παρ.1α του άρθρου 13 του Ν.2963/2001, έχει κατατεθεί στο σύνολο της στον ειδικό λογαριασμό κατάθεσης της εισφοράς 1% του Υπουργείου Υποδομών Μεταφορών και Δικτύων, με αριθμό «0026064501020012389 6», σύμφωνα με τα οριζόμενα σε σχετική Εγκύκλιο του ιδίου Υπουργείου. Από το Δ τρίμηνο 2021, έχει καταργηθεί η υποχρέωση αυτή και το αντίστοιχο ποσό προσαυξάνει τα αποθεματικά της εταιρείας.

Παρά τις δυσμενείς συγκυρίες, προκειμένου να ενισχυθεί η παρουσία και η θέση της Εταιρείας τόσο σε τοπικό όσο και σε Εθνικό επίπεδο, η Διοίκηση της Εταιρείας προχώρησε στις παρακάτω ενέργειες:

1) στην υπεκμίσθωση ακινήτου στο παλιό ΚΤΕΛ, από το τουριστικό μας γραφείο «KALAMATA TRAVEL», με σκοπό να το εκμεταλλευτούμε ως γραφείο-πρακτορείο, με την προσδοκία της αναβάθμισης της ποιότητας των παρεχομένων υπηρεσιών μας και την αρτιότερη εξυπηρέτηση του επιβατικού κοινού.
2) Το πρακτορείο μας στην Κυπαρισσία το είχαμε με ποσοστά πρακτόρευσης, σε εξωτερικό συνεργάτη. Στο τέλος του έτους 2020 ο πράκτορας συνταξιοδοτήθηκε. Σήμερα το πρακτορείο λειτουργεί, καθαρά ως πρακτορείο της εταιρείας. Στο πρακτορείο της Κυπαρισσίας έχει γίνει ανακαίνιση, έχει γίνει σύγχρονο και παρέχει αναβαθμισμένες υπηρεσίες.
3) Στα πλαίσια αναβάθμισης των παρεχομένων υπηρεσιών και της αποθήκης στην Καλαμάτα, και στην προσπάθεια μας να αναβαθμίσουμε τις υπηρεσίες αυτές, με την μεταφορά μικροδεμάτων και πάσης φύσεως επιστολών με κόμιστρο και την κατά οίκον παραλαβή

και παράδοση αυτών, η εταιρεία προχώρησε στην χρήση 2021 στην αγορά ενός καινούργιου αυτοκινήτου μεταφοράς επιστολών και μικροδεμάτων. Είμαστε ευχαριστημένοι από το οικονομικό αποτέλεσμα αυτής της νέας υπηρεσίας, βλέπουμε σταδιακή αύξηση της μεταφοράς των μικροδεμάτων, εντός της πόλης της Καλαμάτας.

4) Επιδιώξαμε την προβολή μας από διάφορα τοπικά μέσα ενημέρωσης, με στόχο την προώθηση των παρεχομένων υπηρεσιών μας και την άμεση ενημέρωση του επιβατικού κοινού σε τυχόν αλλαγές δρομολογίων.

5) Ο μεγάλος στόχος της εταιρείας μας, είναι η μείωση του προσωπικού μας. Ήδη τα τελευταία χρόνια έχουν αποχωρήσει από την υπηρεσία για διαφόρους λόγους, περίπου δεκατέσσερις εργαζόμενοι.

6) Συνεχίζονται οι προσπάθειες μας, που έχουν στόχο την αξιοποίηση του οικοπέδου μας επί της οδού Αρτέμιδος 112, στην Καλαμάτα.

Κυριότεροι κίνδυνοι:

Σε συνέχεια των ανωτέρω, καθόσον δεν μπορεί να προσδιοριστεί χρονικά η διάρκεια της ενεργειακής κρίσης, συνέπεια και των εχθροπραξιών στην Ουκρανία και στην Μέση Ανατολή, δεν μπορούν να εξαχθούν με βεβαιότητα ασφαλή συμπεράσματα αναφορικά με τους κινδύνους, την επίδραση και τις πιθανές επιπτώσεις των γεγονότων αυτών στο μεταφορικό έργο και στα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας. Ανάλογα με την εξέλιξη των παραπάνω γεγονότων, αναμένεται νε επηρεαστεί η οικονομική κατάσταση και οι επιδόσεις της Εταιρείας. Η Διοίκηση παρακολουθεί συνεχώς τις εξελίξεις έχοντας ως στόχο να περιορίσει, όσο το δυνατόν, τις αρνητικές επιπτώσεις οι οποίες έχουν προκύψει από τα παραπάνω γεγονότα.

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

- Κίνδυνος μείωσης του μεταφορικού έργου.

Οι εχθροπραξίες στην Ουκρανία και στην Μέση Ανατολή που συνεχίζονται, η συνεπακόλουθη ενεργειακή κρίση που δεν μπορούμε να προβλέψουμε το εύρος και τη διάρκεια της, η υφαρπαγή μεταφορικού έργου από ιδιοκτήτες ταξί και Ι.Χ. καθώς και ο μεγάλος ανταγωνισμός στην τουριστική αγορά, συντελούν στην συντήρηση ενός αβέβαιου οικονομικού περιβάλλοντος.

Όμως ο κύκλος εργασιών σταδιακά ανακάμπτει. Οι απώλειες του κύκλου εργασιών για την τρέχουσα χρήση 2023 σε σχέση με τα προ πανδημίας μεγέθη (χρήση 2019), ανέρχεται σε ποσοστό 1,78% περίπου. Αναμένουμε τη χρήση 2024 σημαντική βελτίωση του κύκλου εργασιών της εταιρείας.

- Κίνδυνος αλλαγής του Κανονιστικού Πλαισίου.

Η εταιρεία δρα μέσα στο Κανονιστικό πλαίσιο που ορίζει η Νομοθεσία και ισχύει γενικά για τις ομοειδής επιχειρήσεις που εκτελούν μεταφορές προσώπων.

- Λειτουργικός/Ρυθμιστικός κίνδυνος.

Ενδεχόμενες τροποποιήσεις του ρυθμιστικού και νομοθετικού πλαισίου ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στη λειτουργία, στην οικονομική κατάσταση, τα λειτουργικά αποτελέσματα και τη ρευστότητα της εταιρείας.

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

Τον μήνα Σεπτέμβριο 2022 ψηφίστηκε από τη Βουλή των Ελλήνων ο νόμος 4974/2022, με τον οποίο θεσμοθετούνταν ενιαίο θεσμικό πλαίσιο προσαρμογής για τις υπεραστικές και τις αστικές οδικές μεταφορές επιβατών. Σκοπός του νόμου είναι η εφαρμογή του κανονισμού (ΕΚ) 1370/2007 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, για τη διασφάλιση της παροχής υψηλής ποιότητας και της συνεχούς προσφοράς δημοσίων τακτικών υπεραστικών και αστικών οδικών μεταφορών επιβατών, με το χαμηλότερο δυνατό κόστος. Η προκήρυξη των διαγωνισμών για την ανάθεση των δημοσίων τακτικών υπεραστικών και αστικών οδικών μεταφορών επιβατών, περιλαμβάνει τις τακτικές υπεραστικές και αστικές γραμμές σε κάθε περιφερειακή ενότητα ή γεωγραφική περιοχή σύμφωνα με το νόμο. Οι διαδικασίες ανάθεσης των δημοσίων τακτικών υπεραστικών και αστικών οδικών μεταφορών επιβατών, ολοκληρώνονται εντός δύο (2) ετών από την έναρξη ισχύος του νόμου, δηλαδή έως τον μήνα Σεπτέμβριο 2024, με την επιφύλαξη έναρξης οποιασδήποτε διοικητικής ή δικαστικής διαδικασίας, οπότε το χρονικό διάστημα παρατείνεται μέχρι το πέρας τον εν λόγω διαδικασιών

Δεν γνωρίζουμε ποιο θα είναι στην πράξη το χρονοδιάγραμμα εφαρμογής του Ν. 4974/2022. Ήδη ξεπερνάμε τον ουτοπικό χρόνο των 2 ετών που θέτει ο νόμος για την ολοκλήρωση των διαδικασιών ανάθεσης. Εκτιμούμε με μεγάλη βεβαιότητα ότι το χρονοδιάγραμμα αυτό θα είναι κατά πολύ μεγαλύτερο. Σήμερα έχουν ολοκληρωθεί οι μελέτες σχεδιασμού των Υπεραστικών οδικών επιβατικών γραμμών του Νομού Μεσσηνίας από την Περιφέρεια Πελοποννήσου. Οι μελέτες έγιναν με ευθύνη της Περιφέρειας Πελοποννήσου και η εταιρεία μας λειτούργησε επικουρικά όπου της ζητήθηκε. Για το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης του Ν. 4974/2022 δεν ανησυχούμε,

δεδομένου ότι στη χώρα μας, τόσο για τις υπεραστικές, όσο και για τις αστικές συγκοινωνίες, ισχύει και θα συνεχίσει να ισχύει και να εφαρμόζεται, μέχρι την ολοκλήρωση των διαδικασιών ανάθεσης του μεταφορικού έργου στους αναδόχους, ο εξαιρετικός Ν. 2963/2001, που συνέβαλε σημαντικά στην ανάπτυξη και τον εκσυγχρονισμό όλων των ΚΤΕΛ.

Όμως θα πρέπει η εταιρεία μας, όπως και κάθε ΚΤΕΛ, λαμβάνοντας υπόψη και την πρόοδο και εξέλιξη των διαδικασιών εφαρμογής του νόμου, να προετοιμαζόμαστε και να προσαρμοζόμαστε αναλόγως, έτσι ώστε οι διαγωνιστικές διαδικασίες να μας βρουν έτοιμους σε τυχόν ανταγωνισμό, αλλά και να βελτιώνουμε την αποτελεσματικότητα, να πραγματοποιούμε την βέλτιστη εκμετάλλευση μέσων, υποδομών και ανθρώπινου δυναμικού, βελτιώνοντας στον μέγιστο δυνατό βαθμό τα οικονομικά μας αποτελέσματα, αλλά και την ποιότητα και αξιοπιστία των παρεχομένων υπηρεσιών μας.

Ανακεφαλαιώνοντας η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις και συνεργάζεται στενά με τα συλλογικά όργανα του κλάδου (ΠΟΑΥΣ), προκειμένου τα ΚΤΕΛ να παραμείνουν ανταγωνιστικά και στο μέλλον, συνεχίζοντας παράλληλα να προσφέρουν το κοινωνικό τους έργο.

- Κίνδυνος Ρευστότητας.

Η εταιρεία προσπαθεί να διατηρεί ταμειακά διαθέσιμα, που να υπερβαίνουν το σύνολο της έκθεσής της σε δανεισμό. Βασικός στόχος της διοίκησης είναι η δραστική μείωση των χρεωστικών υπολοίπων των λεωφορείων. Γίνεται τεράστια προσπάθεια προς τον σκοπό αυτό και φαινόταν με ελάχιστες εξαιρέσεις, ότι ο στόχος αυτός θα επιτυγχανόταν. Δυστυχώς όμως από τα μέσα Μαρτίου 2020 και για ένα μεγάλο χρονικό διάστημα αντιμετωπίσαμε τις βαριές συνέπειες της πανδημίας του κορωνοΐού. Γίνεται προσπάθεια να μειωθούν τα χρεωστικά υπόλοιπα. Εννοείται η βελτίωση των μερισμάτων, θα έχει ως συνέπεια την μείωση των χρεωστικών υπολοίπων, σε συνδυασμό και με την προσπάθεια των μετόχων μας.

Μέχρι σήμερα, η εταιρεία διασφαλίζει επαρκή πιστωτικά όρια χρηματοδότησης, με ευνοϊκούς όρους από τις συνεργαζόμενες τράπεζες, για να αντιμετωπίζει τον κίνδυνο αυτό.

- Πιστωτικός Κίνδυνος.

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

- Κίνδυνος αύξησης των επιτοκίων.

Η Διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις ανάγκες χρηματοδότησης της Εταιρείας, παρ' όλα αυτά η εταιρεία είναι μερικώς

εκτεθειμένη στον κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων λόγω των συμβάσεων leasing που έχει συνάψει, οι οποίες έχουν ληφθεί με μεταβαλλόμενο επιτόκιο, το υπόλοιπο των οποίων στις 31/12/2023 ποσό 398.666,60 ευρώ, αφορά ένα σχετικά μικρό ποσοστό, ως προς τον κύκλο εργασιών της εταιρείας.

- Συναλλαγματικός κίνδυνος.

Δεν υπάρχει κίνδυνος συναλλαγματικών ισοτιμιών, καθώς η εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελληνική αγορά και τιμολογεί σε ευρώ.

- Κίνδυνος τιμής.

Ο κίνδυνος τιμής για την εταιρεία είναι χαμηλός γιατί οι τιμές των εισιτηρίων διαμορφώνονται από την κεντρική διοίκηση.

- Διάφοροι ειδικοί κίνδυνοι.

Δεν υπάρχουν.

4. Περιβαλλοντικά ζητήματα:

α) Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της οντότητας στο περιβάλλον

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

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

Για τη δραστηριότητα δεν προβλέπονται ιδιαίτερες διαδικασίες πρόληψης περιβαλλοντικών επιπτώσεων.

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

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

5. Εργασιακά ζητήματα:

Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη, επιλογή, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, την ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιεσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες. Οι παράγοντες που

αποκλειστικά λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, η αποδοτικότητα και οι ικανότητες του ατόμου.

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

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

Η εταιρεία το 2023 απασχόλησε κατά μέσο όρο 58 μόνιμους εργαζομένους και 33 έκτακτους, εκ των οποίων 23 εργαζόμενοι απασχολήθηκαν ως συνοδοί σχολικών δρομολογίων, με μειωμένη απασχόληση (τετράωρο), διαφορετικών φύλων και ηλικιών και πάγια πολιτική της Εταιρείας είναι η παροχή ίσων ευκαιριών στους εργαζόμενους, ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών.

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

β) Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζόμενων και συνδικαλιστική ελευθερία.

Η Εταιρεία σέβεται τα δικαιώματα των εργαζομένων και τηρεί την εργατική Νομοθεσία.

Στην εταιρεία υπάρχει σωματείο των εργαζομένων.

γ) Υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία, συστήματα εκπαίδευσης, τρόπος προαγωγών, κτλ.

Η εταιρεία απασχολεί ιατρό εργασίας και τεχνικό ασφαλείας.

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

Ο τρόπος προαγωγών, είναι με βάση την αξιολόγηση του προϊσταμένου του τμήματος και της Διοίκησης.

Για τα ανωτέρω δεν υπάρχουν γραπτές διαδικασίες.

6. Δραστηριότητες στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης:

Η εταιρεία δεν ανέπτυξε δραστηριότητες στο τομέα της έρευνας και ανάπτυξης, στην χρήση 2023.

7. Ίδιες μετοχές:

Η εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

8. **Διαθέσιμο συνάλλαγμα:**

Η εταιρεία δεν κατείχε την 31.12.2023 συνάλλαγμα.

9. **Πληροφορίες για τα χρηματοοικονομικά μέσα:**

Η εταιρεία δεν κατέχει χρηματοοικονομικά μέσα.

10. **Ακίνητα της εταιρίας:**

Στην έκθεση της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν. 2190/1920, εκτιμάται ότι η αξία των οικοπέδων του ΚΤΕΛ ανέρχεται σε 1.035.000,00 ευρώ. Συγκεκριμένα:

- Οικόπεδο Αρτέμιδος 112 εκτάσεως 1.793,00 τ.μ. αντί 835.000,00 €
- Οικόπεδο Φιλοποίμενος & Γιαννιτσών εκτάσεως 479,63 τ.μ. αντί 200.000,00 €

Για τα παραπάνω ακίνητα έγινε συμβόλαιο ανταλλαγής χρήσεως ακινήτων για 99 έτη με ακίνητο του Δήμου Καλαμάτας εκτάσεως 6.259,64 τ.μ. εκτιμηθέν σύμφωνα με Έκθεση του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών σε 369.772,56 €. Η αντίστοιχη αξία των ακινήτων του ΚΤΕΛ σύμφωνα με το Σώμα Ορκωτών Εκτιμητών είναι 369.772,57 € . Όμως η έκταση που αναφέρεται στο συμβόλαιο για το πρώτο ακίνητο του ΚΤΕΛ, το οποίο αναγράφεται σαν δύο ακίνητα, εκ των οποίων το μεν ένα εκτάσεως 201,00 τ.μ. το οποίο ανταλλάσσεται με το Δήμο Καλαμάτας και ένα ρυμοτομούμενο εκτάσεως 633,00 τ.μ. από τα οποία 262,94 τ.μ. έναντι αποζημιώσεως. Τα υπόλοιπα 959,00 τ.μ. παραμένουν στην ιδιοκτησία της εταιρείας. Η υποχρέωση του Δήμου Καλαμάτας προς αποζημίωση ισχύει μόνον εάν η σύμβαση λυθεί, για οποιονδήποτε λόγο, εντός χρονικού διαστήματος τριάντα πέντε (35) ετών από την υπογραφή της παρούσας σύμβασης (07-10-2003). Η αξία χρήσης των ακινήτων βάση του συμβολαίου ανταλλαγής είναι 3.000,00 € ετησίως για κάθε συμβαλλόμενο. Επισημαίνεται ότι για το οικόπεδο επί της οδού Αρτέμιδος αρ.112 έγινε νέα τοπογραφική μελέτη, βάσει της οποίας το οικόπεδο έχει έκταση 1.876,19 τ.μ. εκ των οποίων 201,00 τ.μ. ανταλλάσσονται με το Δήμο Καλαμάτας, 731,14 τ.μ. ρυμοτομούνται από τα οποία 262,94 τ.μ. έναντι αποζημιώσεως και τα υπόλοιπα 944,05 τ.μ. παραμένουν στην ιδιοκτησία της εταιρείας. Εντός της χρήσης 2011 ολοκληρώθηκε και η περίφραξη του οικοπέδου.

Την 31.12.2023 το «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ Α.Ε.» κατείχε τα κατωτέρω ακίνητα:

	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Οικόπεδο Αρτέμιδος 112	1.212.652,92	0,00	1.212.652,92
Οικόπεδο Φιλοποίμενος & Γιαννιτσών	310.576,85	0,00	310.576,85
Διαμόρφωση οικοπέδου Αρτέμιδος 112	1.340,28	1.340,27	0,01
Κεντρικός Σταθμός Καλαμάτας	1.493.350,28	955.727,56	537.622,72
Εκκλησία κεντρικού Σταθμού	14.500,00	10.367,50	4.132,50
Νέα Λυόμενα	157.969,48	122.631,74	35.337,74
Σύνολα	**3.190.389,81**	**1.090.067,07**	**2.100.322,74**

Επί των ακινήτων της εταιρείας ουδέν βάρος, διεκδίκηση ή κατάσχεση υφίσταται εγγεγραμμένη και η εταιρεία κατέχει νόμιμους τίτλους για τα ακίνητα που ανήκουν στην κυριότητά της.

11. Υποκαταστήματα εταιρείας:

Η εταιρεία έχει ένα υποκατάστημα στην Αθήνα, ένα εκδοτήριο εισιτηρίων στην πόλη της Καλαμάτας, ένα εκδοτήριο στην πόλη της Κυπαρισσίας και συνεργάζεται με αρκετά πρακτορεία τόσο εντός όσο και εκτός νομού Μεσσηνίας.

Υποκατάστημα: Κηφισού 100 Αθήνα.

Εκδοτήριο: Αρτέμιδος 87 στην Καλαμάτα, εντός των εγκαταστάσεων του τουριστικού γραφείου της εταιρείας «Kalamata travel».

Εκδοτήριο : Νοσοκομείου 4 στην Κυπαρισσία.

Τα κυριότερα πρακτορεία με τα οποία συνεργάζεται η εταιρεία είναι στις εξής πόλεις: Γαργαλιάνοι, Πύλος, Μεσσήνη, Φιλιατρά, Χώρα, Θεσσαλονίκη, Λάρισα, Λαμία, Ισθμός, Τρίπολη και Πειραιάς.

12. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης.

α) Στις 9-6-2023 συζητήθηκαν ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας, δύο αγωγές της INTRUM HELLAS κατά της ημετέρας εταιρίας, με αντικείμενο την διεκδίκηση ποσών 767.639,80 και 223.994,70 ευρώ, από συμβάσεις ενεχυριάσεως μισθωμάτων μετόχων-δανειοληπτών. Η πρώτη αγωγή απορρίφθηκε από το Δικαστήριο,

για τη δεύτερη αγωγή το δικαστήριο δήλωσε αναρμόδιο και παρέμπεψε την εκδίκαση της στο αρμόδιο Μονομελές Πρωτοδικείο Καλαμάτας. Αναμένεται ο εκ νέου προσδιορισμός εκδίκασης της δεύτερης αγωγής.

β) Συζητήθηκε στο Μονομελές Εφετείο Καλαμάτας την 16η-1-2023, έφεση 8 μετόχων κατά της εταιρίας και της πρωτόδικης απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας, η οποία είχε απορρίψει το αίτημα των μετόχων για διενέργεια έκτακτου οικονομικού ελέγχου. Με την υπ' αριθμόν 150/2023 απόφαση του, το Δικαστήριο διέταξε «έκτακτο έλεγχο νομιμότητας, προκειμένου να εξακριβωθεί ο χρόνος, τα ποσά και τα πρόσωπα στα οποία χορηγήθηκαν τα δάνεια υπό την μορφή προκαταβαλλόμενων μερισμάτων, οι λογαριασμοί χορήγησης των ποσών και οι εγγραφές στα βιβλία για τις χρήσεις 2018, 2019 & 2020». Ο έλεγχος ολοκληρώθηκε τον μήνα Ιούνιο 2024.

γ) Με την υπ΄ αριθμόν 32239/2024 Κ.Υ.Α., τροποποιήθηκε η υπ΄ αριθμόν 50025/2018 Κ.Υ.Α. περί «Μεταφοράς μαθητών δημοσίων σχολείων από τις Περιφέρειες», με κυριότερη τροποποίηση να αποτελεί η υποχρέωση πληρωμής στο εξής των Ειδικών Μαθητικών Δελτίων από τις αρμόδιες Περιφέρειες στο 100% της τιμής του εισιτηρίου, αντί του 50% που ίσχυε ως τη δημοσίευση της. Ήδη το Συμβούλιο της Επικρατείας, με την διαδικασία της Πρότυπης – Πιλοτικής Δίκης, εξέδωσε την υπ΄ αριθμόν 221/2023 απόφαση του, σύμφωνα με την οποία τα ΚΤΕΛ δικαιούνται να αξιώσουν από το Ελληνικό Δημόσιο το υπόλοιπο από τη βασική τιμή του εισιτηρίου, για τις περιπτώσεις με μειωμένο κόμιστρο. Κατόπιν των ανωτέρω η εταιρεία μας, αφού συγκέντρωσε τα σχετικά στοιχεία για το χρονικό διάστημα από 1-1-2019 έως 31-3-2024, κατέθεσε αγωγή ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, κατά του Ελληνικού Δημοσίου αξιώνοντας το ποσό των 2.491.144,52 ευρώ με Φ.Π.Α., το οποίο αποτελεί το υπόλοιπο 50% για το οποίο υπόχρεο είναι το Ελληνικό Δημόσιο, αφού εκτελέσαμε το έργο της μεταφοράς των μαθητών με έκπτωση 50%.

13. Λοιπές πληροφορίες:

Για την υπόθεση του πρώην νομικού συμβούλου της εταιρείας μας Πανταζόπουλου Χριστόφορου: Η εταιρεία προς υλοποίηση σχετικής απόφασης έκτακτης Γενικής Συνέλευσης (πρακτικό έκτακτης Γ.Σ. 21/14.05.2011) προχώρησε σε καταγγελία της σύμβασης έμμισθης εντολής του Πανταζόπουλου Χριστόφορου. Ο Πανταζόπουλος Χριστόφορος με αγωγή του κατά της εταιρείας μας, διεκδικεί την επαναπρόσληψη του και το ποσό των 101.702,14 ευρώ. Δυνάμει της αποφάσεως που εξεδόθη, και επί της οποίας τόσο η εταιρεία όσο και ο Πανταζόπουλος Χριστόφορος άσκησαν έφεση με δικάσιμο τον

μήνα Οκτώβριο 2015. Η εκδίκαση της έφεσης έγινε και εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 19/2017 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Καλαμάτας. Σύμφωνα με την απόφαση το Δικαστήριο, απορρίπτει το αίτημα του για επαναπρόσληψη, απορρίπτει το ποσό που ζητούσε ως ηθική βλάβη, αλλά επιδικάζει συνολικό ποσό 81.761,70 ευρώ περίπου στον πρώην νομικό σύμβουλο, ως άδειες και επιδόματα αδείας. Επί της παραπάνω απόφασης (υπ' αριθμόν 19/2017) ασκήθηκε αναίρεση από την εταιρεία μας στον Άρειο Πάγο. Η αίτηση αναίρεσης εκδικάστηκε στις 23-1-2018. Έγινε δεκτή η αναίρεση και η υπόθεση επανήρθε στο Εφετείο Καλαμάτας για επανεκδίκαση. Επιπλέον ο Πανταζόπουλος Χριστόφορος με νέα αγωγή του κατά της εταιρείας μας, διεκδικεί το ποσό των 100.000,00 ευρώ περίπου. Η νέα αγωγή εκδικάστηκε στις 7 Ιανουαρίου 2020 και εκδόθηκε η υπ' αριθμόν 39/2020 απόφαση από το Μονομελές Πρωτοδικείο Καλαμάτας, σύμφωνα με την οποία το δικαστήριο αναβάλει τη συζήτηση της υπό κρίση αγωγής, εωσότου περατωθεί τελεσιδίκως η δίκη ενώπιον του Μονομελούς Εφετείου Καλαμάτας, επί της από 25-07-2014 έφεσης της εταιρείας μας καθώς και της από 11-09-2014 έφεσης του Πανταζόπουλου Χριστόφορου, οι οποίες επαναφέρθηκαν προς συζήτηση, με την από 09-01-2020 κλήση της εταιρείας μας. Με λίγα λόγια, όλες οι αγωγές του Χριστόφορου Πανταζόπουλου που απορρέουν από την αρχική του αγωγή, αναβάλλονται, εωσότου περαιωθεί τελεσιδίκως η αρχική του αγωγή. Κατόπιν των ανωτέρω, η αρχική αγωγή επανήλθε προς εκδίκαση στο Μονομελές Εφετείο Καλαμάτας, στις 15 Φεβρουαρίου 2021. Η εκδίκαση της αγωγής έγινε και εξεδόθη η υπ' αριθμόν 60/2021 απόφαση του ως άνω δικαστηρίου η οποία έκανε δεκτή την ως άνω έφεση και υποχρέωσε τον ανωτέρω αντίδικο να καταβάλλει στην εταιρία το ποσό των 20.961,07 ευρώ νομιμότοκα από την ημέρα επίδοσης της εκδοθείσας απόφασης. Επί της ως άνω αποφάσεως ο αντίδικος άσκησε αίτηση αναίρεσης ενώπιον του Άρειου Πάγου, η οποία συζητήθηκε στις 6-12-2022 και εξεδόθη απορριπτική απόφαση επί αυτής.

Για την υπόθεση των περικοπών στα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών για την μεταφορά μαθητών (περίπου 1.000.000,00 ευρώ) παλαιών ετών, η εταιρεία έχει καταθέσει δύο αγωγές ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Τρίπολης. Η εκδίκαση των αγωγών έχει γίνει. **Εξεδόθη** στις 19-4-2022, η υπ' αριθμόν Α95/2022 απόφαση επί της πρώτης αγωγής της εταιρίας ποσού 255.313,53 ευρώ, η οποία έκανε εν μέρει δεκτή την κριθείσα αγωγή, επιδικάζοντας στην εταιρία ποσό 110.775,67 ευρώ, πλέον των οφειλομένων τόκων υπερημερίας.

Εξεδόθη στις 9-8-2023 η υπ' αριθμόν Α232/2023 απόφαση και επί της δεύτερης αγωγής της εταιρίας ποσού 729.533,13 ευρώ, η οποία έκανε και εδώ εν μέρει δεκτή την κριθείσα αγωγή, επιδικάζοντας στην εταιρία ποσό 662.912,17 ευρώ, πλέον των οφειλομένων τόκων υπερημερίας.

Τον μήνα Ιανουάριο 2023, με ομόφωνη απόφαση του το Δημοτικό Συμβούλιο Καλαμάτας αποφάσισε την επέκταση της αστικής περιοχής έως τη Θουρία. Αυτό έχει ως άμεση συνέπεια και την επέκταση της αστικής γραμμής έως Θουρία. Η απόφαση για να εφαρμοστεί πρέπει να σταλεί και στην Περιφέρεια Πελοποννήσου και κατόπιν έγκρισης και της Περιφέρειας να εφαρμοστεί. Η εταιρεία μας άμεσα δραστηριοποιήθηκε, με πύκνωση των δρομολογίων τόσο προς την Θουρία όσο και στις όμορες περιοχές. Ακούγονται πολλά θετικά σχόλια για την εταιρεία μας, ύστερα από την πύκνωση των δρομολογίων, η απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Καλαμάτας δεν έχει σταλεί στην Περιφέρεια και αναμένουμε ανάκληση της απόφασης από το Δημοτικό Συμβούλιο Καλαμάτας. Σαν Διοικητικό Συμβούλιο παρακολουθούμε το θέμα, θα γίνει εκ μέρους μας ότι είναι δυνατόν να γίνει, δεν είναι όμως καθαρά στο χέρι μας οι εξελίξεις. Πιστεύουμε βέβαια να λήξει θετικά για την εταιρεία μας και το θέμα αυτό.

Θα θέλαμε να σας ενημερώσουμε ότι ύστερα από προσπάθειες αρκετών ετών, πήραμε έγκριση από την Υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας, για τη δημιουργία στάσης λεωφορείου **εντός του αερολιμένα Καλαμάτας**, γεγονός που θεωρούμε ότι θα λειτουργήσει θετικά στην εξυπηρέτηση του επιβατικού κοινού του αερολιμένα και θα συμβάλει σημαντικά στην αναβάθμιση των παρεχομένων υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών από την εταιρεία μας.

Τον μήνα Απρίλιο 2022 παραλάβαμε πρόσκληση για έλεγχο, από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας. Τον μήνα Μάρτιο 2023 κοινοποιήθηκε στην εταιρεία μας η Έκθεση Ελέγχου, από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας.

Σχετικά με την Έκθεση Ελέγχου, της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας έχει ασχοληθεί και η Ομοσπονδία. Έχει γίνει εκτενή αναφορά της Έκθεσης Ελέγχου της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, στην τακτική Γενική Συνέλευση της εταιρείας μας που έλαβε χώρα την 22η Ιουλίου 2023.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τον ισολογισμό, τις καταστάσεις λογαριασμού αποτελεσμάτων και μεταβολών της καθαρής θέσης για την 20η εταιρική χρήση (01-01-2023 έως 31-12-2023).

Τελειώνοντας, θέλουμε να προσθέσουμε, ότι είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε άλλη πληροφορία ζητήσετε και σας παρακαλούμε να εγκρίνετε τις

Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 2023 και να μας απαλλάξετε από κάθε ευθύνη αποζημιώσεως.

Ακριβές αντίγραφο από το Βιβλίο Πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Καλαμάτα, 7 Αυγούστου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΔ. ΚΑΝΤΖΑΣ

Α.Δ.Τ. ΑΟ 989616

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, που αποτελείται από είκοσι μια (21) σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, που χορήγησα με ημερομηνία 8 Αυγούστου 2024.

Αθήνα, 8 Αυγούστου 2024

Γούλιας Δημ. Σταύρος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 27001

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

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «**ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «**ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης 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 «**ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν είχαν διενεργηθεί, σε προηγούμενες χρήσεις, αποσβέσεις επί του λοιπού εξοπλισμού ποσού ευρώ 265.000,00 περίπου καθώς και επί των λοιπών άυλων στοιχείων ποσού ευρώ 129.000,00 περίπου και συνολικού ποσού ευρώ 394.000,00 περίπου, με συνέπεια η αξία των ανωτέρω κονδυλίων, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγουμένων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **2)** Στις εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσης, συνολικού ποσού ευρώ 1.300.000,00 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί ισόποση απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών απαιτήσεων, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων είναι αυξημένα κατά ευρώ 1.300.000,00 περίπου. **3)** Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν λογιστικοποιήθηκαν στην κλείομενη χρήση ποσό ευρώ 148.582,00 που αφορά τόκους από την εξωδικαστική επίλυση απαιτήσεων με την Περιφέρεια Πελοποννήσου. Οι τόκοι αυτοί λογιστικοποίηθηκαν την επόμενη χρήση όπου και εισπράχθηκαν με αποτέλεσμα οι εμπορικές απαιτήσεις, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να είναι ισόποσα μειωμένα. **4)** Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς & κοινοπραξίες», ποσού ευρώ 693.000,00, απεικονίζεται η αξία κτήσης συμμετοχής σε μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εταιρεία δεν προσδιόρισε την εύλογη αξία της συμμετοχής αυτής και κατόπιν τούτου δεν έχουμε αποκτήσει διασφάλιση εάν συντρέχει περίπτωση

απομείωσης της αξίας αυτής και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση της και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και τις προηγούμενες χρήσεις καθώς και στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας. **5)** Η εταιρεία δεν σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία με βάση την οδηγία της ΕΛΤΕ (Απόφαση ΔΣ 211/1/27.12.2021). 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 οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 6.1 επί του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται ότι, στον λογαριασμό του Ενεργητικού «Ακίνητα» συνολικού ποσού € 2.166.955,34, περιλαμβάνεται και ποσό € 1.523.229,77, που αφορά την αξία κτήσεως δυο οικοπέδων για τα οποία υπογράφηκε συμβόλαιο ανταλλαγής της χρήσης για 99 έτη, με αντισυμβαλλόμενο το Δήμο Καλαμάτας, ο οποίος παραχώρησε άλλο ακίνητο επί του οποίου ανεγέρθηκε ο νέος κεντρικός σταθμός λεωφορείων του Κ.Τ.Ε.Λ. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 **«ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 08 Αυγούστου 2024

Γούλιας Δημ. Σταύρος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 27001

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