



**ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΡΟΔΟΠΗΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ,
ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ – ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΚΤΗ

&

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΟΣ(ΣΗΜΕΙΩΣΕΩΝ)**

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν [4308/2014](#)
(ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ)

Αρ. ΓΕΜΗ: 053670811000
Διεύθυνση: Γ. Μαμέλη 4, 69100 Κομοτηνή
Τηλ : . 25310 22912
FAX : 25310 85079
e-mail: info@ktelrodopis.gr
www: <http://www.ktelrodopis.gr>

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΕΛΙΔΑ
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε	03
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΚΤΗ	08
ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	12
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	15

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.**

**«ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΡΟΔΟΠΗΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ,
ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»
ΑΡ. ΓΕΜΗ: 053670811000**

**ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ
ΧΡΗΣΗΣ 2023**

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τον Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρίας, σας παρουσιάζουμε την δραστηριότητα της εταιρίας κατά την χρήση που έληξε στις 31-12-2023 και τις προοπτικές για την τρέχουσα χρήση.

A. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Στην χρήση που έληξε στις 31-12-2023 ο κύκλος των εργασιών της κλειόμενης χρήσης ανήλθε στο ποσό των 6.673.956,26 ευρώ, έναντι 6.412.719,02 ευρώ της προηγούμενης χρήσης σημειώνοντας αύξηση.

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζονται αναλυτικά στοιχεία για τον κύκλο εργασιών της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2023	31/12/2022	ΜΕΤΑΒΟΛΗ	% ΜΕΤΑΒΟΛΗ
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	889.536,58	952.242,51	-62.705,93	-6,59%
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	4.816.134,89	4.505.768,22	310.366,67	6,89%
ΕΣΟΔΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ	968.284,79	954.708,29	13.576,50	1,42%
ΣΥΝΟΛΟ :	6.673.956,26	6.412.719,02	261.237,24	

Τα Μικτά Κέρδη διαμορφώθηκαν στα 837.024,48 ευρώ, έναντι 793.404,37 ευρώ της προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης και το περιθώριο μικτού κέρδους διαμορφώθηκε στο 12,54% επί των πωλήσεων, παρουσιάζοντας αύξηση σε σχέση με αυτό του προηγούμενου έτους, το οποίο ανερχόταν σε 12,37%.

Δεδομένης της εξισωτικού χαρακτήρα λειτουργίας του ΚΤΕΛ ΡΟΔΟΠΗΣ με την μορφή της περίπτωσης της παρ. 2β του άρθρου 3 του Ν. 2963/01, υπό κανονικές συνθήκες δεν παράγεται εξ ορισμού αποτέλεσμα (κέρδη και ζημιές) καθώς αυτό εκκαθαρίζεται ανά τρίμηνο με τα ιδιόκτητα οχήματα που συμμετέχουν στο μεταφορικό έργο.

B. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Ο Ισολογισμός της εταιρίας που σας υποβάλλουμε συνημμένο, εμφανίζει την πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρίας στις 31-12-2023.

B.1. Στατιστική εικόνα επιχείρησης

1. Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διαρθρώσεως	2023	2022
1.1 Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο Ενεργητικού	48,24%	66,17%
1.2 Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Υποχρεώσεων	36,10%	67,27%
1.3 Ίδια Κεφάλαια / Πάγιο ενεργητικό	49,38%	114,84%
1.4 Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	108,69%	187,38%
1.5 Κεφάλαιο κινήσεως / Κυκλοφορούν ενεργητικό	7,99%	46,63%

Σχετικά με τους αριθμοδείκτες αποδόσεως δεν έχουν εφαρμογή στην περίπτωση, καθώς η επιχείρηση εντάσσεται στην κατηγορία της παρ. 2β του άρθρου 3 του Ν. 2963/01. Το συνολικό μέρισμα – μίσθωμα των Λεωφορείων που συμμετέχουν στο μεταφορικό έργο του ΚΤΕΛ για την χρήση 2023 ανήλθε σε ποσό ευρώ 3.807.511,68 το οποίο περιλαμβάνεται στο κονδύλιο της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης « Κόστος Πωλήσεων».

Γ. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η προβλεπόμενη πορεία της εταιρίας για τα επόμενα έτη εκτιμάτε ότι θα είναι θετική.

Δ. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η κίνηση των παγίων στοιχείων της εταιρίας (αγορών – πωλήσεων- μειώσεων και αποσβέσεων) στην χρήση που έληξε 31-12-2023 αναλύεται και εμφανίζεται στο ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ των Οικονομικών Καταστάσεων για την χρήση που λήγει 31-12-2023, το οποίο και σας κοινοποιείται με την παρούσα έκθεση. Οι αποσβέσεις όλων των παγίων περιουσιακών στοιχείων έχουν υπολογισθεί με βάση τις διατάξεις του Ν.4308/2014 σε συνάρτηση του αρ.24 του Ν.4172/2013.

Ε. ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

α) Η εταιρία έχει στην κατοχή της αγροτεμάχιο στην κτηματική Περιοχή Ροδίτη του Δήμου Κομοτηνής, Θέση «Νερομάνα» εκτάσεως 5.220 τ.μ. με αριθμό ακινήτου 00857313516. Επί του αγροτεμαχίου έχει ανεγερθεί κτίριο εκτάσεως 57,50 τ.μ. με αριθμό ακινήτου 00857386395.

β) Η εταιρία έχει στην κατοχή της, το ¼ εξ αδιαιρέτου σε ένα διαμέρισμα επί της οδού Κύθνου 58 στην πόλη της Ξάνθης, εκτάσεως 51,35 τ.μ. με αριθμό ακινήτου 01073011207.

ΣΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΙΔΙΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Η εταιρεία δεν προχώρησε σε απόκτηση ιδίων μετοχών μέσα στην κλειόμενη διαχειριστική χρήση 2023 ούτε είχε στην κατοχή της ίδιες μετοχές κατά την 31-12-2023.

Ζ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΣΤΟΥΣ ΤΟΜΕΙΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Δεν υφίστανται τέτοιου είδους δραστηριότητες στις 31-12-2023.

Η. ΚΑΤΕΧΟΜΕΝΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

Η εταιρία δεν έχει στην κατοχή της χρεόγραφα στις 31-12-2023.

Θ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ & ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Η εταιρία δεν έχει στην κατοχή της συνάλλαγμα στις 31-12-2023.

Η εταιρία διαθέτει υποκαταστήματα :

- α) Θέση Νερομάνα κτηματική περιοχή Ροδίτη 0 στην Κομοτηνή, Τ.Κ. 69100.
- β) Π. Τσαλδάρη 0 στην Κομοτηνή, Τ.Κ. 69100.
- γ) Ηρώων και Κωνσταντινουπόλεως 82 στον Ιασμό, Τ.Κ. 69200.

Ι. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Η εταιρεία, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της απέναντι στο περιβάλλον και της ανάγκης συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της, έτσι ώστε να επιτυγχάνει μια ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με την προστασία του περιβάλλοντος. Το σύνολο των ιδιόκτητων και μισθωμένων λεωφορείων ακολουθεί τους προβλεπόμενους από την νομοθεσία ελέγχους ρύπων και καυσαερίων.

Κ. ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Η εταιρία λειτουργώντας στα πλαίσια των διατάξεων του άρθρου 14 του Ν.2963/01, όπως αυτό τροποποιήθηκε με τη παράγραφο 3 του άρθρου 33 του Ν. 4663/2020, έχει καταρτίσει και εφαρμόζει Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας σύμφωνα με τον οποίο καθορίζονται τα προσόντα πρόσληψης, οι λόγοι και η διαδικασία απόλυσης του προσωπικού, η υπηρεσιακή κατάσταση, η συμπεριφορά και οι υποχρεώσεις αυτού, ο χρόνος εργασίας και ανάπαυσης, οι πειθαρχικές ευθύνες, οι πειθαρχικές ποινές, τα όργανα και η διαδικασία επιβολής αυτών, καθώς και κάθε άλλη σχετική ρύθμιση, σύμφωνα με τις προβλέψεις της κείμενης εργατικής νομοθεσίας και της νομοθεσίας περί ανωνύμων εταιρειών. Οι ιδιοκτήτες οδηγοί, καθώς και οι οδηγοί με σχέση εξαρτημένης εργασίας πρέπει να πληρούν τις εξής, κατ' ελάχιστον, προϋποθέσεις:

- α. να έχουν άδεια οδήγησης,
- β. να πληρούν τις προϋποθέσεις υγείας, για την κατοχή της προβλεπόμενης άδειας οδήγησης και
- γ. να μην έχουν συμπληρώσει το εξηκοστό έβδομο έτος της ηλικίας τους.

Περαιτέρω η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας λαμβάνονται υπόψη την εμπειρία, την προσωπικότητα, την θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, την αποδοτικότητα και την ικανότητα του ατόμου. Οι σχέσεις της Εταιρείας με το προσωπικό της είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα.

Λ. ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΜΕΝΕΣ ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Για την κατάρτιση του Ισολογισμού της παρούσας χρήσης, όπως και τον συνοδεύοντα αυτόν λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, εφαρμόστηκαν οι λογιστικές αρχές που προδιαγράφονται από τον Ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα».

1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσης, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από τον νόμο αποσβέσεις, οι οποίες έχουν υπολογισθεί με βάση τις διατάξεις του Ν.4308/2014 σε συνάρτηση του άρθρου 24 του Ν.4172/2013.

2. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτίμησης των παγίων.

3. Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Το προσάρτημα της Εταιρείας που συνοδεύει τις οικονομικές καταστάσεις και την παρούσα έκθεση δίνει τις απαραίτητες διευκρινήσεις και επεξηγήσεις που χρειάζονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 όπως ισχύει και των διατάξεων του Ν.4308/2014.

M. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Δεν υπάρχουν ζημιές για την εταιρεία την χρήση 2023.

N. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

α) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία έχει διενεργήσει απομειώσεις σε επισφαλείς και ανεπίδεκτης είσπραξης απαιτήσεις συνολικής αξίας ποσό ευρώ 340.500,00. Οι πωλήσεις γίνονται κυρίως σε πελάτες με μειωμένο βαθμό απωλειών, με εξαίρεση τις αυξημένες απαιτήσεις από το δημόσιο.

β) Κίνδυνος ρευστότητας

Η διοίκηση της εταιρείας λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αντιμετώπιση του υφιστάμενου κινδύνου ρευστότητας, λόγω των καθυστερήσεων που παρουσιάζονται στις εισπράξεις από το δημόσιο, εξασφαλίζοντας επαρκή πιστωτικά όρια από τα πιστωτικά ιδρύματα και παράλληλα ακολουθώντας μία ικανοποιητική πιστωτική πολιτική.

γ) Κίνδυνος ταμιακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων

Ο δανεισμός της εταιρίας είναι σε σχετικά χαμηλά επίπεδα. Περαιτέρω λόγω ζώνης ευρώ δεν εκτιμάτε ουσιώδης μεταβολή στα επιτόκια ώστε να επιφέρουν σημαντικές επιδράσεις στην επιχείρηση.

δ) Κίνδυνος αποθεμάτων

Για την αντιμετώπιση του κινδύνου από ενδεχόμενη ζημία, λόγω απώλειας των αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές, κλοπές κλπ., η Εταιρεία λαμβάνει όλα τα αναγκαία και κατάλληλα μέτρα για την ελαχιστοποίηση του κινδύνου αυτού.

Ξ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΧΡΙ ΣΗΜΕΡΑ

Μέχρι σήμερα δεν προέκυψαν ζημίες, ούτε προβλέπονται να προκύψουν, σύμφωνα και με όσα παραπάνω έχουμε αναπτύξει, στο μέλλον από διάφορα γεγονότα που να αφορούν τις εργασίες της κλεισμένης χρήσης.

Μετά από τα παραπάνω κ.κ. Μέτοχοι σας παρακαλούμε:

- Να εγκρίνετε τον Ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσης που λήγει 31-12-2023.
- Να εγκρίνεται τη συνολική διαχείριση και την απαλλαγή των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης που έληξε την 31-12-2023 σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.

Κομοτηνή, 17 Ιουνίου 2024

ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

ΝΙΚΟΛΑΙΔΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 383478



Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας « ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΡΟΔΟΠΗΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ , ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΡΟΔΟΠΗΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ , ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 και τις καταστάσεις αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του Θέματος που μνημονεύεται 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 ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΡΟΔΟΠΗΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ , ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση γνώμης

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι : Κατά του ΚΤΕΛ έχουν εκδοθεί διαταγές πληρωμής, συνολικής αξίας ευρώ 108 χιλ. περίπου πλέον τόκων και εξόδων 12 χιλ. περίπου για την διεκδίκηση αποζημίωσης μέρους σχετικής σύμβασης με τρίτο. Περαιτέρω, ενδέχεται να προκύψουν επιπλέον αξιώσεις του τρίτου, το ύψος των οποίων δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί από τον έλεγχο μας. Έναντι των ανωτέρω αξιώσεων δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για την κάλυψη ενδεχόμενης ζημίας, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 120 χιλ. περίπου και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

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 τη γνώμη μας.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η 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 ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΡΟΔΟΠΗΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ , ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 07 Αυγούστου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νικόλαος Στ. Λαζαρίδης

ΑΜ ΣΟΕΛ 37641

Ελληνική Ελεγκτική ΑΕ, Κηφισιάς 22, Μαρούσι, ΑΜ ΣΟΕΛ 156





ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 2023

Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις
 Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης
 Περιόδου (01/01/2023 - 31/12/2023) – Φορολογικό έτος :
 2023

Ποσά σε Ευρώ	Σημείωση	2023	2022
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	ΣΤ.1	305.781,66	326.725,14
Μηχανολογικός εξοπλισμός	ΣΤ.1	22.938,30	31.623,16
Λοιπός εξοπλισμός	ΣΤ.1	311.697,28	176.281,50
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	ΣΤ.1	145.134,43	221.249,11
Σύνολο		785.551,67	755.878,91
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	ΣΤ.1	1.251,19	2.041,19
Σύνολο		1.251,19	2.041,19
Δάνεια και απαιτήσεις	ΣΤ.4.A	3.121,27	3.121,27
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς, κοινοπραξίες	ΣΤ.4.A	301.670,57	1.670,57
Σύνολο		304.791,84	4.791,84
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		1.091.594,70	762.711,94
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		20.323,82	25.940,34
Σύνολο		20.323,82	25.940,34
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	ΣΤ.4.B.I	326.054,35	993.614,95
Λοιπές απαιτήσεις	ΣΤ.4.B.II	374.561,41	337.410,83
Προπληρωμένα έξοδα		115.508,40	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	ΣΤ.4.B.III	180.733,04	135.054,22
Σύνολο		996.857,20	1.466.080,00
Σύνολο κυκλοφορούντων		1.017.181,02	1.492.020,34
Σύνολο ενεργητικού		2.108.775,72	2.254.732,28

	<u>Σημείωση</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	ΣΤ.5	204.000,00	204.000,00
Σύνολο		204.000,00	204.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	ΣΤ.5	339.124,25	397.803,44
Αποτελέσματα εις νέο		-4.079,18	274.123,05
Σύνολο		335.045,07	671.926,49
Σύνολο καθαρής θέσης		539.045,07	875.926,49
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	ΣΤ.7	76.608,34	76.608,34
Σύνολο		76.608,34	76.608,34
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	ΣΤ.10.A.I	252.939,00	362.209,81
Κρατικές επιχορηγήσεις	ΣΤ.10.A.II	304.303,51	143.723,93
Σύνολο		557.242,51	505.933,74
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	ΣΤ.10.B.I	125.687,76	0,74
Εμπορικές υποχρεώσεις	ΣΤ.10.B.II	476.441,42	554.352,86
Λοιποί φόροι και τέλη	ΣΤ.10.B.III	29.637,81	15.070,89
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	ΣΤ.10.B.IV	49.701,23	46.736,55
Λοιπές υποχρεώσεις	ΣΤ.10.B.V	254.411,58	180.102,67
Σύνολο		935.879,80	796.263,71
Σύνολο υποχρεώσεων		1.493.122,31	1.302.197,45
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων & υποχρεώσεων		2.108.775,72	2.254.732,28

Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις
 Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης
 Περιόδου (01/01/2023 - 31/12/2023) – Φορολογικό έτος
 : 2023

<u>Ποσά σε Ευρώ</u>	<u>Σημείωση</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	ΣΤ.11	6.673.956,26	6.412.719,02
Κόστος πωλήσεων	ΣΤ.11	5.836.931,78	5.619.314,65
Μικτό αποτέλεσμα		837.024,48	793.404,37
Λοιπά συνήθη έσοδα		167.873,07	163.671,32
Έξοδα διοίκησης		394.714,93	377.398,20
Έξοδα διάθεσης		689.844,90	627.309,41
Λοιπά έξοδα και ζημιές		1.087,50	5.796,08
Λοιπά έσοδα και κέρδη		156.502,22	279.132,93
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		75.752,44	225.704,93
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		66.492,30	51.770,01
Αποτελέσματα προ φόρων	ΣΤ.11	9.260,14	173.934,92
Φόρος εισοδήματος		13.339,32	35.504,81
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		-4.079,18	138.430,11
Υπολογισμός EBITDA			
Κέρδη μετά από φόρους		-4.079,18	138.430,11
(+) Φόρος Εισοδήματος		13.339,32	35.504,81
EBT		9.260,14	173.934,92
(+) Τόκοι		66.492,30	51.770,01
EBIT		75.752,44	225.704,93
(+) Αποσβέσεις		155.920,58	163.671,32
EBITDA		231.673,02	389.376,25

Κομοτηνή, 17 Ιουνίου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΝΙΚΟΛΑΙΔΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ

ΚΑΛΛΙΓΑΣ ΑΔΑΜ

ΗΛΤΣΙΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

Α.Δ.Τ. ΑΙ 383478

Α.Δ.Τ. ΑΟ 696149

Α.Δ.Τ. ΑΗ 865191



**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ
31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

**Κοινό Ταμείο Εισπράξεων Λεωφορείων Νομού Ροδόπης - Ανώνυμη Μεταφορική , Τουριστική
και Εμπορική Εταιρεία**

Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014

Α) ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (παρ. 3 άρθρου 29)

1. Επωνυμία: ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΡΟΔΟΠΗΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ , ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
2. Διακριτικός Τίτλος : Κ.Τ.Ε.Λ. Ν. ΡΟΔΟΠΗΣ Α.Ε.
3. Νομικός Τύπος: Ανώνυμη Εταιρεία
4. Περίοδος αναφοράς: 01/01/2023 – 31/12/2023
5. Διεύθυνση της έδρας: Γ. Μάμελη 4, 69100 Κομοτηνή
6. ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.: 053670811000
7. Η εταιρεία λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
8. Η εταιρεία εμπίπτει στις οντότητες της παραγράφου 2(α) του άρθρου 1 και κατατάσσεται στην κατηγορία των μικρών οντοτήτων του άρθρου 2 του νόμου 4308/2014.
9. Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε πλήρη συμφωνία με τον νόμο 4308/2014.
10. Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
11. Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Β. ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΠΟΥ ΘΕΤΟΥΝ ΣΕ ΚΙΝΔΥΝΟ ΤΗΝ ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΩΣ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (παρ. 4 άρθρου 29)

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

Γ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ (παρ. 5 άρθρου 29)

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

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.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως). Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια, Εγκαταστάσεις Κτιρίων	25 έτη
- Μηχανολογικός Εξοπλισμός	10 έτη
-Λεωφορεία, Επιβατικά Οχήματα	6,25 έτη
-Φορτηγά	8,33 έτη
-Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	5 έτη
-Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	10 έτη

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

Οι λογιστικές αξίες των παγίων 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 παγίων 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.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου, 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.

2) Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα.

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 προσ αυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη και περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεως τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεως τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος 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 καταχωρούνται 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 ρών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

4) Φόροι εισοδήματος

α) Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της ισχύουσας 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.

β) 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.

5) Αποθέματα

α) Αρχική αποτίμηση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισης, 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 FIFO (First In – First Out). Στην περίπτωση αποτιμώσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

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.

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. 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.

8) Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρούνται 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.

9) Προβλέψεις

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

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

10) Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρούνται 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.

11) Έσοδα και έξοδα

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

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρούνται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις: **α)** 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 καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρούνται ως εξής: **α)** Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου **β)** Τα μερίσματα ή παρόμοια φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους **γ)** Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

12) Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

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.

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.

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.

16) Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

α) Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρούνται 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.

β) Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

γ) Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρούνται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου. Στην κλειόμενη χρήση 2023 δεν προέκυψε ανάγκη διόρθωσης.

Δ) ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΝΑ ΕΠΙΤΕΥΧΘΕΙ ΕΥΛΟΓΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ (παρ.6 άρθρου 29)

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

Ε) ΣΧΕΣΕΙΣ ΕΝΟΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ Η ΜΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΣ ΜΕ ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΑ ΑΠΟ ΕΝΑ ΚΟΝΔΥΛΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (παρ.7 άρθρου 29)

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

ΣΤ) ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Ενσώματα, άυλα και βιολογικά πάγια (παρ. 8 άρθρου 29)

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

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια - Τεχνικά Έργα	Μηχ/κός Εξοπλισμός	Μεταφ/κά Μέσα	Λοιπός Εξοπλισμός	Λοιπά άυλα
Μικτή λογιστική αξία 01.01.2023	112.500,00	538.686,80	150.945,59	641.937,33	638.637,72	58.929,21
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	23.000,00	161.803,35	0,00
Μικτή λογιστική αξία 31.12.2023	112.500,00	538.686,80	150.945,59	664.937,33	800.441,07	58.929,21
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2023	0,00	324.461,66	119.322,43	420.688,22	462.356,22	56.888,02
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	20.943,48	8.684,86	99.114,67	26.387,57	790,00
Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2023	0,00	345.405,14	128.007,29	519.802,90	488.743,79	57.678,02
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	112.500,00	193.281,66	22.938,30	145.134,43	311.697,28	1.251,19

2. Σημαντικά γεγονότα τα οποία προκύπτουν μετά το τέλος της περιόδου και δεν απεικονίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ή στον Ισολογισμό. (παρ.9 άρθρου 29)

Δεν υφίστανται στις 31-12-2023.

3. Επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία. (παρ.10 άρθρου 29)

Δεν συντρέχει περίπτωση στις 31-12-2023.

4. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (παρ. 11 άρθρου 29)

Α.) Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά του στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού που αποτιμήθηκαν στο κόστος κτήσης περιλαμβάνουν.

	ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	31/12/2023	31/12/2022
1.	ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	3.121,27	3.121,27
	ΣΥΝΟΛΟ	3.121,27	3.121,27

	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ, ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ	31/12/2023	31/12/2022
1.	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	301.670,57	1.670,57
	ΣΥΝΟΛΟ	301.670,57	1.670,57

Β.) Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά του κυκλοφορούντος ενεργητικού στοιχεία περιλαμβάνουν.

Ι. Εμπορικές απαιτήσεις

		31/12/2023	31/12/2022
1.	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	497.941,06	1.056.741,06
2.	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΠ	-340.500,00	-340.500,00
3.	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	29.289,10	29.289,10
4.	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	39.938,95	39.912,88
5.	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ	27.431,47	127.599,47
6.	ΜΑΚΡ.ΑΠΑΙΤ.ΕΙΣΠΡ.ΣΤΗΝ ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΗ	42.011,45	42.011,45
7.	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ	29.942,32	38.560,99
	ΣΥΝΟΛΟ	326.054,35	993.614,95

Τα υπόλοιπα στα Λεωφορεία αναλύονται παρακάτω

Περιγραφή	Α/Α	29.942,32 241.488,90		38.560,99 248.215,40	
		31/12/2023		31/12/2022	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Αρ.Λεωφορείου	1	0,00	4.986,61	392,55	0,00
Αρ.Λεωφορείου	2	0,00	481,77	0,00	4.620,05
Αρ.Λεωφορείου	3	0,00	7.642,86	0,00	5.988,29
Αρ.Λεωφορείου	4	0,00	5.828,30	0,00	5.336,16
Αρ.Λεωφορείου	5	0,00	4.766,31	0,00	4.708,35
Αρ.Λεωφορείου	6	0,00	6.670,12	0,00	5.722,30
Αρ.Λεωφορείου	7	0,00	9.352,55	0,00	9.773,58
Αρ.Λεωφορείου	8	0,00	6.215,39	0,00	7.041,71
Αρ.Λεωφορείου	9	0,00	7.557,09	0,00	9.298,37
Αρ.Λεωφορείου	10	0,00	6.802,10	0,00	5.681,38
Αρ.Λεωφορείου	11	0,00	3.034,41	1.463,65	0,00
Αρ.Λεωφορείου	12	0,00	4.646,09	0,00	5.399,93
Αρ.Λεωφορείου	13	2.968,87	0,00	3.779,94	0,00
Αρ.Λεωφορείου	14	0,00	8.245,36	0,00	3.449,74
Αρ.Λεωφορείου	15	0,00	8.568,10	0,00	8.816,62
Αρ.Λεωφορείου	16	0,00	3.822,42	0,00	2.955,39
Αρ.Λεωφορείου	17	1.752,45	0,00	0,00	3.416,48
Αρ.Λεωφορείου	18	0,00	6.906,74	0,00	3.736,33
Αρ.Λεωφορείου	19	0,00	7.393,97	0,00	7.470,27
Αρ.Λεωφορείου	20	0,00	8.099,74	0,00	9.347,13
Αρ.Λεωφορείου	21	0,00	1.137,55	0,00	1.906,31
Αρ.Λεωφορείου	22	0,00	6.157,19	0,00	3.141,03
Αρ.Λεωφορείου	23	0,00	8.557,28	0,00	6.311,69
Αρ.Λεωφορείου	24	0,00	5.571,62	0,00	7.784,37

Αρ.Λεωφορείου	25	0,00	2.714,43	0,00	4.594,42
Αρ.Λεωφορείου	26	0,00	2.721,66	0,00	4.582,76
Αρ.Λεωφορείου	27	0,00	6.455,78	0,00	1.669,72
Αρ.Λεωφορείου	28	0,00	375,43	0,00	795,65
Αρ.Λεωφορείου	29	0,00	7.101,87	0,00	5.686,02
Αρ.Λεωφορείου	30	0,00	1.800,51	0,00	4.190,01
Αρ.Λεωφορείου	31	0,00	383,32	10.058,62	0,00
Αρ.Λεωφορείου	32	0,00	7.856,57	0,00	8.517,37
Αρ.Λεωφορείου	33	0,00	7.314,17	0,00	8.066,33
Αρ.Λεωφορείου	34	0,00	5.494,28	0,00	6.971,47
Αρ.Λεωφορείου	35	0,00	2.830,76	0,00	5.581,48
Αρ.Λεωφορείου	36	0,00	7.795,49	0,00	7.138,56
Αρ.Λεωφορείου	37	0,00	8.178,34	0,00	4.574,45
Αρ.Λεωφορείου	38	0,00	7.515,14	0,00	6.517,21
Αρ.Λεωφορείου	39	602,12	0,00	0,00	4.111,13
Αρ.Λεωφορείου	40	0,00	2.121,10	0,00	2.004,46
Αρ.Λεωφορείου	41	0,00	8.619,57	0,00	6.060,53
Αρ.Λεωφορείου	42	0,00	2.349,83	0,00	3.102,45
Αρ.Λεωφορείου	43	0,00	7.367,95	0,00	7.404,53
Αρ.Λεωφορείου	44	8.331,92	0,00	10.532,97	0,00
Αρ.Λεωφορείου	45	0,00	8.002,29	0,00	7.900,70
Αρ.Λεωφορείου	46	0,00	1.785,17	0,00	4.878,34
Αρ.Λεωφορείου	47	12.862,05	0,00	12.333,26	0,00
Αρ.Λεωφορείου	48	0,00	1.081,98	0,00	5.469,41
Αρ.Λεωφορείου	49	0,00	7.266,40	0,00	8.495,87
Αρ.Λεωφορείου	50	3.424,91	0,00	0,00	4.255,67
Αρ.Λεωφορείου	51	0,00	1.913,29	0,00	3.741,38

II. Λοιπές απαιτήσεις

		31/12/2023	31/12/2022
1.	ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΣ ΚΙΝΗΤΑ ΜΕΤΟΧΩΝ	1.553,79	1.633,13
2.	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	177,91	2.379,56
3.	ΒΡΑΧ. ΑΠΑΙΤ.ΚΑΤΑ ΣΥΝΔΕΔ.ΕΠΙΧ.ΣΕ ΔΡΧ	37.004,02	37.004,02
4.	ΕΛ.ΔΗΜΟΣΙΟ - ΠΡΟΚ/ΝΟΙ & ΠΑΡ/ΝΟΙ ΦΟΡΟΙ	149.065,17	120.386,24
5.	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΕΣ ΔΟΣΕΙΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	938,77	938,77
6.	ΜΠΑΜΠΑΣΙΔΟΥ ΚΑΤΑΣΧΕΤΗΡΙΑ ΑΠΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΜΑΘΗΤΙΚΩΝ	111.116,30	82.116,30
7.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔ.	-13.339,32	-35.504,81
8.	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	88.044,77	128.417,62
9.	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00	40,00
	ΣΥΝΟΛΟ	374.561,41	337.410,83

III. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

		31/12/2023	31/12/2022
1.	ΤΑΜΕΙΟ	38.683,13	36.588,06
2.	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ	142.049,91	98.466,16
	ΣΥΝΟΛΟ	180.733,04	135.054,22

5. Καθαρή θέση (παρ. 12 άρθρου 29)

Δεν παρατηρήθηκαν διαφορές στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Το μετοχικό κεφάλαιο αποτελείται από 51.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 4,00 ευρώ η κάθε μία, συνολικής αξίας 204.000,00 ευρώ.

Το κονδύλι «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» ποσού ευρώ 339.124,25, αφορά μέρος των σχηματισμένων αποθεματικών του αρ.13 παρ.1αβ και 1γ του Ν.2963/2001 τα οποία χρησιμοποιήθηκαν για γενικές ταμειακές ανάγκες του ΚΤΕΛ σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 52 του Ν.4199/2013.

Το κονδύλιο «Αποτελέσματα εις νέο» ποσό ευρώ -4.079,18 αφορά :

	2023	2022
ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	274.123,05	135.692,94
ΔΙΑΝΟΜΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ	-274.123,05	0,00
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	-4.079,18	138.430,11
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΣΕ ΝΕΟ	-4.079,18	274.123,05

6. Εμπράγματα εγγυήσεις επί ακινήτων της εταιρείας (παρ. 13 άρθρου 29)

Δεν υφίστανται στις 31-12-2023.

7. Προβλέψεις

Η εταιρεία έχει σχηματισμένη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού :

	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	31/12/2023	31/12/2022
1.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	76.608,34	76.608,34
	ΣΥΝΟΛΟ	76.608,34	76.608,34

8. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη (παρ. 14 άρθρου 29)

Δεν υφίστανται στις 31-12-2023.

9. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29)

α) Υφίστανται χορηγηθείσες εγγυητικές επιστολές της τράπεζας Πειραιώς συνολικού ποσού 74.643,30€.

β) Για την σύμβαση πίστωσης λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς, έχουν ενεχυριασθεί γεγεννημένες απαιτήσεις επί τιμολογίων προς την Περιφέρεια Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης (Π.Ε. Ροδόπης), συνολικού ύψους ευρώ 233.969,29.

γ) Για την σύμβαση πίστωσης λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς, έχουν ενεχυριασθεί επί μη γεγεννημένων απαιτήσεων (που απορρέουν από την υπ' αριθ. 2859/475/A2/14-05-2021 Απόφασης Ένταξης Πράξεων Κρατικών Ενισχύσεων) συνολικού ύψους (την 31.12.2023) €123.470,00

δ) Για τη χρήση 2023 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, 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 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

10. Υποχρεώσεις

A) Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

I. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις :

		31/12/2023	31/12/2022
1.	ΜΑΡΚ.ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΜΕΝΑ ΟΧΗΜΑΤΑ (LEASING)	100.216,16	185.991,09
2.	ΕΠΙΣΤΡΕΠΤΑΙΑ ΠΡΟΚ/ΛΗ ΛΟΓΟ COVID-19	152.722,84	176.218,72
	ΣΥΝΟΛΟ	252.939,00	362.209,81

II. Οι Κρατικές Επιχορηγήσεις αναλύονται ως εξής:

		31/12/2023	31/12/2022
1.	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΥΠ.ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	88.068,97	101.553,36
2.	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΕΣΠΑ 2007-2013	38.921,75	42.170,57
3.	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΕΙΣΙΤΗΡΙΟ ΕΠΑΝΕΚ-ΕΣΠΑ 2014-2020	177.312,79	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ	304.303,51	143.723,93

B) Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

I. Τα τραπεζικά δάνεια αναλύονται ως εξής:

		31/12/2023	31/12/2022
1.	ΤΡΑΠΕΖΕΣ Λ/ΣΜΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ	125.687,76	0,74
	ΣΥΝΟΛΟ	125.687,76	0,74

II. Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

		31/12/2023	31/12/2022
1.	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	220.445,51	276.209,29
2.	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ	241.488,90	248.215,40
3.	ΕΙΣΙΤΗΡΙΑ ΣΕΡΡΩΝ	14.507,01	29.928,17
	ΣΥΝΟΛΟ	476.441,42	554.352,86

III. Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται ως εξής:

		31/12/2023	31/12/2022
1.	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	15.167,75	14.730,24
2.	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	733,14	309,86
3.	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	13.736,92	30,79
	ΣΥΝΟΛΟ	29.637,81	15.070,89

IV. Το κονδύλι **Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης** ποσού ευρώ 49.701,23 αφορά σε τρέχουσες ασφαλιστικές εισφορές πληρωτέες στον ΕΦΚΑ μισθωτών.

V. Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	31/12/2023	31/12/2022
1.	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.287,36	128,48
2.	ΔΟΣΟΛ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΙΔΡΥΤΩΝ Α.Ε & ΜΕΛΩΝ Δ.Σ	2.024,88	1.971,09
3.	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	97.921,26	91.095,79
4.	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ	1.805,43	1.805,43
5.	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡ. ΠΡΟΣ LEASING ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	85.774,93	81.397,35
6.	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	1.000,00	1.000,00
7.	ΑΡΓΥΡΑΚΑΚΗΣ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΑΠΟΖΗΜ.ΑΠΟΛΥΣΕΩΣ ΣΥΝΤΑΞ.	2.704,53	2.704,53
8.	ΥΠΟΧΡΕΩΣ. ΑΝΤΙΚΑΤ.ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ	59.893,19	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ	254.411,58	180.102,67

11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας. (παρ.17 άρθρ. 29)

Έσοδα	31/12/2023	31/12/2022
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	889.536,58	952.242,51
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	4.816.134,89	4.505.768,22
ΕΣΟΔΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ	968.284,79	954.708,29
ΣΥΝΟΛΟ :	6.673.956,26	6.412.719,02

Έξοδα	31/12/2023	31/12/2022
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	25.940,34	16.517,85
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	1.071.639,96	1.210.648,47
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	-20.323,82	-25.940,34
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.096.785,14	934.493,74
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	4.070.854,19	3.777.268,38
ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	219.532,75	198.122,40
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	501.282,96	601.360,34
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Ε.Σ.Λ.Κ.	155.920,58	163.671,32
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	-200.140,49	-252.119,90
ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	66.492,30	51.770,01
ΣΥΝΟΛΟ :	6.987.983,91	6.675.792,27

Το αποτέλεσμα της χρήσης αναλύεται ως κάτωθι :

	2023	2022
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	889.536,58	952.242,51
Πωλήσεις Υπηρεσιών	4.816.134,89	4.505.768,22
Έσοδα από επιχορηγήσεις	968.284,79	954.708,29
Λοιπά Έσοδα	324.375,29	442.804,25
Σύνολο Εσόδων	6.998.331,55	6.855.523,27
Μείον		
Απογραφή έναρξης καυσίμων	25.940,34	16.517,85
Αγορές καυσίμων	1.071.639,96	1.210.648,47
Ιδιόχρηση Αποθεμάτων	-200.140,49	-252.119,90
Δαπάνη μεταφορικού έργου - μισθώσεις	3.807.511,68	3.493.777,64
Μισθοδοσία	1.096.785,14	934.493,74
Αμοιβές τρίτων	173.721,51	196.598,93
Παροχές τρίτων	89.621,00	86.891,81
Λοιποί φόροι τέλη	219.532,75	198.122,40
Διάφορα έξοδα	501.282,96	601.360,34
Τόκοι & έξοδα τραπεζών	66.492,30	51.770,01
Αποσβέσεις	155.920,58	163.671,32
Προβλέψεις αποζημ. προσωπ.	0,00	0,00
Λοιπά έξοδα	1.087,50	5.796,08
Σύνολο Εξόδων	7.009.395,23	6.707.528,69
Πλέον		
Απογραφή λήξης καυσίμων	20.323,82	25.940,34
Αποτέλεσμα χρήσης προ φόρων	9.260,14	173.934,92

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο. (παρ18 άρθρου 29)

Δεν υφίστανται στις 31-12-2023.

13. Μέσος όρος προσωπικού και έξοδα προσωπικού (παρ. 23α άρθρου 29)

Ο μέσος όρος προσωπικού της εταιρείας κατά την περίοδο 2023 ανήλθε σε 49 απασχολούμενους έναντι 46 απασχολούμενων την προηγούμενη χρήση.

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

ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2023	2022
ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	879.783,44	771.692,08
ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	12.374,54	3.054,00
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΒ. ΕΜΜΙΣΘΟ	179.286,82	159.747,66
ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΕΩΣ	25.340,34	0,00
ΣΥΝΟΛΟ :	1.096.785,14	934.493,74

Η εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά για αμοιβές μελών της Διοίκησης.

ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	2023	2022
ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΣΤΑΣΕΩΣ ΠΡΟΕΔΡΟΥ Δ.Σ.	26.107,44	26.107,44
ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΣΤΑΣΕΩΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.	4.691,16	4.691,16
ΣΥΝΟΛΟ :	30.798,60	30.798,60

14. Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 25 άρθρου 29)
Δεν υφίστανται στις 31-12-2023.

Κομοτηνή, 17 Ιουνίου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΝΙΚΟΛΑΙΔΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ

ΚΑΛΛΙΓΑΣ ΑΔΑΜ

ΗΛΤΣΙΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

Α.Δ.Τ. ΑΙ 383478

Α.Δ.Τ. ΑΟ 696149

Α.Δ.Τ. ΑΗ 865191