



**«ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ – ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Α.Ε.» δ.τ «ΚΤΕΛ ΛΕΥΚΑΔΑΣ Α.Ε.»**

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ.: 16400743000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Ισολογισμός της 31/12/2023	5
Κατάσταση Αποτελεσμάτων της 31/12/2023	7
Κατάσταση Μεταβολής Καθαρής Θέσης της 31/12/2023.....	7
Προσάρτημα (Μικρών Οντοτήτων) (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2023.....	8
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	8
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	9
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....	9
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	14
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.....	14
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	14
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	16
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως.....	17
9. Προβλέψεις.....	18
10. Υποχρεώσεις	18
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	20
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο.....	20
13. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου	20
14. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού.....	20
18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές	21
19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.....	21
20. Συμμετοχές σε εταιρείες.....	21
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική.....	21
22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική.....	22
23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	22
24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	22
25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	22
27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών	22
28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου.....	22
29. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας.....	22
30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.....	22
31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	23

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ – ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «Εταιρεία «**ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ – ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε.**» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023 και τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης, που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσάρτημα.

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 «**ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ – ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε.**» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν διενεργούνται αποσβέσεις, επί του λογαριασμού "Λοιπών άυλων στοιχείων" ποσού € 78.000,00 που είχαν αποτιμηθεί από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/1920 κατά την σύσταση της εταιρείας. Λόγω του λανθασμένου αυτού λογιστικού χειρισμού η αξία των «Λοιπών άυλων στοιχείων» και της Καθαρής Θέσης να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά το ποσό των € 78.000,00.

2) Στις «Εμπορικές Απαιτήσεις» και στις «Λοιπές Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 37.250,00. Λόγω του γεγονότος αυτού, οι Εμπορικές και Λοιπές Απαιτήσεις καθώς και η Καθαρή Θέση εμφανίζονται αυξημένες κατά το ποσό των 37.250,00 €.

3) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες», ποσού ευρώ 5.200,00, απεικονίζεται η αξία κτήσης ποσοστού 100% των μεριδίων εταιρείας μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο. Επιπρόσθετα στις Λοιπές Απαιτήσεις υφίσταται απαίτηση από την εν λόγω συνδεδεμένη εταιρεία, ποσού € 34.895,00. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία σχετικά με την εύλογη αξία των μεριδίων αυτών καθώς επίσης δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με την εισηπραξιμότητα αυτής της απαίτησης. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση της συμμετοχής και την εισηπραξιμότητα της απαίτησης καθώς και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στην Καθαρή Θέση της εταιρείας.

4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης βάσει του Ν.2112/1920 σε συνδυασμό με την υπ' αριθμ 027/2021 Οδηγία της ΕΛΤΕ (Απόφαση ΔΣ 211/1/27.12.2021), ανέρχεται στο ποσό ευρώ 45.500,00 περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 45.500,00, η Καθαρή Θέση να εμφανίζεται ισόποσα αυξημένη

5) Στην παρούσα και τις προηγούμενες χρήσεις έχουν λογιστεί αποσβέσεις(έσοδο) επί κρατικών επιχορηγήσεων ποσού € 25.654,00 και € 54.238,00 αντίστοιχα αντί του ορθού ποσού € 10.050,00 στην παρούσα χρήση και € 30.150,00 σε προηγούμενες χρήσεις. Λόγω του μη ορθού λογιστικού χειρισμού η αξία του κονδυλίου των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων «Κρατικές Επιχορηγήσεις» είναι μειωμένη κατά ποσό € 39.692,00, τα έξοδα για χιλιομετρική αποζημίωση και λοιπά έσοδα εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 24.088,00 στην προηγούμενη χρήση και € 15.604,00 στην παρούσα χρήση και οι υποχρεώσεις προς μετόχους για χιλιομετρική αποζημίωση αυξημένες κατά ποσό € 39.692,00.

6) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα στον λογαριασμό «Έσοδα επομένων χρήσεων» περιλαμβάνεται ποσό € 43.000,00 που δεν έχει μεταφερθεί στα έσοδα της χρήσης, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης και η Καθαρή θέση να είναι μειωμένα κατά το ποσό των € 43.000,00 και τα έσοδα επομένων χρήσεων ισόποσα αυξημένα.

7) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2019 έως και 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα για τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο 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 παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

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

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

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν.4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «**ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ – ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε.**» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 04/10/2024

Απόστολος Γεωρ. Ρούσας
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 26511

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

Ισολογισμός της 31/12/2023

**ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ
ΛΕΥΚΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ – ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ
ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε.**

Ισολογισμός 31ης Δεκεμβρίου 2023 – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις - (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)

Ποσά σε ευρώ	1/1-31/12/23	1/1-31/12/22
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
<u>Ενσώματα πάγια</u>		
Ακίνητα	1.690.055,30	1.804.391,30
Λοιπός εξοπλισμός	216.221,68	92.763,68
Επενδύσεις σε ακίνητα		
Σύνολο	1.906.276,98	1.897.154,98
<u>Άυλα πάγια στοιχεία</u>		
Λοιπά άυλα	78.036,92	78.036,92
Σύνολο	78.036,92	78.036,92
<u>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</u>		
Δάνεια και απαιτήσεις	1.393,76	1.393,76
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	5.200,00	5.200,00
Σύνολο	6.593,76	6.593,76
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	1.990.907,66	1.981.785,66
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
<u>Αποθέματα</u>		
Εμπορεύματα	32.999,84	27.765,40
Σύνολο	32.999,84	27.765,40
<u>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</u>		
Εμπορικές απαιτήσεις	98.786,55	126.216,90
Λοιπές απαιτήσεις	286.932,82	521.584,84
Προπληρωμένα έξοδα	2.274,12	7.649,38
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	101.102,21	55.249,80
Σύνολο	489.095,70	710.700,92
Σύνολο κυκλοφορούντων	522.095,54	738.466,32
Σύνολο ενεργητικού	2.513.003,20	2.720.251,98
Καθαρή θέση		
<u>Καταβλημένα κεφάλαια</u>		
Κεφάλαιο	365.040,00	365.040,00
Σύνολο	365.040,00	365.040,00
<u>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</u>		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	610.997,39	515.947,54
Αποτελέσματα εις νέο	-60.475,13	-60.475,13
Σύνολο	550.522,26	455.472,41
Σύνολο καθαρής θέσης	915.562,26	820.512,41
Υποχρεώσεις		
<u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>		
Δάνεια	669.652,65	691.797,53
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.950,00	1.950,00

Κρατικές επιχορηγήσεις	228.760,87	560.965,78
Σύνολο	900.363,52	1.254.713,31
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>		
Τραπεζικά δάνεια	57.486,56	60.715,42
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	50.798,51	102.070,05
Εμπορικές υποχρεώσεις	414.668,53	364.456,78
Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	6.913,33	6.629,12
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	18.938,73	18.233,62
Λοιπές υποχρεώσεις	82.458,49	50.108,00
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	0,00
Έσοδα επόμενων χρήσεων	65.813,27	42.813,27
Σύνολο	697.077,42	645.026,26
Σύνολο υποχρεώσεων	1.597.440,94	1.899.739,57
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	2.513.003,20	2.720.251,98

Κατάσταση Αποτελεσμάτων της 31/12/2023

ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ – ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε.				
Κατάσταση Αποτελεσμάτων της 31/12/2023 κατά λειτουργία – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις				
	-	<u>1/1-31/12/23</u>	-	<u>1/1-31/12/22</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	-	3.666.515,26	-	3.350.419,34
Κόστος πωλήσεων		-3.421.823,81		-2.870.586,08
Μικτό αποτέλεσμα		244.691,45		479.833,26
Λοιπά συνήθη έσοδα		438.576,77		106.336,42
		683.268,22		586.169,68
Έξοδα διοίκησης		-195.793,47		-161.596,49
Έξοδα διάθεσης		-495.673,64		-458.411,93
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-9.113,52		-2.785,75
Λοιπά έσοδα και κέρδη		80.807,38		87.225,34
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		63.494,97		50.600,84
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		0,00		0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-63.494,97		-50.600,84
Αποτέλεσμα προ φόρων		0,00		0,00
Φόροι εισοδήματος		0,00		0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		0,00		0,00

Κατάσταση Μεταβολής Καθαρής Θέσης της 31/12/2023

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις						
	<u>Κεφάλαιο</u>	<u>Καταθέσεις Ιδιοκτητών</u>	<u>Αποθεματικά νόμων και κατ/κού</u>	<u>Αφορολόγητα αποθεματικά</u>	<u>Αποτελέσματα εις νέο</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο 01.01.2022	365.040,00	0,00	447.974,05	0,00	-60.475,13	752.538,92
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	124.773,77	0,00	0,00	124.773,77

Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	-56.800,28	0,00	0,00	-56.800,28
Διανομές μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	365.040,00	0,00	515.947,54	0,00	-60.475,13	820.512,41
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	225.508,37	0,00	0,00	225.508,37
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	-130.458,52	0,00	0,00	-130.458,52
Διανομές μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	365.040,00	0,00	610.997,39	0,00	-60.475,13	915.562,26

**Προσάρτημα (Μικρών Οντοτήτων) (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της 31ης Δεκεμβρίου 2023
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ

ΛΕΥΚΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ – ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε

Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2023 - 31.12.2023

- δ) Διεύθυνση της έδρας: Τζεβελέκη & Φιλοσόφων -Λευκάδα
- ε) ΓΕ.ΜΗ.: 16400743000
- 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.

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 ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: Ετήσιος συντελεστής 4%
- Μεταφορικά μέσα: Ετήσιος συντελεστής 10%
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων: 10 έτη. Ετήσιος Συντελεστής απόσβεσης 10%.
- Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές: 5 έτη - Ετήσιος Συντελεστής απόσβεσης 20%
- Λογισμικά προγράμματα : 5 έτη - Ετήσιος Συντελεστής απόσβεσης 20%

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 απομειώσεως 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.

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 περιουσιακά στοιχεία αφορούν άδειες λεωφορείων αυτές είχαν αποτιμηθεί με την έκθεση της επιτροπής εκτίμησης του (άρθρου 9 του Ν. 2190/20 κατά τη μετατροπή του ΚΤΕΛ σε ανώνυμη εταιρεία. Στις άδειες αυτές δεν διενεργούνται αποσβέσεις.

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 λογισμικών προγραμμάτων γίνεται με ετήσιο συντελεστή 20%.

Επίσης 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) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, 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.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, 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 ετήσιας μέσης σταθμικής τιμής (μέση τιμή). 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».

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. 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 ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

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

3.1.9. Προβλέψεις

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

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

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

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

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
 - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
 - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
 - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης.

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 γεγονός, 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 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 υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

Από το σύνολο των οφειλόμενων δανείων της εταιρείας ποσό € 777.937,72 ποσό € 108.285,07 εμφανίζεται στις Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και ποσό € 669.652,65 στις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

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	Μεταφορικά Μέσα	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2022	552.500,00	2.869.057,48	190.222,15	217.946,43
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	55.000,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	1.000,00

Υπόλοιπο 31.12.2022	552.500,00	2.869.057,48	190.222,15	271.946,43
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	1.502.830,18	132.809,15	213.195,75
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	114.336,00	19.790,00	3.610,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	1.617.166,18	152.599,15	216.805,75
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	552.500,00	1.251.891,30	37.623,00	55.140,68
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2023	552.500,00	2.869.057,48	190.222,15	271.946,43
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	1.500,00	146.355,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	552.500,00	2.869.057,48	191.722,15	418.301,43
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	1.617.166,18	152.599,15	216.805,75
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	114.336,00	21.398,00	2.999,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	1.731.502,18	173.997,15	219.804,75
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	552.500,00	1.137.555,30	17.725,00	198.496,68

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία(άδειες λεωφορείων)	Λοιπά άυλα στοιχεία
Υπόλοιπο 1.1.2022	78.000,00	109.098,81
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	78.000,00	109.098,81
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	109.061,89
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	109.061,89
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	78.000,00	36,92
Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2023	78.000,00	109.098,81
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	78.000,00	109.098,81
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	109.061,89
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	109.061,89
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	78.000,00	36,92

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Η εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει το υπόδειγμα αποτιμήσεως στην εύλογη αξία για καμιά κατηγορία περιουσιακών στοιχείων.

7.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Η εταιρεία δεν έχει παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα.

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

Δεν συντρέχει η περίπτωση.

7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31.12.2023	31.12.2022
Απαιτήσεις από πελάτες	98.786,55	126.216,90
Σύνολο	98.786,55	126.216,90

7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Λοιπές απαιτήσεις	31.12.2023	31.12.2022
Προκαταβολές Προσωπικού	984,17	2.187,83
Χρηματικές διευκολύνσεις	500,00	500,00
Ελληνικό δημόσιο παρακρατημένοι φόροι (φόρος εισοδήματος)	25.867,11	24.195,95
Εγγυήσεις για καλή εκτέλεση συμβάσεων	11.224,76	5.181,07
Χρεώστες από πιστωτικές κάρτες	8.150,79	7.068,13
Απαίτηση από συνδεμένη εταιρεία	39.399,81	38.299,81
Χρεώστες από μισθώματα ακίνητων	1.817,20	16.692,60
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών	33.103,26	50.282,96
Επισφαλείς επίδικοι χρεώστες	27.774,98	27.774,98
Χρεωστικά υπόλοιπα αποζημίωση	27.155,85	21.464,85
Λοιποί συνεργάτες προς απόδοση	16.841,45	41.493,73
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ μηνός 12	94.113,44	52.442,93
Μη επιστρεφόμενο ποσό επιστρεπτέας προκαταβολής	0,00	234.000,00
Σύνολο	286.932,82	521.584,84

7.2.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31.12.2023	31.12.2022
Ταμείο	22.800,20	19.482,94

Καταθέσεις όψεως	78.302,01	35.766,86
Σύνολο	<u>101.102,21</u>	<u>55.249,80</u>

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 70.200,00 μετοχές ονομαστικής αξίας € 5,20, ήτοι σύνολο μετοχικού κεφαλαίου € 365.040,00.

Τα «Αποθεματικά νόμων η καταστατικού » αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	2023	2022
Υπόλοιπα 01.01	213.130,88	447.974,05
Αποθεματικά 3%	242.053,61	195.677,34
Αποθεματικά(1% η 2%)	60.763,05	39.165,83
	302.816,66	234.843,17
Εισπράξεις (1% ή 2%)	56.424,54	49.909,50
Εισπράξεις 3%	84.636,83	74.864,27
Χρησιμοποίηση αποθεματικών	-54.639,93	-47.516,00
Μηνιαία αποζημίωση σε πρώην πρόεδρο	-9.284,59	-9.284,28
Σύνολα αποθεματικά αρθρ 13 Ν 2963/2001	379.953,51	302.816,66
Λοιπά αποθεματικά		
Αποθεματικό από 1% αγορά για αγορά οικοπέδου	138.074,61	138.074,61
Αποθεματικό από 1% ΠΕΠ ΕΣΠΑ (ΕΑ-11810)	59.908,27	59.908,27
Αποθεματικό από αποζημίωση λόγω covid	15.148,00	15.148,00
Είσπραξη έκτακτης οικονομικής ενίσχυσης Υπουργείου Μεταφορών (ΦΕΚ 3333/Β/19-5-2023)	84.447,00	0,00
Μεταφορά μέρους οικ. ενίσχυσης Υπουργείου Μεταφορών σε έσοδα	-66.534,00	0,00
Σύνολα λοιπά αποθεματικά	231.043,88	213.130,88
Σύνολο αποθεματικών 31.12.2023	610.997,39	515.947,54

Στην χρήση 2021 το αρθρ 13 του Ν 2963/2001 αντικαταστάθηκε με την παρ 1 του άρθρου 42 Ν.4850/2021 (ΦΕΚ 208^Α 05-11-2021) ως εξής:

Άρθρο 13 Εισφορές αστικών και υπεραστικών Κ.Τ.Ε.Λ.

1. Για την ανανέωση των λεωφορείων και την υλοποίηση έργων υποδομής αστικών και υπεραστικών Κ.Τ.Ε.Λ. και Κ.Τ.Ε.Λ. Α.Ε., επιβάλλεται εισφορά πέντε τοις εκατό (5%) επί του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εισπράξεων που προκύπτουν από την εκάστοτε ισχύουσα απόφαση κομίστρου των αστικών και υπεραστικών Κ.Τ.Ε.Λ., Κ.Τ.Ε.Λ. Α.Ε., της Δ.Ε.Α.Σ. ΚΩ και ΡΟΔΑ. Η εισφορά του πρώτου εδαφίου, ως εισφορά ειδικού σκοπού, δεν υπολογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα και κατατίθενται σε τραπεζικούς λογαριασμούς που συστήνονται ειδικά για τον σκοπό αυτόν.

Ειδικότερα: α. Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) διατίθεται αποκλειστικά για την ανανέωση του στόλου, σύμφωνα ε την παρ. 6 του άρθρου 12.

β. Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) διατίθεται με αποκλειστικό σκοπό τη χρηματοδότηση έργων υποδομής και εκσυγχρονισμού του Κ.Τ.Ε.Λ. ή Κ.Τ.Ε.Λ. Α.Ε., ιδίως σταθμών ή πρακτορείων άφιξης και αναχώρησης

λεωφορείων, σταθμών στέγασης και συντήρησης, μηχανοργάνωσης, κατασκευής εγκαταστάσεων εξυπηρέτησης και πληροφόρησης κοινού.

γ. 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.

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία

Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από την εργατική νομοθεσία (Ν. 2112/1920), δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31/12, αλλά καταχωρούνται όταν καταστούν οριστικές.

9.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν υπάρχουν

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

Επί ακίνητου ιδιοκτησίας ΚΤΕΛ ήτοι οικοπέδου 3.000 τμ με κτίσμα 2.390 τμ ακινήτων της εταιρείας έχει εγγραφεί προσημείωση υποθήκης ποσού Ευρώ 850.000,00 για τη κάλυψη μακροπρόθεσμων τραπεζικών δανείων.

(β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Ομολογιακά δάνεια	Τραπεζικά δάνεια	Δάνεια κεφαλαίου κίνησης	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:				
Έως 1 έτος	0,00	50.798,51	57.486,56	108.285,07
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	0,00	50.798,51	57.486,56	108.285,07
Μακροπρόθεσμο τμήμα:				
1 έως 2 έτη	0,00	55.626,25	0,00	55.626,25
2 έως 5 έτη	0,00	199.028,36	0,00	199.028,36
Άνω των 5 ετών	0,00	414.998,04	0,00	414.998,04
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	0,00	669.652,65	0,00	669.652,65
Γενικό Σύνολο	0,00	720.451,16	57.486,56	777.937,72

10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού € 1.950,00 αφορούν εγγυήσεις ενοικίων.

10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις

Το ποσό των € 228.760,87 αναλύεται ως εξής:

Κρατικές Επιχορηγήσεις	31.12.2023	31.12.2022
<u>Επιχορήγηση για κατασκευή σταθμού</u>	136.463,55	136.463,55
Αποσβέσεις από επιχορήγηση για κατασκευή σταθμού	-54.238,00	0,00
Επιστρεπτές Προκαταβολές(εμφ δόσεων 6 δόσεις 2022 *€1.695,92 ανά δόση)	-10.175,52	0,00
<u>Επιστρεπτέα 2020</u>	365.292,23	365.292,23
<u>Επιστρεπτέα 2021</u>	123.623,52	123.623,52
Υπόλοιπα 01.01	560.965,78	625.379,30
Αποσβέσεις από επιχορήγηση για κατασκευή σταθμού	-25.654,00	-54.238,00
Επιστρεπτές προκαταβολές μτφ σε έσοδα	-293.000,00	0,00
Διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων	-32.848,83	0,00
Μεταφορά δόσεων 2024 σε λοιπές υποχρεώσεις	-20.351,04	0,00
Επιστρεπτές Προκαταβολές(εμφ δόσεων €1.695,92 ανά δόση)	-20.351,04	-10.175,52
Επιχορήγηση ΚΤΠ(εκσυγχρονισμός ΚΤΕΛ)	60.000,00	0,00
Υπόλοιπα 31.12	228.760,87	560.965,78

Τα παραπάνω υπόλοιπα προκύπτουν ως εξής:

α) ποσό € 56.563,00 αφορά το αναπόσβεστο υπόλοιπο επιχορήγησης που εισπράχθηκε το 2019 από το ΠΔΕ για την κατασκευή σταθμού βάσει των παρ 2&3 του άρθρ. 12/Ν .2963/2001.

β) Ποσό €60.000,00 αφορά προκαταβολή επιχορήγησης από συμμετοχή του ΚΤΕΛ Στο πρόγραμμα «Ενίσχυση επιχειρήσεων του τομέα αστικών και υπεραστικών συγκοινωνιών για την υιοθέτηση συστημάτων και την παροχή υπηρεσιών ολοκληρωμένης πληροφόρησης του επιβατικού κοινού και ηλεκτρονικού εισιτηρίου»

γ) Ποσό € 257,98 αφορά μη διατεθείσα επιστρεπτέα προκαταβολή

δ) Ποσό € 111.931,34 αφορά το υπόλοιπο μη επιστρεπτέου τμήματος της επιστρεπτέας προκαταβολής € 162.808,94 που θα επιστραφεί σε 96 δόσεις των € 1.695,92 η κάθε δόση από τον 7^ο του 2022 μέχρι τον 6^ο /2030.

Το ποσό 31.12.2023 αναλύεται ως εξής:

	Ποσό	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	Κρατικές Επιχορηγήσεις
Μη επιστρεπτό τμήμα επιστρεπτέων προκαταβολών(€ 488.915,75*33,33%)	162.808,94		
Επιστροφές 2022 -2023	-30.526,56		
Επιστροφές 2024(12 δόσεις *1.695,92)		20.351,04	
Σύνολο	132.282,38	20.351,04	111.931,34

Τα ποσά που θα επιστραφούν έως 5 έτη ανέρχονται σε € 101.755,20 και αφορά τις δόσεις για το χρονικό διάστημα 2024 έως 2028

Τα ποσά που επιστραφούν πέραν των 5 ετών ανέρχονται σε € 30.527,18 και αφορά τις δόσεις του 2029 μέχρι τον 6^ο /2030

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31.12.2023	31.12.2022
Προμηθευτές	238.739,79	255.707,78
Πληρ. χλμ αποζημιώσεις	<u>175.928,74</u>	<u>108.749,00</u>
Σύνολο	<u>414.668,53</u>	<u>364.456,78</u>

10.2.2 Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι τέλη αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Λοιποί φόροι τέλη	31.12.2023	31.12.2022
ΦΜΥ-ΦΕΕ	3.287,42	4.634,18
Λοιποί φόροι τέλη	<u>3.625,91</u>	<u>1.994,94</u>
Σύνολο	<u>6.913,33</u>	<u>6.629,12</u>

10.2.3 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31.12.2023	31.12.2022
Αποδοχές προσωπικού	35.758,70	32.492,76
Ειδική εισφορά 1%	3.270,34	3.270,34
Έξοδα κίνησης μελών Δ.Σ	10.000,00	10.000,00
Οφειλόμενη αποζημίωση αρθρ 28 ν 2963 σε πρώην πρόεδρο βάση δικαστικής απόφασης	0,00	4.344,90
Δόσεις επιστρεπτέας προκαταβολής 2024	20.351,04	0,00
Λοιποί πιστωτές (Αποζημιώσεις λόγω συνταξιοδότησης)	13.078,41	0,00
Σύνολο	<u>82.458,49</u>	<u>50.108,00</u>

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

Στην παρούσα χρήση στα λοιπά έσοδα περιλαμβάνεται ποσό € 359.534,00 το οποίο αφορά α) ποσό € 293.000,00 αφορά μεταφορά σε έσοδα χρήσης μη επιστρεπτέου μέρους επιστρεπτέων προκαταβολών και β) ποσό € 66.534,00 μεταφορά σε έσοδα μέρους έκτακτης επιχορήγησης που λήφθηκε στην χρήση 2023 για την κάλυψη της αύξησης του κόστους καυσίμων.

Δεν υπάρχουν τέτοιου είδους κονδύλια.

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Η εταιρεία δεν ενσωμάτωσε τόκους στην αξία περιουσιακών στοιχείων.

13. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε μηδενικό αποτέλεσμα προ φόρων.

14. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Το απασχολούμενο προσωπικό κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023 ήταν 51 άτομα και αντίστοιχα το 2022 49 άτομα.

Ειδικότητες	2023	2022
--------------------	-------------	-------------

Εισπράκτορες μόνιμοι	4	3
Εισπράκτορες εποχιακοί	6	5
Διοικητικό προσωπικό	4	3
Υπάλληλοι Κυλικείου	2	3
Εκδότες	7	8
Οδηγοί ΚΤΕΛ	2	1
Οδηγοί Ιδιοκτήτες & μη ιδιοκτήτες(17 μέτοχοι και 9 μη μέτοχοι)	26	26
ΣΥΝΟΛΟ	51	49

Στις 31.12.2023 το απασχολούμενο προσωπικό, ήταν 42 άτομα, λαμβάνοντας υπόψη τις αποχωρήσεις ενός οδηγού και ενός εκδότη εισιτηρίων.

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού:		
Μισθοί	2023	2022
Τακτικές αποδοχές έμμισθων	320.017,04	288.682,70
Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης	12.320,37	10.455,49
Δώρα εορτών	42.353,63	41.508,15
Αμοιβές Κυριακών κλπ	40.183,25	36.287,54
Επιδόματα κανονικής άδειας	16.841,06	15.850,02
Αποζημίωση μη χορηγούμενων ειδών	3.469,20	6.568,04
Έκτακτες Αμοιβές	979,40	0,00
Αμοιβές Διανυκτερεύσεως	80.447,14	75.568,72
Είδη ενδύσεως & έξοδα επιμόρφωσης προσωπικού	2.552,00	3.290,58
Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	87.007,54	79.725,75
Αποζημίωση απόλυσης	26.023,01	18.273,07
Σύνολο	632.193,64	576.210,06

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

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Εμπορική δραστηριότητα	615.202,42	632.645,32
Παροχή υπηρεσιών	3.192.374,21	2.842.547,79
Σύνολο	3.807.576,63	3.475.193,11
(-)Κρατήσεις αρθ. 13 Ν.2963/2001	-141.061,37	-124.773,77
Καθαρός κύκλος εργασιών	3.666.515,26	3.350.419,34
Γεωγραφικές αγορές		
Εσωτερική αγορά	3.666.515,26	3.350.419,34
Σύνολο	3.666.515,26	3.350.419,34

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

20. Συμμετοχές σε εταιρείες.

Η εταιρεία συμμετέχει 100% στην εταιρεία "ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΚΤΕΛ ΛΕΥΚΑΔΑΣ Μ.Ε.Π.Ε". Το εταιρικό κεφάλαιο της εν λόγω εταιρείας στις 31.12.2023 ανέρχεται σε € 5.200,00.

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 για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

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 για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η εταιρεία κατέβαλλε έξοδα κίνησης σε μέλη του Δ.Σ. ποσό € 10.000,00

25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

01/01/2023-31/12/2023				
Θυγατρική εταιρεία	Πολήσεις έσοδα από	Χρηματοδότηση σε	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
"ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΚΤΕΛ ΛΕΥΚΑΔΑΣ Μ.Ε.Π.Ε".	0,00	1.100,00	62.263,65	27.369,43
01/01/2022-31/12/2022				
"ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΚΤΕΛ ΛΕΥΚΑΔΑΣ Μ.Ε.Π.Ε".	0,00	0,00	61.163,65	27.369,43

27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών

Η διοίκηση της εταιρείας δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεδεμένες με αυτά υποχρεώσεις.

28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου

Η Εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν.

β) Εγγυήσεις

Δεν υπάρχουν.

Κατ'εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2017 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2023, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν, (παρ. 1 και 3 του άρθρου 36 σε συνδ. με άρθρο 66 Ν. 4174/2013). Για τις χρήσεις 2017 έως και 2018

η εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α Ν. 4174/2013.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2019 έως 2023.

31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν

ΛΕΥΚΑΔΑ 31/07/2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Μάξιμος Αθ. Κατωπόδης

Θεόδωρος Δημ. Καραμποϊκής

Ευθύμιος Α. Καββαδάς