

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

**Διεύθυνση: Αρτέμιδος (Εναντι κεντρικής αγοράς), Καλαμάτα**

**Αρ.Μ.Α.Ε: 55285/26/Β/03/04**

**ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ.: 015727845000**

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**χρήσεως**

**1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023**

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

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

## Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

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

### Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

#### Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

#### Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

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

απομείωσης της αξίας αυτής και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση της και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και τις προηγούμενες χρήσεις καθώς και στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας. 5) Η εταιρεία δεν σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία με βάση την οδηγία της ΕΛΤΕ (Απόφαση ΔΣ 211/1/27.12.2021). Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

#### **Έμφαση Θέματος**

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

#### **Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

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

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

#### **Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων**

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

ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

#### **Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία **«ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

**Αθήνα, 08 Αυγούστου 2024**

**Γούλιανς Δημ. Σταύρος**  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 27001

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

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

| <b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>                             | <b>Σημ.</b> | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         |
|---------------------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| <b>Καθαρή θέση</b>                          |             |                     |                     |
| <b>Καταβλημένα κεφάλαια</b>                 |             |                     |                     |
| Κεφάλαιο                                    |             | 1.737.778,00        | 1.737.778,00        |
| <b>Σύνολο</b>                               |             | <b>1.737.778,00</b> | <b>1.737.778,00</b> |
| <b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b> |             |                     |                     |
| Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού            |             | 735.037,52          | 317.257,52          |

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

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ**

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

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

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

### **1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία**

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

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

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

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

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 55285/26/B/03/04

Γ.Ε.ΜΗ.: 015727845000

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

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία «Μεσαία» οντότητα.

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

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

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

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

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

### **3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι**

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

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

### **3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι**

Η εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

#### **3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία**

##### **α) Αρχική καταχώριση**

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

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

##### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

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

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

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

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

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

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία 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.

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

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

### **γ) Διαγραφή**

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

### **3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία**

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

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

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

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

-Λοιπά άυλα 10 έτη (10 %)

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

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

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

### **3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

#### **3.1.3.1. Συμμετοχές**

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

#### **3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

##### **α) Αρχική καταχώριση**

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

##### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

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

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

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

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

##### **γ) Διαγραφή**

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

### **3.1.4. Φόροι εισοδήματος**

#### **3.1.4.1. Τρέχων φόρος**

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

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

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

#### **3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι**

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

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

### **3.1.5. Αποθέματα**

#### **α) Αρχική καταχώριση**

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

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

#### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Μεταγενέστερα της αρχικής 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 σειράς εξαντλήσεως (F.I.F.O.). Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων». Η εταιρεία δεν έχει αποθέματα.

### **3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

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

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

### **3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

#### **α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση**

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο). Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

#### **β) Διαγραφή**

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

### **3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

#### **α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση**

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

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

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

### **3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις**

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

### **3.1.11. Έσοδα και έξοδα**

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

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
  - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
  - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
  - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
  - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
  - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

### **3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως**

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

### **3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

#### **3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού**

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

#### **3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές**

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

### **3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων**

#### **3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων**

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

#### **3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων**

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

#### **3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων**

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα περίοδο 2023 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

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

## 6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

### 6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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

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

## 6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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

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

### 6.3 Έξοδα εγκατάστασης

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

|                                         |                  |
|-----------------------------------------|------------------|
| Απομειώσεις περιόδου                    |                  |
| Αναστροφές απομειώσεων περιόδου         |                  |
| Μεταφορές περιόδου                      |                  |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2023</b>              | <b>40.834,75</b> |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023</b> | <b>0,00</b>      |

#### 6.4. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

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

### 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

#### 7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

##### α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Δεν υπάρχουν παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα.

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

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

### 7.1.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

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

### 7.1.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

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

## 8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

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

Δεν αποκτήθηκαν ίδιες μετοχές μέσα στην χρήση.

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

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

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

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

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

- α) το αποθεματικό εισφοράς 2% του Ν.2963/2001, άρθρο 13, παρ.1, περ.γ' για τη χρηματοδότηση έργων υποδομής και εκσυγχρονισμού των ΚΤΕΛ ποσού € 2.449.776,17 κ το αποθεματικό εισφοράς 3% του Ν.2963/2001, άρθρο 13, παρ.1, περ.β' για την ανανέωση του στόλου των ΚΤΕΛ ποσού € 2.378.623,44. **Το σύνολο των αποθεματικών αυτών κατά την 31.12.2023 ανέρχονταν στο ποσό των € 4.828.399,61** και
- β) πλεονάζον υπόλοιπο της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/1920 ποσού € 31,76.

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

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

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

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

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

## 9. Προβλέψεις

### 9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία

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

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

## 9.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν υπάρχουν λοιπές προβλέψεις.

## 10. Υποχρεώσεις

### 10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

#### 10.1.1 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού € 469.570,20 αφορούν:

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

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

### 10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

#### 10.2.1 Τραπεζικά δάνεια

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

#### 10.2.2 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Εμπορικές υποχρεώσεις | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------|------------|------------|
| Προμηθευτές           | 325.842,23 | 230.623,73 |
| Επιταγές Πληρωτέες    | 4.000,00   | 0,00       |
| Σύνολο                | 329.842,23 | 230.623,73 |

### 10.2.3 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

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

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

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

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

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

## 12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

## 13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

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

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

## 14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

## 15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Βλ. παράγραφο 13.

## 16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

## 17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

|                         | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------------|------------|------------|
| Διοικητικό προσωπικό    | 82         | 77         |
| Εργατοτεχνικό προσωπικό | -          | -          |
| <b>Σύνολο</b>           | <b>82</b>  | <b>77</b>  |

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

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

**18.Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές**  
Τα έσοδα της εταιρείας κατά το φορολογικό έτος 2023, αφορούν έσοδα από παροχή υπηρεσιών

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

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

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

**20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων**

Η εταιρεία συμμετέχει ως εταίρος στην κατωτέρω εταιρεία:

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

**21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική**

Η εταιρεία δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων ώστε να έχει την υποχρέωση καταρτίσεως ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

**22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική**

Η εταιρεία δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων έτσι ώστε να έχει την υποχρέωση καταρτίσεως ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

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

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

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

**24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων**

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

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

**25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

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

|                            | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------|------------|------------|
| <b>Σωρευτικές πωλήσεις</b> |            |            |
| Πωλήσεις αγαθών            |            |            |
| Πωλήσεις παγίων            |            |            |

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

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

**α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις**

Η Εταιρεία δεν έχει τέτοιου είδους χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις.

**β) Εγγυήσεις**

Η Εταιρεία δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους.

**γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

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

## **28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού**

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

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

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

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

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

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

Δεν υπάρχουν.

**Καλαμάτα, 07.08.2024**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**

**ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΔ. ΚΑΝΤΖΑΣ**

**ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Π. ΔΡΕΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΡ. ΣΚΑΡΤΣΙΛΗΣ**

**Α.Δ.Τ. Α0 989616**

**Α.Δ.Τ. ΑΝ 275112**

**Α.Δ.Τ. Χ 433627**

**ΑΡ. ΜΗΤΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε.  
001267 Α' ΤΑΞΗΣ**