

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ
ΧΡΗΣΗΣ 2021
(1/1/2021-31/12/2021)
ΤΗΣ ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν.ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ Α.Ε

Αθήνα
2022
Ιούλιος

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	4
<u>1.1 Εντολή και αντικείμενο ελέγχου.....</u>	4
<u>1.2 Γενικά στοιχεία - Νομικό πλαίσιο</u>	5
<u>1.3 Λογιστικό Σχέδιο</u>	8
2.1 ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	9
<u>2.1.1. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>	9
<u>2.1.2 Κυκλοφορούν Ενεργητικό και μεταβατικοί λογαριασμοί</u>	13
<u>2.2 ΠΑΘΗΤΙΚΟ.....</u>	20
<u>2.2.1 Καθαρή Θέση</u>	20
<u>2.2.2. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>	22
<u>Δάνεια.....</u>	22
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....</u>	23
<u>3. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.....</u>	25
<u>3.1 ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</u>	26
<u>3.2 ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</u>	27
<u>3.3 ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....</u>	28
<u>4. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ.....</u>	28

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΕΝΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ

1. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/21
2. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
3. ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ 2021

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2022

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 Εντολή και αντικείμενο ελέγχου

Ο έλεγχός μας, επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 14ης χρήσης (01/01/2021 – 31/12/2021), της ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ Α.Ε., διενεργήθηκε με βάση την από 9/9/2021 απόφαση της Γ.Σ. της εταιρείας.

Τον έλεγχο αυτό διενεργήσαμε σε δύο στάδια.

Στο πρώτο στάδιο διενεργήσαμε, μέσα στα πλαίσια των αρχών και κανόνων Ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών και είναι σύμφωνες με τα διεθνώς παραδεκτά πρότυπα Ελεγκτικής, δειγματοληπτικές ελεγκτικές διαδικασίες, σε βάθος και έκταση που καθορίσαμε μετά την εκτίμηση τόσο της επάρκειας του εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας, όσο και της εφαρμογής του.

Στο δεύτερο στάδιο, διενεργήσαμε έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων που καταρτίστηκαν με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση που έληξε την 31.12.2021, καθώς και της εκθέσεως του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Γενική Συνέλευση των μετόχων και χορηγήσαμε την από 11 Ιουλίου 2022 Έκθεση Ελέγχου.

Συνέχεια της έκθεσης αυτής αποτελεί η παρούσα και έχει σκοπό να παραθέσουμε αναλύσεις, σημειώσεις, σχόλια και παρατηρήσεις για τους λογαριασμούς των οικονομικών καταστάσεων, διευκρινίζοντας ότι δεν κρίναμε απαραίτητο να συμπεριλάβουμε παρατηρήσεις που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, τις οποίες συζητήσαμε με τους αρμόδιους της εταιρείας και έγιναν, σύμφωνα με τις υποδείξεις μας, οι σχετικές τακτοποιήσεις.

1.2 Γενικά στοιχεία - Νομικό πλαίσιο

Η Εταιρεία συστάθηκε την 1/6/2003 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2963/2001 με μετατροπή του «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟΥ Κ.Τ.Ε.Λ. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ».

Σκοπός της εταιρείας είναι:

- α.** Η σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις του Ν.2963/2001, εκτέλεση και εκμετάλλευση του συγκοινωνιακού έργου των υφιστάμενων τακτικών και έκτακτων, αστικών και υπεραστικών επιβατικών γραμμών, που κατά την έναρξη ισχύος του Ν. 2963/2001 έχουν ανατεθεί στα Κ.Τ.Ε.Λ. και εκτελούνται από αυτά.
- β.** Η, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις του Ν. 2963/2001, εκτέλεση και εκμετάλλευση του συγκοινωνιακού έργου των νέων τακτικών και έκτακτων, αστικών και υπεραστικών επιβατικών γραμμών, όπως αυτές καθιερώνονται με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 2963/2001.
- γ.** Κάθε άλλο έργο, υπηρεσία, και εκμετάλλευση, που προβλέπεται στο Ν.2963/2001, οποιουδήποτε είδους και φύσεως, όπως διαφημίσεις, συμβάσεις με Ο.Τ.Α., δημοτικές ή διαδημοτικές επιχειρήσεις, άλλους φορείς, οργανισμούς, Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ., επιχειρήσεις δημόσιου ή ιδιωτικού τομέα, αρχές κ.ο.κ.
- δ.** Η εκτέλεση και εκμετάλλευση του έργου των Κ.Τ.Ε.Λ., στο οποίο αναφέρεται το άρθρο 1 του Ν. 2446/1996.
- ε.** Η ίδρυση, λειτουργία και εκμετάλλευση γραφείου γενικού ή εσωτερικού τουρισμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 393/76 και του Ν.2160/1993, η θυγατρικών εταιριών οποιασδήποτε εταιρικής μορφής με αντικείμενο τον εσωτερικό ή τον γενικό τουρισμό, η κατασκευή και εκμετάλλευση τουριστικών καταλυμάτων, ξενοδοχειακών μονάδων και κέντρων άθλησης, εστίασης και ψυχαγωγίας, καθώς επίσης και η ίδρυση, λειτουργία και εκμετάλλευση και κάθε άλλης τουριστικής επιχείρησης.
- στ.** Η θέση σε κυκλοφορία και εκμετάλλευση ειδικών τουριστικών λεωφορείων δημόσιας χρήσης σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.711/77 και του Ν. 2446/96 και άλλων αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης.
- ζ.** Η θέση σε κυκλοφορία και εκμετάλλευση επιβατικών οχημάτων ειδικών μεταφορών, ταξί, αγοραίων, ατόμων με ειδικές ανάγκες κλπ, και οχημάτων εμπορευματικών μεταφορών.
- η.** Η παροχή υπηρεσιών ταχυμεταφοράς, courier, παραλαβής και διανομής κατ' οίκον ασυνόδευτων και λοιπών δεμάτων.

θ. Να κατασκευάζει, και να εκμεταλλεύεται κάθε είδους εγκαταστάσεις εξυπηρέτησης των λεωφορείων, ιδίως σταθμούς άφιξης και αναχώρησης λεωφορείων, χώρους στάθμευσης, στέγασης, φύλαξης, πλύσης, καθαρισμού, συντήρησης, επισκευών, τροφοδοσίας και εφοδιασμού με καύσιμα, υπηρεσιών παροχής οδικής βοήθειας. Να κατασκευάζει, και να εκμεταλλεύεται κάθε είδους εγκαταστάσεις εξυπηρέτησης του επιβατικού κοινού, ιδίως σταθμούς επιβίβασης και αποβίβασης επιβατών, φορτοεκφόρτωσης αποσκευών, χώρων αναμονής και εξυπηρέτησης επιβατών, χώρους άσκησης δραστηριοτήτων, που προσιδιάζουν στην λειτουργία σταθμών και πρακτορείων υπεραστικών λεωφορείων, και συναρτώνται με την εξυπηρέτηση του επιβατικού κοινού, όπως αναψυκτηρίων, κυλικείων, εμπορίας διάφορων ειδών κλπ.

ι. Να καταρτίζει συμφωνίες και να συνεργάζεται με άλλες Κ.Τ.Ε.Λ Α.Ε., με σιδηροδρομικές, αεροπορικές, ναυτιλιακές, μεταφορικές, τουριστικές εταιρείες και επιχειρήσεις κάθε είδους, μορφής και τύπου, στην ημεδαπή και στην αλλοδαπή, για την παροχή σχετικών υπηρεσιών.

ια. Η ίδρυση υποκαταστημάτων, θυγατρικών εταιριών, οποιουδήποτε εταιρικού τύπου και μορφής, η συμμετοχή σε ομοειδείς επιχειρήσεις, κοινοπραξίες, συνεκμεταλλεύσεις και συνεργασίες κάθε φύσεως και είδους με εταιρείες με τους ίδιους ή συναφείς σκοπούς, στην ημεδαπή και στην αλλοδαπή, η συμμετοχή σε διαγωνισμούς και σε κάθε άλλη νόμιμη διαδικασία για την ανάληψη επωφελών γι' αυτήν έργων.

ιβ. Η εκτέλεση και εκμετάλλευση κάθε άλλου έργου και υπηρεσίας, που θα της ανατεθεί, ή θα της επιτραπεί στο μέλλον, ή θα προκύψει από την τροποποίηση των άνω νόμων, ή την δημοσίευση νέων νόμων.

ιγ. Να ιδρύει είτε μόνη της, είτε από κοινού με άλλες Κ.Τ.Ε.Λ. Α.Ε., ή άλλες εταιρείες του Ν.2963/2001, ή με τους μετόχους της, σε νομαρχιακό ή διανομαρχιακό ή εθνικό επίπεδο, προμηθευτικούς συνεταιρισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, για την προμήθεια οχημάτων, ανταλλακτικών, εξαρτημάτων και άλλων υλικών, και ασφαλιστικούς συνεταιρισμούς, ή άλλης μορφής ασφαλιστικές επιχειρήσεις, για την ασφάλιση της αστικής ευθύνης από τροχαία ατυχήματα των λεωφορείων και λοιπών οχημάτων της.

ιδ. Να εκπονεί μελέτες, ή να αναθέτει την εκπόνησή τους σε τρίτους, συναφείς με την οργάνωση και λειτουργία του συγκοινωνιακού, μεταφορικού, τουριστικού και κάθε άλλου έργου ή υπηρεσίας, που της ανατίθεται, ή εκτελεί, ή θα εκτελέσει στο μέλλον.

ιε. Να αποκτά, μεταβιβάζει και εκμεταλλεύεται κάθε είδους ακίνητα και κινητά, να μισθώνει, υπομισθώνει, εκμισθώνει, υπεκμισθώνει ακίνητα και κινητά, να συνάπτει χρησιδάνεια ακινήτων και κινητών, να συνάπτει λήζινγκ ακινήτων και κινητών, να συνάπτει δάνεια, να αποδέχεται κάθε φύσεως επιχορηγήσεις και χρηματοδοτήσεις, να δημιουργεί

πάγιες κτιριακές, οικοδομικές και λοιπές εγκαταστάσεις , και γενικά να προβαίνει σε κάθε νόμιμη ενέργεια και έργο προκειμένου να εξυπηρετούνται όλοι οι ως άνω αναφερόμενοι σκοποί της εταιρείας.

Έδρα

Έδρα της εταιρίας ορίζεται ο Δήμος Καστοριάς του Νομού Καστοριάς.

Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται μέχρι **31 Δεκεμβρίου 2054**.

Διοικητικό Συμβούλιο.

Το Διοικητικό Συμβούλιο που απαρτίζεται από (5)μέλη.

Σύμφωνα με το 10.08.2020 πρακτικό το Δ.Σ. απαρτίζεται από τους κάτωθι:

- Καρανικολόπουλος Κων/νος	Πρόεδρος
- Πιπέρης Ιωάννης	Αντιπρόεδρος
- Μακρής Αναστάσιος	Διευθύνων. Σύμβουλος
- Λιαντζής Νικόλαος	Μέλος
- Λιούνης Νικόλαος	Μέλος

Για την εκπλήρωση του σκοπού της η εταιρεία εκμισθώνει τα λεωφορεία ιδιοκτησίας των μετόχων, έναντι μισθώματος που υπολογίζεται βάσει τριμηνιαίων εκκαθαρίσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2963/2001.

Το μετοχικό κεφάλαιο κατά την σύσταση της εταιρείας ανήρχετο στο ποσό των € 1.539.360,00 διαιρούμενο σε 36.000 κοινές ονομαστικές μετοχές των 42,76 € εκάστη. Με την απόφαση της από 2/11/2004 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης αποφασίστηκε η εξαγορά του προμηθευτικού συνεταιρισμού σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του Ν. 2693/2001, και με παράλληλη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, κατά 900.000,00 με αύξηση της αξίας της μετοχής κατά 25,00 €. Κατά την χρήση 2009 σημειώθηκε μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 84.700,00 με μείωση των μετοχών κατά 1.250 μετοχές λόγω της εξαγοράς λεωφορείων που έλαβε χώρα.

Κατά τις χρήσεις 2013 έως και 2018 δεν σημειώθηκε μεταβολή στο μετοχικό κεφάλαιο.

Την χρήση του 2019 σημειώθηκε μείωση στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας λόγω αγοράς από ΚΤΕΛ ΑΕ του 50% του Λεωφορείου K.75.

Μετά τα ανωτέρω το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαμορφώθηκε ως εξής:

Κίνηση	Μετοχές	Ονομ. αξία	Μετοχικό Κεφάλαιο
Αρχικό	36.000	42,76	1.539.360,00
Μ.Κ. 2004 - Αύξηση ποσού 900.000	36.000	67,76	2.439.360,00
Μ.Κ. 2009 Μείωση ποσού 84.700	34.750	67,76	2.354.660,00
Μείωση Μ.Κ € 33.880 (500) ΟΝ.ΜΕΤΟΧΕΣ ΣΤΑΥΡΟΠΟΥΛΟΥ Β.ΛΟΓΩ ΑΓΟΡΑΣ ΑΠΟ ΚΤΕΛ ΑΕ ΤΟΥ 50 % ΤΟΥ ΛΕΩΦΟΡΕΙΟΥ Κ.75	-500	67,76	2.320.780,00

1.3 Λογιστικό Σχέδιο

Οι οικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν σύμφωνα με το υπόδειγμα των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, με βάση το περιεχόμενο των λογαριασμών της εταιρείας.

2. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

2.1 ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	2021	2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα	648.169,83	675.960,46
Μηχανολογικός εξοπλισμός	16.802,24	18.641,95
Λοιπός εξοπλισμός	139.604,57	43.967,12
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	429.284,92	373.795,44
Σύνολο	1.233.861,56	1.112.364,97
Άυλα πάγια στοιχεία		
Λοιπά άυλα	896.913,29	896.913,29
Σύνολο	896.913,29	896.913,29
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Δάνεια και απαιτήσεις	51.690,75	49.794,98
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	301.000,00	301.000,00
Σύνολο	352.690,75	350.794,98
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	2.483.465,60	2.360.073,24
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα		
Εμπορεύματα	104.561,00	89.507,31
Σύνολο	104.561,00	89.507,31
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές απαιτήσεις	380.712,74	300.341,74
Λοιπές απαιτήσεις	265.908,01	363.323,42
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	744.878,74	673.034,33
Σύνολο	1.391.499,49	1.336.699,49
Σύνολο κυκλοφορούντων	1.496.060,49	1.426.206,80
Σύνολο ενεργητικού	3.979.526,09	3.786.280,04

2.1.1. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Στα μη κυκλοφορούντα στοιχεία απεικονίζεται η αξία των περιουσιακών στοιχείων των οποίων η διάρκεια υπερβαίνει τον βραχυπρόθεσμο χρονικό ορίζοντα, δηλαδή το ένα έτος.

Αναφερόμενοι σε κάθε ένα από τα ανωτέρω κονδύλια σημειώνουμε τα εξής:

Ενσώματα πάγια

Ακίνητα € 648.169,83

Γήπεδα-Οικόπεδα € 332.945,90

Η αξία αφορά:

- Αξία οικοπέδου στο Δισπηλιό Καστοριάς, 10.825,00 τ.μ. που ανήκε στον ΑΣΤΙΚΟ - ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΚΤΕΛ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ «Ο ΜΕΓΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ» και το οποίο περιήλθε σε κυριότητα της «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ Α.Ε.» μετά από την εξαγορά του ανωτέρω συνεταιρισμού ποσού € 108.252,00.
- Αξία οικοπέδου στο Δισπηλιό Καστοριάς, 7.081,07 τ.μ. που αγοράστηκε στη χρήση 2010 ποσού € 224.693,90.

Κτίρια & τεχνικά έργα (αναπόσβεστη αξία) **€ 315.223,93**

Τα ανωτέρω κτίρια βρίσκονται στο προαναφερόμενο οικόπεδο συνολικής έκτασης 3.392,00 τ.μ. που χρησιμεύουν ως χώροι στάθμευσης, συνεργείο, αποθήκη κτλ. Τα εν λόγω κτίρια, περιήλθαν στην κυριότητα της «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ Α.Ε.» μετά από την εξαγορά του ανωτέρω συνεταιρισμού. Την χρήση του 2021 προσθήκες 1,1 χλ ευρώ αφορούν προέκταση ράμπας αμαξοστασίου.Σε προηγούμενες χρήσεις δε διενεργήθηκαν αποσβέσεις συνολικού ποσού ευρώ 19 χλ. περίπου με ισόποση βελτίωση των ιδίων κεφαλαίων και των αποτελεσμάτων κατά το ποσό αυτό.

Μηχανολογικός εξοπλισμός **€ 16.802,24**

Πρόκειται για μηχανήματα που περιήλθαν στην κυριότητα της εταιρείας με τη εξαγορά του προμηθευτικού συνεταιρισμού. Σημειώνεται ότι, οι αποσβέσεις επί της αξίας κτήσης των μηχανημάτων και του λοιπού εξοπλισμού των προηγούμενων χρήσεων είναι μειωμένες κατά € 13 χλ περίπου με ισόποση βελτίωση των ιδίων κεφαλαίων, ενώ τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων ωφελήθηκαν κατά το ποσό αυτό.

Λοιπός εξοπλισμός **€ 139.604,57**

Πρόκειται για έπιπλα, μηχανές γραφείου, Η/Υ και λοιπό εξοπλισμό. Την χρήση του 2021 προσθήκες 102.223,58 χλ ευρώ αφορούν αγορά Η/Υ & Η/Σ 990 λοιπά πάγια και 370,90 ευρώ ΠΟΛΥΚΑΡΒΟΥΝΙΚΟ ΓΑΛΑΚΤΟΣ8 ΚΙΛ .Σημειώνεται ότι σε προηγούμενη χρήση δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των ανωτέρω επίπλων και λοιπού εξοπλισμού ποσού € 29 χλ σε όφελος των ιδίων κεφαλαίων ενώ τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων ωφελήθηκαν κατά το ποσό αυτό.

Λοιπά ενσώματα πάγια

€ 429.284,92

Αφορά σε αξία λεωφορείων και ενός φορτηγού ιδιοκτησίας του Κ.Τ.Ε.Λ. Σημειώνεται ότι δεν διενεργήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις, αποσβέσεις επί των ανωτέρω μεταφορικών μέσων ποσού € 192 χιλ € σε όφελος των ιδίων κεφαλαίων ενώ τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων αφελήθηκαν κατά το ποσό αυτό.

Ο λογαριασμός μεταβλίθηκε στη χρήση ως εξής:

Αξία κτήσης

Υπόλοιπο της 31/12/2020	976.106,69
(+) Αγορές χρήσης	74.200,00
(-) Πωλήσεις	17.638,00
Υπόλοιπο της 31/12/2021	1.032.668,69

Αποσβέσεις

Υπόλοιπο της 31/12/2020	602.311,25
(+) Αποσβέσεις χρήσης	6.642,77
(-) Μειώσεις αποσβέσεων	5.570,25
Υπόλοιπο της 31/12/2021	603.383,77
Αναπόσβεστο υπόλοιπο της 31/12/2021	429.284,92

Οι αποσβέσεις υπολογίσθηκαν με τους συντελεστές απόσβεσης του Ν. 4172/2013.

Άυλα πάγια στοιχεία

€ 896.913,28

Λοιπά έξοδα εγκατάστασης (αναπόσβεστη αξία)

€ 27.349,03

Πρόκειται για έξοδα κτήσεως οικοπέδου, (Συμβολαιογραφικά, φόρο μεταβίβασης κλπ) στο Δισπηλιό Καστοριάς καθώς και έξοδα κτήσεως δύο λεωφορείων κυριότητας του ΚΤΕΛ. Επί των εξόδων εγκατάστασης σε προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις συνολικού ποσού 17 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία των εξόδων αυτών και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

<u>Ασώματες ακινητοποιήσεις (αναπόσβεστη αξία)</u>	<u>€ 880.000,00</u>
----------------------------------------------------	---------------------

Αφορά σε άδειες κυκλοφορίας τεσσάρων (4) λεωφορείων έτσι όπως εκτιμήθηκαν από την επιτροπή του Άρθρου 9 του κωδ. Ν.2190/1920 κατά τη μετατροπή του Κ.Τ.Ε.Λ. Καστοριάς σε Ανώνυμη Εταιρεία.

Η εταιρεία δεν έχει διενεργήσει αποσβέσεις επί της αξίας κτήσης των αδειών αυτών βασιζόμενη στο γεγονός ότι οι άδειες αυτές δεν έχουν καθορισμένη διάρκεια αλλά εξακολουθούν να ισχύουν στο όνομα του δικαιούχου και ειδικότερα, σύμφωνα με τις ισχύουσες ρυθμίσεις, το αποκλειστικό δικαίωμα εκμετάλλευσης συγκοινωνιακού έργου ισχύει μέχρι και την 31/12/2021. Συνεπώς δεν υπόκεινται σε απομείωση και κατά συνεπακόλουθη ετήσια απόσβεση.

Επί των ασώματων αυτών ακινητοποιήσεων σε προηγούμενες χρήσεις και στην παρούσα, δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις συνολικού ποσού ευρώ 880 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

<u>Δάνεια και απαιτήσεις</u>	<u>€ 51.690,75</u>
<u>Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις</u>	<u>€ 51.690,75</u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά καταβολή εισφοράς στην Περιφερειακή Ενότητα Καστοριάς ύψους € 49.918,19 ως εγγύηση για την εκτέλεση των «μαθητικών» το οποίο έχει κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ενώ ποσό 1.772,56 εγγύηση σε ΔΕΗ.

<u>Συμμετοχές σε συνδεμένες επιχειρήσεις</u>	<u>€ 301.000,00</u>
----------------------------------------------	---------------------

Ποσό € 301.000,00 αφορά τη συμμετοχή του ΚΤΕΛ στην από 12/05/2011 συσταθείσα, με βάση το από 7.562/12-05-2011 καταστατικό, θυγατρική εταιρεία «ΚΑΣΤΟΡΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ». Η εταιρεία αυτή συστάθηκε, προς συμμόρφωση με την σχετική νομοθεσία, με σκοπό την παροχή τουριστικών υπηρεσιών. Η διαδικασία εισφοράς κλάδου έγινε με βάση τον Ν. 1297/1972. Η «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν.ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ Α.Ε.» συμμετέχει με ποσοστό 100% στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, ποσού € 301.000,00.

Για την κάλυψη του κεφαλαίου: 1) καταβλήθηκε ποσό € 10.050,00 και 2) εισφέρθηκαν περιουσιακά στοιχεία εκτιμηθείσας αξίας € 290.950,00.

Στην παρούσα χρήση η εν λόγω θυγατρική εταιρία εμφάνισε κέρδη ύψους € 22.812,88. Η εταιρεία, με βάση την ακολουθούμενη λογιστική πολιτική, παρακολουθεί την αξία της

συμμετοχής αυτής με βάση το κόστος κτήσης και προβαίνει σε έλεγχο απομείωσης. Για την εξεταζόμενη χρήση η εταιρεία έκρινε ότι δεν συνέτρεξαν ενδείξεις απομείωσης.

2.1.2 Κυκλοφορούν Ενεργητικό και μεταβατικοί λογαριασμοί

<u>Αποθέματα</u>	<u>€ 104.561,00</u>
-------------------------	----------------------------

Περιλαμβάνονται καύσιμα, λιπαντικά και λοιπά αναλώσιμα υλικά που απογράφηκαν στις 31/12/2021 και βρίσκονται στις εγκαταστάσεις της εταιρείας στο Δισπηλιό Καστοριάς.

<u>Εμπορικές απαιτήσεις</u>	<u>€ 380.712,74</u>
------------------------------------	----------------------------

Πρόκειται για τρέχουσες απαιτήσεις κυρίως από το Ελληνικό Δημόσιο και τα λοιπά Ν.Π.Δ.Δ. Τα υπόλοιπα θεωρούνται ασφαλούς εισπράξεως

Ανάλυση κονδυλίου εμπορικών απαιτήσεων

ΚΑ	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021
3000007	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ	209.111,74
3000050	Α ΕΛΔΑΠ/ΑΣΣ	26.887,32
3000012	ΝΕΑ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	5.726,20
3000077	ΔΗΜΟΣ ΑΡΓΟΥΣ ΟΡΕΣΤΙΚΟΥ	4.878,63
3000072	585 ΤΠ	3.476,18
3000203	ΑΛΛΑΖΟΥΜΕ ΠΟΡΕΙΑ	800
3000154	ΙΝΕΔΙΒΙΜ (ΚΠΕ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ)	710
3000094	ΚΑΣΤΟΡΙΑ ΝΕΟΣ ΔΗΜΟΣ ΝΕΑ ΠΟΡΕΙΑ	399,6
3000027	ΓΕΝ.ΕΠΙΤ.ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ/ΕΛΔΑ	196,72
3000053	ΓΕΝΙΚΟ ΕΠΙΤΕΛΕΙΟ ΝΑΥΤΙΚΟΥ	135,6
3000121	ΣΙΑΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	100
3000195	ΠΕΡΙΦΕΡΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ Α/ΘΜΙΑΣ & δ/ΘΜΙΑΣ ΕΚΠ/ΣΗΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	100
3000209	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	4,93
Σύνολο (α)		252.526,92

Απαιτήσεις κατά συνδεμένων μερών

Κωδ. Λογαρ.	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021
3000099	ΚΑΣΤΟΡΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ	120.667,47
	Σύνολο (β)	120.667,47

Απαιτήσεις κατα επιχειρήσεων

Κωδ. Λογαρ.	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021
3000169	ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΡΟΥΜΕΛΗ ΟΕ	2.840,00

3000013	ΦΟΥΡΚΙΩΤΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	2.129,95
3000086	ΗΛΙΑΣ ΕΛΤΟΥΙΛ & ΣΙΑ ΕΠΕ	900,00
3000003	ΚΤΕΛ Ν.ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	700,00
3000174	MANGOLA PRODYCTIONS	398,40
3000120	Κ.ΠΙΛΑΤΟΣ-Χ.ΑΡΓΥΡΟΠΟΥΛΟΣ	350,00
3000095	ΣΤΑΘΗΣ ΒΛΑΣΣΟΠΟΥΛΟΣ ΕΠΕ	200,00
Σύνολο (γ)		7.518,35

Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων (α+β+γ)

€ 380.712,74

Από το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων ποσό ύψους 20.168,96 χιλ παραμένει ανείσπρακτο για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει το έτος. Από το ποσό αυτό € 14.580,61 χιλ προέρχεται από φορείς του Ελληνικού Δημοσίου και αναμένεται να εισπραχθεί με καθυστέρηση ενώ το υπόλοιπο ποσό € 5.588,35 προέρχεται από ιδιωτικές επιχειρήσεις και συνιστά επισφάλεια για την οποία θα έπρεπε να έχει σχηματισθεί ισόποση λογιστική πρόβλεψη.

Από την επισκόπηση των υπολοίπων προκύπτει ότι το 72,30 % των υπολοίπων αφορά σε υπόλοιπα που είναι απαιτητά τόσο από τον στενό όσο και από τον ευρύτερο Δημόσιο τομέα, γεγονός που δυσχεραίνει την είσπραξη τους εντός του βραχυπρόθεσμου χρονικού ορίζοντα (ένα έτος).

Ανάλυση κονδυλίου εμπορικών απαιτήσεων

Οργανισμοί και φορείς Ελληνικού Δημοσίου	72,30%
Απαιτήσεις κατά επιχειρήσεων	27,70%
Σύνολο	100,00%

Λοιπές απαιτήσεις

€ 265.908,01

Ανάλυση λογαριασμού

X.Y. 54.00	Απαίτηση επιστροφής ΦΠΑ	(α)	50.049,98
X.Y. 50	Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών	(β)	66.779,74
X.Y 33.00	Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος	(γ)	33.136,55
X.Y. 53.98	Πιστωτές διάφοροι	(δ)	115.941,74
			265.908,01

Για τα ανωτέρω κονδύλια σημειώνουμε τα εξής

(α) Πρόκειται για συνήθεις απαιτήσεις που δημιουργούνται από την παρακράτηση φόρου κατά την πώληση υπηρεσιών προς το Ελληνικό δημόσιο και τους παρεμφερείς φορείς.

Μεταξύ των απαιτήσεων αυτών εμφανίζεται επίσης το χρεωστικό υπόλοιπο του ΦΠΑ όπως αυτό προκύπτει από τις σχετικές περιοδικές δηλώσεις.

(β) Το κονδύλι αφορά χρεωστικά υπόλοιπα που εμφανίζονται σε λογαριασμούς προμηθευτών ως προκαταβολές έναντι αγοράς αγαθών και υπηρεσιών. Τα κονδύλια αυτά αναλύονται ως κατωτέρω:

ΚΑ	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021
5000009	ΣΤΑΘΜΟΣ ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΚΤΕΛ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ	539,98
5000037	ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΥ Δ.ΧΡΗΣΤΟΣ	857,99
5000063	ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ Π.ΝΙΚΟΛΑΟΣ	212,39
5000075	ΕΛΤΡΕΚΚΑ ΑΕ	168,82
5000097	ΙΜΠΕΚΟ ΑΕ	595,00
5000102	ΚΑΡΙΠΙΔΗΣ Μ & Π. ΟΕ	1.200,30
5000123	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΕ	2.724,03
5000124	ΠΡΩΤΟΨΑΛΤΗΣ Θ.ΙΩΑΝΝΗΣ	372,00
5000170	ΛΑΜΠΡΟΥ ΕΥΑΓ.ΓΕΩΡΓΙΟΣ	2.916,80
5000175	ΜΑΤΣΙΑ-ΠΡΙΟΝΙΔΟΥ	142,95
5000199	ΤΣΟΜΠΑΝΟΥΔΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	50.000,00
5000215	PRINTEC A.E.	6.695,38
5000286	ΣΤΑΝΤΑΡΤ ΓΙΑΝΤΗΡΙΔΗΣ ΕΠΕ	0,01
5000381	ΟΡΙΖΟΝΤΕΣ ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΕΠΕ	0,08
5000393	ΚΟΤΣΥΦΟΣ Ν.Κ.	186,00
5000400	ΚΑΡΑΒΟΥΝΑΡΛΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	109,00
5000458	ΧΑΛΚΙΑΣ ΟΕ	58,95
5000481	ΝΤΑΚΟΥΛΑΣ ΜΙΧΑΗΛ	0,06
Σύνολο		66.779,74

(γ) Το ποσό αφορά απαίτηση κατά του δημοσίου που είναι παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από το Δημόσιο και από Ν.Π.Δ.Δ.

(δ) Στο ποσό περιλαμβάνονται τα κατωτέρω ποσά:

ΚΑ	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021
5398000	ΜΕΤΟΧΟΙ-ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	52.298,26 (2)
5398003	ΚΑΣΤΟΡΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ	20.403,29 (1)
5398004	ΦΟΥΡΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	2.534,85
5398006	ΠΕΤΡΙΔΟΥ ΚΥΡΙΑΚΟΥΛΑ	4.410,00
5398007	ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	548,42
5398011	ΑΛΛΗΛ/ΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΚΤΕΛ	310,26
5398016	Β.ΑΛΛΗΛ/ΚΟΣ ΣΥΝ/ΣΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	7.898,95
5398018	ΚΤΕΛ Ν.ΛΑΡΙΣΑΣ ΑΕ	5.458,53
5398032	ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΑΡΤΩΝ	22.079,18
Σύνολο		115.941,74

(1). Το ποσό των 20.403,29 € αφορά απαίτηση από την θυγατρική εταιρεία ΚΑΣΤΟΡΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ. Πρόκειται για ποσά που καταβλήθηκαν από την εταιρεία κατά την σύσταση της «ΚΑΣΤΟΡΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ.» και τα οποία είναι απαιτητά.

Σημειώνεται ότι αν ληφθεί υπόψη και η απαίτηση που εμφανίζεται μεταξύ των εμπορικών απαιτήσεων, η συνολική απαίτηση κατά της συνδεμένης εταιρείας ανέρχεται € 141 χιλ. αναλυόμενη ως εξής:

	2021	2020
Απαίτηση από εμπορικές συναλλαγές	120.667,47	109.403,90
Λοιπές απαιτήσεις	20.403,29	18.355,76
Συνολικές απαιτήσεις	141.070,76	127.759,66

(2). Πρόκειται για απαιτήσεις που προκύπτουν από τις τριμηνιαίες εκκαθαρίσεις για τους μετόχους των λεωφορείων και αναλύονται ως εξής :

Πρόκειται για το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού προκαταβολών μισθωμάτων όπως αυτό προκύπτει από την σχετική εκκαθάριση του τελευταίου τριμήνου της χρήσης. Πιο αναλυτικά το υπόλοιπο κατά την 31.12.2020 ανέρχεται σε € 157.497,02 και περιλαμβάνει τόσο τα πιστωτικά υπόλοιπα (οφειλές), ύψους € 67.112,80 όσο και τα χρεωστικά υπόλοιπα (απαιτήσεις) κατά των λεωφορειούχων ύψους € 147.836,26 που έχουν δημιουργηθεί από προκαταβολές έναντι μισθωμάτων και εμφανίζονται στην εκκαθάριση του 4^{ου} τριμήνου 2021.

Στον πίνακα που ακολουθεί περιλαμβάνονται τα χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα ανά λεωφορείο για τις χρήσεις 2020 και 2021 αντίστοιχα. Τα υπόλοιπα αναλύονται ανά λεωφορείο με βάση την κατάσταση εκκαθάρισης μισθώματος δ' τριμήνου 2021 και δ' τριμήνου 2020 λαμβάνοντας υπόψη και το ΦΠΑ μισθώματος.

	Υπόλοιπο 2021			Υπόλοιπο 2020	
Αρ. Λ/φ	Χρεωστικό	Πιστωτικό	Αρ. Λ/φ	Χρεωστικό	Πιστωτικό
40	10303,52	0,00	40	15.480,51	0,00
41	0,00	7.213,29	41	0,00	3.789,10
42	11918,57	0,00	42	14.611,29	0,00
43	0,00	4597,98	43,49,59	0,00	478,36
44	0,00	808,40	44	1.582,79	0,00
45	3.988,53	0,00	45	6.250,50	0,00
46	0,00	4.386,23	46	1.933,24	0,00
47	0,00	2.950,94	47	4.697,19	0,00
48	1.740,13	0,00	48	13.351,04	0,00
49	0,00	5.020,38	49	0,00	0,00
50	5.540,14	0,00	50	10.741,56	0,00
51	0,00	2.840,09	51	3.328,87	0,00
52	7.467,58	0,00	52	7.122,92	0,00
53	0,00	4.765,07	53	0,00	3.583,56
54	0,00	7.803,35	54	0,00	4.743,02
55	1.553,41	0,00	55	10.685,61	0,00
56	10.574,05	0,00	56	20.229,80	0,00
57	0,00	1.432,83	57	617,55	0,00
58	0,00	7.340,24	58	0,00	4.665,51
59	0,00	4.480,60	59	0,00	0,00
60	0,00	6.422,21	60	0,00	4.682,00
61	0,00	3.697,31	61	12.920,49	0,00
62	52.615,36	0,00	62	52.321,51	0,00
63	0,00	2.009,45	63	0,00	1.383,96
64	0,00	4.625,68	64	694,94	0,00
65	0,00	385,25	65	3.393,70	0,00
66	5.834,46	0,00	66	9.993,67	0,00
67	0,00	1.014,27	67	3.885,97	0,00
68	0,00	2.126,12	68	2.992,69	0,00
69	0,00	2.833,74	69	9.757,99	0,00
70	5.256,21	0,00	70	8.073,49	0,00
71	15.289,47	0,00	71	27.014,55	0,00
72	0,00	5.803,68	72	0,00	105,84
73	0,00	3.070,41	73	7,33	0,00
74	0,00	3.347,41	74	0,00	972,23
75	16.204,83	0,00	75	22.496,24	0,00
	147.836,26	88.974,93		264.185,44	24.403,58

Ταμειακά διαθέσιμα και Ισοδύναμα	€ 744.878,74
Στο κονδύλι περιλαμβάνονται:	
- Ρευστά διαθέσιμα (Ταμείο)	€ 59.049,19
- Καταθέσεις όψεως και ταμιευτηρίου	€ 685.829,55
	€ 744.878,74

Διενεργήσαμε καταμέτρηση των μετρητών, κατά την 21/2/2022 και την 14/6/2022, ημερομηνία τελικού ελέγχου, από την οποία δεν προέκυψαν διαφορές.

Προβήκαμε σε συμφωνίες των αντιγράφων των λογαριασμών των τραπεζών με τα υπόλοιπα των λογαριασμών των βιβλίων. Από τις διαδικασίες αυτές δεν προέκυψαν διαφορές.

Για την καλύτερη απεικόνιση της κίνησης των ταμειακών διαθεσίμων παρατίθεται κατωτέρω κατάσταση ταμειακών ροών (έμμεση μέθοδος) για την κλειόμενη χρήση

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

(ποσά σε ευρώ)	31.12.2021	31.12.2020
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτελέσματα προ φόρων	-10.406,34	-44.377,27
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
• Αποσβέσεις	45.320,14	40.583,80
• Προβλέψεις	63.614,04	
• Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	6.847,92	6.863,48
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες	41.761,72	66.684,05
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου		
κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση/(αύξηση) απαιτήσεων	17.044,41	-55.103,03
Μείωση/(αύξηση) αποθεμάτων	-15.053,69	-15.999,04
Μείωση/(αύξηση) λοιπών λειτουργικών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	-1.895,77	-18.654,42
(Μείωση)/αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	<u>115.985,14</u>	<u>-225.556,64</u>
Ταμιακές ροές από τις λειτουργίες	157.841,81	-248.629,08
Φόρος εισοδήματος πληρωθείς	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	157.841,81	-248.629,08
Επενδυτικές δραστηριότητες		

Αγορά ενσωμάτων παγίων	-178.884,48	-26.427,55
Εισπραχθέντες τόκοι επενδύσεων	<u>55,63</u>	<u>631,30</u>
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	<u>-106.732,45</u>	<u>-25.796,25</u>
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εξόφληση δανείων	27.638,60	84.292,88
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-6.903,55	-7.494,78
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	<u>20.735,05</u>	<u>76.798,10</u>
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)	<u>71.844,41</u>	<u>-197.627,23</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	<u>673.034,33</u>	<u>870.661,56</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	<u>744.878,74</u>	<u>673.034,33</u>

Όπως προκύπτει από την ανωτέρω κατάσταση ταμειακών ροών, οι λειτουργικές ταμειακές ροές, δηλαδή τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από την κύρια δραστηριότητα της εταιρείας ανήλθαν στο ποσό των € 41.761,72. Η καθαρή ταμειακή εισροή της εισροής στην χρήση ανήλθε στα € 71.844,41.

2.2 ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Καθαρή Θέση

Καταβλημένα κεφάλαια

Κεφάλαιο	2.320.780,00	2.320.780,00
----------	--------------	--------------

Σύνολο	2.320.780,00	2.320.780,00
---------------	---------------------	---------------------

Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	589.941,15	589.941,15
----------------------------------	------------	------------

Ειδικά αποθεματικά άρθρου 13, Ν. 2963/2001	1.846.253,19	1.786.224,54
--------------------------------------------	--------------	--------------

Αποτελέσματα εις νέο	-1.285.057,54	-1.274.651,20
----------------------	---------------	---------------

Σύνολο	1.151.136,80	1.101.514,49
---------------	---------------------	---------------------

Σύνολο καθαρής θέσης	3.471.916,80	3.422.294,49
-----------------------------	---------------------	---------------------

Υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δάνεια	123.592,13	95.953,53
--------	------------	-----------

Σύνολο	123.592,13	95.953,53
---------------	-------------------	------------------

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Τραπεζικά δάνεια	200.000,00	200.000,00
------------------	------------	------------

Εμπορικές υποχρεώσεις	119.710,47	38.844,40
-----------------------	------------	-----------

Λοιποί φόροι και τέλη	4.898,46	2.723,06
-----------------------	----------	----------

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	24.190,87	15.008,78
---------------------------------	-----------	-----------

Λοιπές υποχρεώσεις	35.217,36	11.455,78
--------------------	-----------	-----------

Σύνολο	384.017,16	268.032,02
---------------	-------------------	-------------------

Σύνολο υποχρεώσεων	507.609,29	363.985,55
---------------------------	-------------------	-------------------

Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	3.979.526,09	3.786.280,04
---------------------------------------------------------	---------------------	---------------------

Αναφερόμενοι σε κάθε ένα από τα ανωτέρω κονδύλια σημειώνουμε τα εξής:

2.2.1 Καθαρή Θέση

Καταβλημένα κεφάλαια

€ 2.320.780,00

Το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας, αναλύεται στην σελίδα 7 της παρούσας έκθεσης.

Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

€ 589.941,15

Ο εν λόγω λογαριασμός αναλύεται ως εξής :

ΚΑ	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021
4104000	ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΣΤΗΝ ΚΑΣΤΟΡΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ	17.950,00
4104056	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΚΡΑΤΗΣΗΣ ΕΞΩΦΛΗΣΗΣ Κ.56 ΛΕΩΦΟΡΕΙΟΥ	52.245,77
4110002	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΕΣΠΑ ΕΠΙΠΛΩΝ-ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	109.233,80
4199009	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ 2% ΓΙΑ ΣΤΑΘΜΟ ΚΤΕΛ	410.511,58
Σύνολο		589.941,15

Σημειώνεται, επίσης, ότι το σχηματισμένο αποθεματικό «2% για σταθμό ΚΤΕΛ» που εμφανίζεται στα σχηματισμένα από κρατήσεις αποθεματικά, αφορά κρατήσεις 2% επί των εσόδων που διενεργήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις. Ο σχηματισμός του αποθεματικού αυτού δεν προβλέπεται από τον νόμο και συνεπώς θα πρέπει να κλείσει με την μεταφορά του στα έσοδα προηγούμενων χρήσεων.

Ειδικά αποθεματικά άρθρου 13, ν.2963/2001

€ 1.846.253,19

Στο λογαριασμό εμφανίζεται η αδιάθετη μέχρι 31/12/2021 κράτηση, από τα έσοδα της χρήσης και προηγούμενων χρήσεων, για το σχηματισμό των αποθεματικών του Ν. 2963/01 ύψους 1.846.253,19.

Η κίνηση του λογαριασμού ειδικών αποθεματικών του Ν. 2963/01 έχει ως εξής (ποσά σε ευρώ):

	Υπόλοιπο 31/12/2020	Πιστώσεις (κρατήσεις)	Χρεώσεις (καταβολές)	Υπόλοιπο 31/12/2021
3% (για ανανέωση στόλου)	1.276.409,60	45.021,99		1.321.431,59
1% (έργων υποδομής ΚΤΕΛ)	509.814,94	15.006,66		524.821,60
Σύνολο	1.786.224,54	60.028,65		1.846.253,19

Οι πιστώσεις αφορούν κρατήσεις από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 3% και 1% αντίστοιχα. Οι χρεώσεις του αποθεματικού 3% αφορά καταβολές σε ιδιοκτήτες των Λ/Φ (Μετόχους) για ενίσχυση τους, προκειμένου να αντικαταστήσουν τα λεωφορεία τους.

Σημειώνεται ότι η εταιρεία δεν λογιστικοποιεί την παρακράτηση σύμφωνα με τον ενδεδειγμένο χειρισμό από το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Γενική Οδηγία αριθ. 3343/18.9.2002, απόφαση του Επιστημονικού Συμβουλίου αριθ. 84/3.6.2002) με αποτέλεσμα, τόσο ο κύκλος των εργασιών όσο και το κόστος πωλήσεων να είναι ισόποσα αυξημένα κατά το ποσό των κρατήσεων 1% και 3%.

Για τον τρόπο υπολογισμού των κρατήσεων, αυτές υπολογίζονται επί των εισπράξεων από πωλήσεις βάσει κομίστρου, μη συνυπολογιζόμενων άλλων κατηγοριών εσόδων.

Για τον τρόπο παρακολούθησης, σημειώνεται επίσης ότι σύμφωνα με το άρθρο 13, Ν. 2963/2001, οι εν λόγω κρατήσεις θα πρέπει να παρακολουθούνται ως εξής:

- για την κράτηση 1% για ασθενή ΚΤΕΛ υπάρχει η υποχρέωση κατάθεσης σε ειδικό λογαριασμό συγκεκριμένου πιστωτικού ιδρύματος που κατονομάζεται στον νόμο (Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο)

- για την κράτηση 3% για ανανέωση στόλου υπάρχει επίσης υποχρέωση κατάθεσης σε λογαριασμό πιστωτικού ιδρύματος.
- για την κράτηση 1% για έργα υποδομής δεν υπάρχει υποχρέωση κατάθεσης σε πιστωτικό ίδρυμα αλλά τήρησης σε ειδικό λογαριασμό
- για τις κρατήσεις ανανέωσης στόλου (3%) και έργων υποδομής (1%) η μεταφορά μεταξύ των ποσών από την κατηγορία στην άλλη μπορεί να γίνει με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Τέλος, με βάση τις τελευταίες τροποποιήσεις της κείμενης νομοθεσίας και ενόψει των ενδεχόμενων προβλημάτων ρευστότητας των ελληνικών επιχειρήσεων, έχει δοθεί η δυνατότητα αιτιολογημένης μεταφοράς ποσών με απόφαση της Διοίκησης για λόγους εύρυθμης λειτουργίας της εταιρείας

Από τον έλεγχο προκύπτει ότι τα ποσά των προβλεπόμενων κρατήσεων σχηματίζονται κανονικά με βάση την ενδεδειγμένη διαδικασία.

Αποτέλεσμα εις νέο

€ -1.285.057,54

Στο κονδύλι εμφανίζονται τα σωρευμένα αποτελέσματα της εταιρείας από την σύσταση της έως σήμερα

2.2.2. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δάνεια

Πρόκειται για την επιστρεπτέα προκαταβολή. Η εταιρεία συνολικά εισέπραξε 162.964,47 ευρώ από 3 δόσεις επιστρεπτέων προκαταβολών. Στην προηγούμενη χρήση μεταφέρθηκε από την επιστρεπτέα προκαταβολή ποσό ευρώ 112 χιλ στα έσοδα της χρήσης χωρίς όμως να έχουν εκπληρωθεί οι σχετικές προϋποθέσεις, κατά συνέπεια τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό ενώ οι δανειακές υποχρεώσεις ισόποσα μειωμένες. Στην τρέχουσα χρήση μεταφέρθηκε στα έσοδα της χρήσης από την επιστρεπτέα προκαταβολή ποσό ευρώ 135 χιλ αντί ποσού 247 χιλ ευρώ με αποτέλεσμα τα αποτελέσματα της τρέχουσα χρήσης να εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό 112 χιλ ευρώ.

Σύνολο ενισχύσεων

Επιστρεπτέα 1	27.266,77
Επιστρεπτέα 2	88.557,85
Επιστρεπτέα 3	48.563,73

Επιστρεπτέα 4	43.794,73
Επιστρεπτέα 5	61.563,94
Επιστρεπτέα 6	40.019,02
Επιστρεπτέα 7	61.381,51
	371.147,55

Υπόλοιπο 1.1.2020 Ποσά επιστρεπτέας προκαταβολής

Επιστρεπτέα 1	27.266,77
Επιστρεπτέα 2	88.557,85
Επιστρεπτέα 3	48.563,73
Επιστρεπτέα 4	43.794,73
<i>Μεταφορά στα έσοδα</i>	<i>-112.229,55</i>
Υπόλοιπο 31.12.2020	95.953,53

Υπόλοιπο 1.1.2021 95.953,53

Επιστρεπτέα 5	61.563,94
Επιστρεπτέα 6	40.019,02
Επιστρεπτέα 7	61.381,51
<i>Μεταφορά στα έσοδα</i>	<i>-135.325,87</i>
Υπόλοιπο 31.12.2021	123.592,13

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Τραπεζικά δάνεια

€ 200.000,00

Πρόκειται για τραπεζικό δάνειο που έχει ληφθεί προκειμένου να αντιμετωπισθούν οι ανάγκες χρηματοδότησης και γενικότερα η χορήγηση προκαταβολών για έξοδα και αμοιβές λειτουργίας λεωφορείων, εξόφληση φόρων κλπ

Προμηθευτές

€ 120.660,47

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων προς προμηθευτές που παρακολουθούνται στους λογαριασμούς Κ.Α. 50 και Κ.Α. 59 εμφανίζουν υπόλοιπο ύψους € 36.194,86 και € 83.515,61 αντίστοιχα. Τα χρεωστικά υπόλοιπα των εν λόγω λογαριασμών ύψους €66.779,74 , εμφανίζονται στο κονδύλι του ενεργητικού “Χρεώστες διάφοροι”.

Φόροι και τέλη

€ 4.898,46

Το υπόλοιπο αφορά κυρίως σε υποχρεώσεις από φόρο μισθωτών υπηρεσιών και σε παρακρατούμενους φόρους – τέλη.

Η ανάλυση των υποχρεώσεων αυτών έχει ως εξής:

ΚΑ

Περιγραφή

2021

5403000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ-ΦΜΥ	4.291,09
5403001	ΧΜΥ-ΟΓΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	28,66
5403007	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	0,00
5404000	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠ/ΤΩΝ	<u>578,71</u>
	Σύνολο	<u>4.898,46</u>

Ασφαλιστικοί Οργανισμοί **€ 24.190,87**

Περιλαμβάνονται κρατήσεις και εισφορές Ι.Κ.Α. μηνός Δεκεμβρίου 2021 και Δώρου Χριστουγέννων 2021. Αποδόθηκαν εμπρόθεσμα εντός του Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου 2022.

Λοιπές υποχρεώσεις **€ 35.217,36**

Το κονδύλι αναλύεται ως εξής:

Π.Υ. 5300	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	27.091,53
Π.Υ. 5398	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡ.ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΣΕ Ε	<u>8.125,83</u>
		<u>35.217,36</u>

Το κονδύλι περιλαμβάνει μικρά πιστωτικά υπόλοιπα πελατών και χρεωστών και υπόλοιπο για την κράτηση 1% για ασθενέστερα ΚΤΕΛ.

3. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	ΕΛΠ	ΕΛΠ
	2021	2020
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	1.846.741,68	1.784.932,41
Κόστος πωλήσεων	-1.991.636,55	-1.852.756,83
Μικτό αποτέλεσμα	-144.894,87	-67.824,42
Λοιπά συνήθη έσοδα	128.201,01	9.541,76
	-16.693,86	-58.282,66
Έξοδα διοίκησης	-91.502,70	-89.171,85
Έξοδα διάθεσης	-24.506,68	-20.379,96
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-1.072,07	-849,52
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	29.216,89	18.940,65
Λοιπά έσοδα και κέρδη	101.000,00	112.229,55
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	-3.558,42	-37.513,79
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	55,63	631,30
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-6.903,55	-7.494,78
Αποτέλεσμα προ φόρων	-10.406,34	-44.377,27
Φόροι εισοδήματος	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	-10.406,34	-44.377,27

Αναφερόμενοι στα ανωτέρω κονδύλια σημειώνουμε τα εξής:

3.1 ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

α. Κύκλος εργασιών **€ 1.846.741,68**

ΚΑ	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021
	ΕΙΣΙΤΗΡΙΑ 13 % ΦΠΑ	
7302013		1.066.335,81
7302124	ΑΠΟΣΚΕΥΕΣ 24 % ΦΠΑ	106.855,10
7302213	ΜΑΘΗΤΙΚΑ 13 % ΦΠΑ	269.986,58
7302313	ΣΤΡΑΤΙΩΤΙΚΑ 13 % ΦΠΑ	5.383,68
7302513	ΛΟΙΠΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ 13 % ΦΠΑ	93.887,37
7302524	ΛΟΙΠΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ 24 % ΦΠΑ	18.528,84
7303013	ΕΙΣΙΤΗΡΙΑ ΓΡΑΜΜΗΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ 13 % ΦΠΑ	10.747,52
7303124	ΑΠΟΣΚΕΥΕΣ ΓΡΑΜΜΗΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ 24 % ΦΠΑ	3.973,86
	Σύνολο	1.575.698,76

Πωλήσεις αποθεμάτων

ΚΑ	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021
7970024	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 24 % ΦΠΑ	271.042,92
	Σύνολο	271.042,92

Αυτοπαραδόσεις

ΚΑ	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021
7978024	ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ 24 % ΦΠΑ	94.231,10
	Σύνολο	94.231,10

Σύνολο εσόδων	1.940.972,78
Μείον: Αυτοπαραδόσεις	-94.231,10
Κύκλος εργασιών	€ 1.846.741,68

Για τα ανωτέρω κονδύλια σημειώνουμε τα εξής:

Συμφωνούν με τα έσοδα που εμφανίζονται στον απολογισμό της χρήσης και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία.

Οι αυτοπαραδόσεις για σκοπούς ορθής λογιστικής απεικόνισης, αφαιρούνται από τον συνολικό κύκλο εργασιών όπως και από το κόστος πωληθέντων.

Όλα τα ανωτέρω, περιλήφθηκαν στις τριμηνιαίες εκκαθαρίσεις των μισθωμάτων.

Από τη μελέτη του συστήματος παρακολούθησης των εισιτηρίων σχηματίσαμε την άποψη ότι αυτό είναι επαρκώς οργανωμένο.

β. Λοιπά συνήθη έσοδα **€ 128.201,01**

Το ποσό αναλύεται ως κατωτέρω	
ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΙΚΑ ΔΠ 2020	40.000,00
	28.611,01
Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων	59.590,00
	<u>128.201,01</u>

γ. ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ **€ 55,63**

Αφορά τους τόκους των λογαριασμών καταθέσεων.

3.2 ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

Κόστος λειτουργίας **€ 2.021.390,45**

Κόστος πωλήσεων	1.991.636,55
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	91.502,70
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	24.506,68
Λοιπά έξοδα	1.072,07
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	6.903,55
Μείον :Αυτοπαραδόσεις	-94.231,10
	<u>2.021.390,45</u>

Τα ανωτέρω έξοδα αφορούν το σύνολο των λειτουργικών δαπανών της χρήσης από όλες τις εκμεταλλεύσεις του ΚΤΕΛ, συμπεριλαμβανομένων και των μισθωμάτων των λεωφορείων των μετόχων. Προέκυψε από μερισμό των κατ' είδος δαπανών στις λειτουργίες, όπως προβλέπεται από το Γενικό λογιστικό σχέδιο.

Από το δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήσαμε σημειώνουμε ότι τα έξοδα προκύπτουν από νομότυπα παραστατικά και απεικονίζονται στα βιβλία του ΚΤΕΛ με βάση τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές.

Συνοπτικά τα ανωτέρω έξοδα κατ' είδος, εμφανίζονται στον προσαρτημένο ΠΙΝΑΚΑ Νο 2 «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ».

Λοιπά έξοδα και ζημίες **€ 1.072,07**

Το ποσό αφορά κατά 512 ευρώ φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις και κατά 560,07 ευρώ λοιπά και ανόργανα έξοδα.

3.3 ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Γενικό σύνολο εσόδων	2.110.324,19
Μείον Σύνολο εξόδων προ εκκαθαρίσεων μισθωμάτων	1.211.292,99
ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ	899.031,20
Μείον ΔΙΑΝΕΜΗΘΕΝ ΜΙΣΘΩΜΑ	-909.437,54
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΖΗΜΙΑ) ΧΡΗΣΗΣ	-10.406,34

4. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικά αρ. 14, v.2963/2001	Έκτακτα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ						
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2020	2.320.780,00	109.233,80	1.722.610,50	480.707,35	-1.230.273,93	3.403.057,72
Λοιπά συνολικά έσοδα	0,00	0,00	63.614,04	0,00	0,00	63.614,04
Καθαρά Αποτελέσματα χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	-44.377,27	-44.377,27
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	0,00	0,00	63.614,04	0,00	-44.377,27	19.236,77
Μεταβολή χρήσεως	0,00	0,00	63.614,04	0,00	-44.377,27	19.236,77
Υπόλοιπά κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	2.320.780,00	109.233,80	1.786.224,54	480.707,35	-1.274.651,20	3.422.294,49

Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικά αρ. 14, v.2963/2001	Έκτακτα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ						
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2021	2.320.780,00	109.233,80	1.786.224,54	480.707,35	-1.274.651,20	3.422.294,49
Μείωση κεφαλαίου	0,00	0,00	60.028,65	0,00	0,00	63.614,04
Λοιπά συνολικά έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.406,34	-10.406,34
Καθαρά Αποτελέσματα χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.406,34	-10.406,34
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	0,00	0,00	60.028,65	0,00	-10.406,34	49.622,31
Μεταβολή χρήσεως	0,00	0,00	60.028,65	0,00	-10.406,34	49.622,31
Υπόλοιπά κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	2.320.780,00	109.233,80	1.846.253,19	480.707,35	-1.285.057,54	3.471.916,80



Audit Tax &
Business advisory

Τελειώνοντας θέλουμε να ευχαριστήσουμε εσάς και το προσωπικό της επιχείρησης που με προθυμία συνέβαλε στο έργο μας. Επίσης σας γνωρίζουμε ότι είμαστε στη διάθεση σας για οποιαδήποτε πληροφορία ή διευκρίνιση αφορά την παρούσα έκθεση.

Με τιμή,



PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132



ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΕΝΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ

1. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31.12.2021

	2021	2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
<u>Ενσώματα πάγια</u>		
Ακίνητα	648.169,83	675.960,46
Μηχανολογικός εξοπλισμός	16.802,24	18.641,95
Λοιπός εξοπλισμός	139.604,57	43.967,12
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	429.284,92	373.795,44
Σύνολο	1.233.861,56	1.112.364,97
<u>Άυλα πάγια στοιχεία</u>		
Λουπά άυλα	896.913,29	896.913,29
Σύνολο	896.913,29	896.913,29
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Δάνεια και απαιτήσεις	51.690,75	49.794,98
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	301.000,00	301.000,00
Σύνολο	352.690,75	350.794,98
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	2.483.465,60	2.360.073,24
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
<u>Αποθέματα</u>		
Εμπορεύματα	104.561,00	89.507,31
Σύνολο	104.561,00	89.507,31
<u>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</u>		
Εμπορικές απαιτήσεις	380.712,74	300.341,74
Λοιπές απαιτήσεις	265.908,01	363.323,42
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	744.878,74	673.034,33
Σύνολο	1.391.499,49	1.336.699,49
Σύνολο κυκλοφορούντων	1.496.060,49	1.426.206,80
Σύνολο ενεργητικού	3.979.526,09	3.786.280,04
<u>Καθαρή θέση</u>		
<u>Καταβλημένα κεφάλαια</u>		
Κεφάλαιο	2.320.780,00	2.320.780,00
Σύνολο	2.320.780,00	2.320.780,00
<u>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</u>		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	589.941,15	589.941,15
Ειδικά αποθεματικά άρθρου 13, Ν. 2963/2001	1.846.253,19	1.786.224,54
Αποτελέσματα εις νέο	-1.285.057,54	-1.274.651,20
Σύνολο	1.151.136,80	1.101.514,49
Σύνολο καθαρής θέσης	3.471.916,80	3.422.294,49
<u>Υποχρεώσεις</u>		
<u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>		
Δάνεια	123.592,13	95.953,53
Σύνολο	123.592,13	95.953,53
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>		
Τραπεζικά δάνεια	200.000,00	200.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	119.710,47	38.844,40
Λοιποί φόροι και τέλη	4.898,46	2.723,06
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	24.190,87	15.008,78

Λοιπές υποχρεώσεις	35.217,36	11.455,78
Σύνολο	384.017,16	268.032,02
Σύνολο υποχρεώσεων	<u>507.609,29</u>	<u>363.985,55</u>
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	<u>3.979.526,09</u>	<u>3.786.280,04</u>

2. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ

ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ Α.Ε.
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (πρωην Λ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης)
31/12/2021

K.A.	ΧΡΕΩΣΗ	2021	2020	ΠΙΣΤΩΣΗ	2021	2020,00
20	1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως					
21	Εμπορεύματα	89.507,31	73.508,27	70	271.042,92	0,00
22	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	0,00	0,00	71	Προϊόντων ετοιμών & ημιτελών	0,00
23	Υποτροφία & υπολειμματα	0,00	0,00	72	Υποτροφίων & υπολειμμάτων	0,00
24	Παραγγή σε εξέλιξη	0,00	0,00	72	Πρώτων & βοηθητικών υλών - υλικά συσκ.	0,00
25	Πρώτες & βοηθητικές ύλες- υλικά συσκ.	0,00	0,00	72	Αναλώσιμα υλικά	0,00
26	Αναλώσιμα υλικά συσκευασίων	0,00	0,00	72	Αναταλακτικά παγίων στοιχείων	0,00
28	Είδη συσκευασίας	0,00	89.507,31	73.508,27	Είδη συσκευασίας	0,00
20	2. Αγορές χρήσεως			73	Υπηρεσίων	1.575.698,76
24	Εμπορεύματα	283.524,67	310.105,83		1.846.741,68	1.784.932,41
25	Πρώτες & βοηθητικές ύλες- υλικά συσκ.	0,00	0,00	74	2. Λουσά οργανικά έσοδα	9.541,76
25	Αναλώσιμα υλικά	0,00	0,00	75	Επιχορηγ. & διάφορα έσοδα πωλήσεων	0,00
28	Αναταλακτικά παγίων στοιχείων	0,00	0,00	76	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	34,63
	Είδη συσκευασίας	0,00	283.524,67		Εσόδα κεφαλαιών	229.235,64
	Σύνολο αρχικών αποθεμάτων & αγορών	379.031,98	383.614,10			631,30
3.	ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα τελών χρήσεως					10.173,06
20	Εμπορεύματα	104.561,00	89.507,31		2.075.977,32	1.795.105,47
21	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	0,00	0,00		38.572,16	174.697,95
22	Υποπρόσωπα & υπολειμματα	0,00	0,00			2.114.549,48
23	Παραγγή σε εξέλιξη	0,00	0,00			1.969.803,42
24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες- υλικά συσκ.	0,00	0,00			
25	Αναλώσιμα υλικά	0,00	0,00			
25	Αναταλακτικά παγίων στοιχείων	0,00	0,00			
28	Είδη συσκευασίας	0,00	104.561,00			
	Είδη συσκευασίας	0,00	0,00			
	Αγορές και διαφορά (+/-) αποθεμάτων	268.470,98	294.106,79			
4.	Οργανικά έσοδα					
60	Αμιούδες και έρδα προσωπικού	376.158,98	443.566,71			
61	Αμιούδες και έρδα τρίτων	111.734,81	106.618,16			
62	Παροχές τρίτων	1.102.109,38	852.185,33			
63	Φόροι - τέλη	98.180,13	92.779,71			
	Διάφορα έσοδα					
64.00	Έξοδα μεταφορών	140.026,17	110.427,77			
64.01	Έξοδα ταξεδίων	316,81	91,80			
64.02	Έξοδα προβολής & διαφήμισης	7.468,88	4.974,17			
64.03	Έξοδα εκθέσεων & επιδείξεων	0,00	0,00			
64.04	Ειδικά έξοδα πρωθητης εξαγωγών	0,00	0,00			
64.05	Συνδρομές- εισφορές	6.024,15	6.096,56			
64.06	Δωρεές - επιχορηγήσεις	0,00	0,00			
64.07	Εντυπα και γραφική ύλη	4.855,57	4.764,56			
64.08	Υγικά άμεσης αναλώσεως	1.258,36	1.142,08			
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	0,00	400,05			
64.10	Έξοδα συμμετοχών & χρεογράφων	0,00	0,00			
64.11	Διαφ. αποτιμ.συμμ. & χρεογραφ.	0,00	0,00			
64.12	Ζημές από πολύτη συμμετ. & χρεογρ.	0,00	0,00			
64.90	Δαπάνες Εκμετάλλευσης Ταινιών	16.920,66	25.932,66			
64.98	Διάφορα	23.032,01	25.489,45			
65	Τόκοι και συναφή έσοδα	6.903,55	7.494,78			
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες	45.320,14	40.583,80			
68	Προβλέψεις εκμετάλλευσεως,	0,00	1.940.309,60			
	Συνολικό κόστος		2.208.780,58			2.016.656,38
	MEION:					
78.10	Ιδιοπαραγγή & βελτιώσεις παγίων	0,00	0,00			
78.11	Ιδιόχρηση αποθεμάτων	94.231,10	94.231,10			
	Συνολικό κόστος εσόδων		2.114.549,48			1.969.803,42
			0,00			0,00
			2.114.549,48			1.969.803,42
81.00	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	-1.072,07	-849,52			
81.02	Έκτακτες ήπιμες	-6.067,75	0,00			
82.00	Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	0,00			
83.11	Προβλέψεις για επιμέλειες απαιτήσεις	0,00	0,00			
83.19	Προβλέψεις για απομίνωση παγίων	0,00	0,00			
83.44	Προβλέψεις για κινδύνους	0,00	0,00			
KA 85	Αποσβέσεις μη ενσωμ. στο λειτ. κόστος	21,00	112.229,55			
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00	0,00			
81.03	Έκτακτα κέρδη	35.284,64	18.940,65			
82.01	Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	0,00			
84.00	Έσοδα από αχρηματοποίησης προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων	0,00	0,00			
84.01	Έσοδα από χρημ. προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων	28.165,82	130.320,68			
	Όλη η αποτέλεσματα προ φόρων	-10.406,34	-44.377,27			

3. ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ - ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ - ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Κ.Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	ΑΓΟΡΕΣ/ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΧΡΗΣΗΣ	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	ΑΝΑΛΟΓΙΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	92.00.ΧΧ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	92.01 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	92.02 ΕΞΟΔΑ ΕΡΓΥΝΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	92.03 ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	ΠΡΟΒΑ, ΥΠΟΤΙΜ. & ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	92.04 ΧΡΗΜΑΤ. ΕΞΩΔΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΕ ΑΠΟΦ. ΠΑΓΙΑ
24	Αύλεις Βοηθητικές Ύλες	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Υλικά Συσκευασίας	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
25	Αναλώσιμα Υλικά	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
26	Ανταλλακτικά Παγίων	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
28	Είδη συσκευασίας	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
60	Αμυβόλες πρωσωπικού						376.158,98 €	352.122,84 €	0,00 €	24.036,14 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
61	Αμυβόλες Τρίτων						111.734,81 €	83.223,96 €	0,00 €	28.510,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
62	Παροχές Τρίτων						1.102.109,38 €	1.076.335,93 €	0,00 €	12.886,73 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
63	Φόρους - Τέλη						98.180,13 €	92.303,02 €	0,00 €	5.877,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
64	Διάφορα Εξόδα						199.902,61 €	178.472,80 €	0,00 €	15.000,87 €	0,00 €	6.428,94 €	0,00 €
65	Τάκοι - Έξοδα						6.905,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.905,55 €
66	Αποσβέσις Παγίων						45.320,14 €	34.938,11 €	0,00 €	5.191,02 €	0,00 €	5.191,02 €	0,00 €
68	Προβλέψεις						0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
							1.940.309,60 €	1.817.396,67 €	0,00 €	91.502,70 €	0,00 €	24.506,68 €	0,00 €
													6.903,55 €
20	Εμπορεύματα	89.507,31 €	283.524,67 €	104.561,00 €									
21	Ετοιμα Προϊόντα	0,00 €	1.817.396,67 €	0,00 €				1.817.396,67					
22	Υποπρόσωπα	0,00 €	0,00 €	0,00 €				0,00					
23	Παραγ.σε Εξέλιξη	0,00 €	1.817.396,67 €	0,00 €	1.817.396,67				2.085.867,65				
	Υπηρεσίες							0,00					
78	Κόστος Παραγωγής Ιδιοπαραγωγή-Ιδιοχ. Κόστος Πωλήσεων						1.817.396,67						
	ΣΥΝΟΛΟ							0,00 €	91.502,70 €	0,00 €	24.506,68 €	0,00 €	6.903,55 €
													0,00 €