



ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ ΑΕ
Αθ. Διάκου 14, 521 00, Καστοριά
Αρ. Μ.Α.Ε. 54694/54/Β/03/007

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
χρήσης
1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ Α.Ε.» επί των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης για την περίοδο 1/1/2021-31/12/2021	6
1.1	Γενική ανασκόπηση.....	6
1.2	Σημαντικά γεγονότα της χρήσης 2021.....	8
1.3	Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες.....	8
1.4	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	10
1.5	Σημαντικά γεγονότα μετά την 31.12.2021.....	10
1.6	Προοπτικές για τη νέα χρονιά.....	10
1.7	Επιδόσεις της Εταιρίας.....	11
1.8	Μερισματική πολιτική.....	14
1.9	Κίνδυνος μακροοικονομικού περιβάλλοντος στην Ελλάδα	14
1.10	Λοιπά εταιρικά θέματα	14
2.	Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ Α.Ε.»	15
3.	Ισολογισμός της 31 Δεκεμβρίου 2021.....	18
4.	Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021.....	20
5.	Πληροφορίες σχετικά με την εταιρεία	21
6.	Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας.....	21
7.	Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	21
7.1	Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι	21
7.2	Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	21
7.3	Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	22
7.4	Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	23
7.5	Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	23
7.6	Φόροι εισοδήματος.....	24
7.7	Αποθέματα	24
7.8	Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	24
7.9	Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	25
7.10	Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	25
7.11	Προβλέψεις	25
7.12	Κρατικές επιχορηγήσεις	25
7.13	Έσοδα και έξοδα.....	25
7.14	Στοιχεία της καθαρής θέσεως.....	26
7.15	Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	26
7.16	Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού	26
7.17	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	26
7.18	Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων	

και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων.....	26
7.18.1 Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων.....	26
7.18.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων.....	27
7.18.3 Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων.....	27
8. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	27
9. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	27
10. Επιπτώσεις από την πανδημία Covid-19	27
11. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	28
11.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	28
12. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	29
12.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως	29
12.1.1 Επενδύσεις στο μετοχικό κεφάλαιο θυγατρικών, συγγενών και κοινοπραξιών	29
12.1.2 Δάνεια και απαιτήσεις.....	29
13. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	29
13.1 Εμπορικές απαιτήσεις.....	29
13.2 Λοιπές απαιτήσεις.....	29
13.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	30
14. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως.....	30
15. Προβλέψεις.....	31
15.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία..	31
15.2 Λοιπές προβλέψεις	31
16. Υποχρεώσεις	31
16.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	31
16.1.1 Δάνεια.....	31
16.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	32
16.2.1 Τραπεζικά Δάνεια.....	32
16.2.2 Εμπορικές υποχρεώσεις.....	32
16.2.3 Λοιποί φόροι τέλη	32
16.2.4 Λοιπές υποχρεώσεις.....	32
17. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	33
18. Προτεινόμενη διάθεση κερδών.....	33
19. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο.....	33
20. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου.....	33
21. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού	33
22. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων	34
23. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική	34
24. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	34
25. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	34
26. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη	34

27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών.....	34
28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου	
34	
29. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας	34
30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	35
31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	35

1. Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ Α.Ε.» επί των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης για την περίοδο 1/1/2021-31/12/2021

Κύριοι Μέτοχοι,

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ Α.Ε., αφορά τη χρήση από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2021, συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4548/2018.

Στην παρούσα έκθεση όλες οι επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες, με βάση το ως άνω νομοθετικό πλαίσιο, απεικονίζουν με τρόπο αληθή και ευσύνοπτο πλην όμως ουσιαστικό, όλες τις σχετικές και αναγκαίες κατά το νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπειριστατωμένη ενημέρωση για τη δραστηριότητα της Εταιρίας κατά την εν λόγω χρονική περίοδο.

Σκοπός των θεματικών ενοτήτων της έκθεσης είναι η ενημέρωση των χρηστών:

Για την χρηματοοικονομική θέση και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία της Εταιρίας κατά την εξεταζόμενη χρήση,

Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια της εξεταζόμενης χρήσης και την επίδρασή τους στις ετήσιες Οικονομικές καταστάσεις,

Για τις προοπτικές και τους στρατηγικούς στόχους και της Εταιρίας,

Για τους κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν για την Εταιρία,

Για τις συναλλαγές που έγιναν μεταξύ της Εταιρίας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών,

Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα μετά την λήξη της εξεταζόμενης χρήσης.

Η Έκθεση περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας και τα λοιπά απαιτούμενα από τον νόμο στοιχεία, στην ετήσια οικονομική έκθεση που αφορά την κλειόμενη χρήση 2021.

1.1 Γενική ανασκόπηση

Το οικονομικό έτος 2021, αποτέλεσε μια ακόμη προβληματική χρονιά για την ελληνική οικονομία καθώς οι πολιτικές, οικονομικές εξελίξεις καθώς και η πανδημία covid-19 δεν απέδωσαν ώστε να επανέλθει η χώρα στην προσδοκώμενη κανονικότητα που θα απελευθερώσει πόρους και βελτιώσει τους όρους χρηματοδότησης των δραστηριοτήτων.

Μέσα σε αυτό το εξαιρετικά δύσκολο περιβάλλον η πορεία της εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τις εξελίξεις του χώρου όπου δραστηριοποιείται χαρακτηρίζεται συγκρατημένα ικανοποιητική.

Η εταιρεία, κατά την χρήση 2021, δραστηριοποιήθηκε με προσήλωση στους στρατηγικούς της στόχους στοχεύοντας στην σταδιακή επέκταση της δραστηριότητας της παρά την συρρικνωμένη ζήτηση και την αύξηση των μεριδίων αγοράς.

Στα πλαίσια αυτά, η εταιρεία επεδίωξε να βελτιώσει το μεταφορικό έργο κυρίως μέσω της συνεργασίας με ΚΤΕΛ όμορων νομών.

Τα αποτελέσματα της εταιρείας διαμορφώθηκαν συνοπτικά ως εξής:

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ			
ΠΟΣΑ ΕΚΦΡΑΣΜΕΝΑ ΣΕ ΧΙΛ. €	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020	ΜΕΤΑΒΟΛΗ %
Κύκλος εργασιών	1.846.741,68	1.784.932,41	3,46%
Μικτές ζημιές	-144.894,87	-67.824,42	113,63%
Περιθώριο Μικτού κέρδους	-7,85%	-3,80%	106,48%
EBITDA	41.761,72	3.070,01	1.260,31%
EBIT	-3.558,42	-37.513,79	-90,51%
Ζημίες προ φόρων	-10.406,34	-44.377,27	-76,55%
Ζημίες μετά από φόρους	-10.406,34	-44.377,27	-76,55%

Ο κύκλος εργασιών ανήλθε στο ποσό των € 1.846 χιλ. έναντι € 1.784 χιλ. της προηγούμενης χρήσης και παρουσίασε αύξηση 3,46%.

Οι μικτές ζημιές ανήλθαν στο ποσό των € -144 χιλ. έναντι € -67 χιλ. της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση κατά 113,63%.

Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA), ανήλθαν στο ποσό των € 41 χιλ. € έναντι του ποσού των 3 χιλ. € της προηγούμενης χρήσης.

Οι ζημιές μετά φόρων της εταιρείας ανήλθαν σε € -10 χιλ. έναντι ποσού € -44 χιλ. της προηγούμενης χρήσης.

Ενεργητικό

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Ενεργητικό)			
ΠΟΣΑ ΕΚΦΡΑΣΜΕΝΑ ΣΕ ΧΙΛ. €	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020	ΜΕΤΑΒΟΛΗ %
Σύνολο Ενεργητικού	3.979.526,09	3.786.280,04	5,10%
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	2.483.465,60	2.360.073,24	5,23%
Αποθέματα	104.561,00	89.507,31	16,82%
Απαιτήσεις από Πελάτες	380.712,74	300.341,74	26,76%
Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού	265.908,01	363.323,42	-26,81%
Διαθέσιμα	744.878,74	673.034,33	10,67%

Το γενικό σύνολο ενεργητικού ανέρχεται στο ποσό των € 3.979 χιλ. έναντι ποσού € 3.786 χιλ. € της προηγούμενης χρήσης.

Τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, ανήλθαν στο ποσό των € 2.483 χιλ. € έναντι ποσού 2.360 χιλ. € της προηγούμενης χρήσης, εξέλιξη που οφείλεται κυρίως στις αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχειών.

Τα αποθέματα εμπορευμάτων, και αναλωσίμων υλικών της εταιρείας ανέρχονται στο ποσό των € 104 χιλ. έναντι 89 χιλ. € της προηγούμενης χρήσης.

Οι απαιτήσεις από πελάτες της εταιρείας διαμορφώθηκαν στο ποσό των € 380 χιλ. € έναντι ποσού 300 χιλ. € της προηγούμενης χρήσης.

Τα λοιπά στοιχεία ενεργητικού και διαθέσιμα του εταιρείας ανήλθαν στο ποσό των € 744 χιλ. έναντι του ποσού των € 673 χιλ. της προηγούμενης χρήσης.

Παθητικό

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Παθητικό)			
<u>ποσά εκφρασμένα σε χιλ. €</u>	<u>01.01-31.12.2021</u>	<u>01.01-31.12.2020</u>	<u>ΜΕΤΑΒΟΛΗ %</u>
Σύνολο Παθητικού	3.979.526,09	3.786.280,04	5,10%
Καθαρή Θέση	3.471.916,80	3.422.294,49	1,45%
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	200.000,00	200.000,00	0,00%
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	184.017,16	68.032,02	170,49%

Η καθαρή θέση της Εταιρείας ανέρχεται σε € 3.471 χιλ. έναντι ποσού € 3.422 χιλ της προηγούμενης χρήσης.

Οι βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας ανέρχονται στο συνολικό ποσό των € 200 χιλ. ομοίως με της προηγούμενης χρονιάς.

Οι Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται στο ποσό των € 184 χιλ. έναντι ποσού € 68 χιλ. της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση κατά 170,49%.

1.2 Σημαντικά γεγονότα της χρήσης 2021

Κατά την διάρκεια της χρήσης δεν σημειώθηκαν σημαντικά γεγονότα:

1.3 Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και το σύνολο σχεδόν των συναλλαγών της διεξάγεται σε ευρώ τόσο κατά το σκέλος των πωλήσεων υπηρεσιών όσο και κατά το σκέλος των αγορών και συνεπώς δεν υπάρχει τέτοιος κίνδυνος.

Κίνδυνος τιμών αγοράς αποθεμάτων και υπηρεσιών

Η Εταιρία εκτίθεται περιορισμένα κυρίως σε μεταβολές της αξίας των πρώτων υλών που προμηθεύεται που στην συντριπτική πλειοψηφία αφορούν στα καύσιμα.

Κίνδυνος επιτοκίων

Η Εταιρία δεν έχει στο ενεργητικό της έντοκα στοιχεία, τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές είναι ουσιωδώς ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Η Εταιρία κατά την διάρκεια της τρέχουσας και προηγούμενης χρήσης εμφάνισε βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις για την ενίσχυση των απαιτούμενων ταμειακών διαθεσίμων.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρία παρέχει επι πιστώσει μεταφορικές υπηρεσίες κυρίως στο Ελληνικό Δημόσιο και σε ΝΠΔΔ με αποτέλεσμα να μην υπάρχει κίνδυνος απώλειας, όμως η είσπραξη εμφανίζει σημαντική καθυστέρηση. Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας, που αποτελούνται από μετρητά και ισοδύναμα μετρητών, ο κίνδυνος απορρέει από τη μη τήρηση των συμβατικών όρων από τον αντισυμβαλλόμενο, με μέγιστη έκθεση ίση με τη λογιστική αξία των χρηματοπιστωτικών αυτών μέσων.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο ρευστότητας καθώς τα ταμειακά της διαθέσιμα επαρκούν για να καλύψουν τις βραχυπρόθεσμες ανάγκες της.

Κεφαλαιουχικός κίνδυνος

Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της Εταιρίας (*going concern*) για να υπάρχουν ικανοποιητικές αποδόσεις για τους μετόχους, για να διατηρηθεί μια ιδανική κεφαλαιουχική δομή και για να μειωθεί το κόστος κεφαλαίου. Η διατήρηση ή η προσαρμογή της κεφαλαιουχικής δομής, μπορεί να γίνει μέσω της προσαρμογής του ποσού των μερισμάτων από κέρδη που πληρώνονται στους μετόχους, της επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους, της έκδοσης νέων μετοχών ή της πώλησης περιουσιακών στοιχείων για να μειωθεί ο δανεισμός.

Η Εταιρία δεν διατρέχει κεφαλαιουχικό κίνδυνο καθώς οι βασικοί δείκτες ρευστότητας για τις τελευταίες δύο χρήσεις αποτυπώνουν μεγάλη ρευστότητα και επάρκεια σε κεφάλαιο κίνησης ενώ ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός είναι διαχειρίσιμος καθώς υπερκαλύπτεται από άμεσα διαθέσιμα μετρητά και ισοδύναμα.

Επιπτώσεις από την πανδημία Covid 19

Δεδομένης της μεγάλης αβεβαιότητας που υπάρχει σχετικά με την εξέλιξη του κορωνοϊού οι οίκοι πιστοληπτικής αξιολόγησης προχωρούν σε πτωτική αναθεώρηση των προβλέψεων τους για την ανάπτυξη της παγκόσμιας οικονομίας, καθώς ο κορωνοϊός θα πλήξει την οικονομική ανάπτυξη σε πάρα πολλές χώρες στο πρώτο εξάμηνο του 2022.

Η πλήρης έκταση του οικονομικού κόστους θα είναι αβέβαιη για κάποιο χρονικό διάστημα. Ο φόβος της μετάδοσης θα μειώσει την καταναλωτική και επιχειρηματική δραστηριότητα. Όσο περισσότερο χρόνο χρειασθούν τα νοικοκυριά και οι επιχειρήσεις για να επανέλθουν στην κανονική τους δραστηριότητά, τόσο μεγαλύτερος θα είναι ο οικονομικός αντίκτυπος. Παρόλα αυτά εκτιμάται ότι οι παγκόσμιες προσπάθειες ανάσχεσης της εξάπλωσης του ιού και, ίσως, ο πιο ζεστός καιρός στο Βόρειο Ήμισφαίριο το καλοκαίρι θα επιτρέψουν στην οικονομική δραστηριότητα να ανακάμψει στο δεύτερο εξάμηνο του έτους.

Στον αντίποδα τα μέτρα δημοσιονομικής και νομισματικής πολιτικής θα βοηθήσουν να περιορισθεί η ζημιά στις επιμέρους οικονομίες. Οι ανακοινώσεις από τις δημοσιονομικές Αρχές, τις κεντρικές τράπεζες και τους διεθνείς οργανισμούς έως τώρα υποδηλώνουν ότι η αντίδραση της θα είναι ισχυρή στις επηρεαζόμενες χώρες πράγμα όμως που δεν προδικάζει την επίτευξη του επιθυμητού αποτελέσματος καθώς ακόμα βρισκόμαστε στο επίκεντρο του προβλήματος.

Η εταιρεία εκτιμά ότι η επίπτωση της πανδημίας θα επηρεάσει σε κάποιο βαθμό κυρίως τους πελάτες του κλάδου των μεταφορών λόγω των περιορισμών που έχουν επιβληθεί. Δεν αναμένεται να δημιουργηθούν προβλήματα ρευστότητας καθώς η εταιρεία εισπράττει τα κόμιστρα των εισιτηρίων σε μετρητά. Σε κάθε περίπτωση η εξέλιξη αυτή δεν αναμένεται να επηρεάσει την γενική ρευστότητα της εταιρείας.

1.4 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές στην κλειόμενη χρήση 1/1/2021-31/12/2021 και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων 31/12/2021 με τα συνδεδεμένα μέρη περιγράφονται παρακάτω:

ΚΑΣΤΟΡΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	31.12.2021	31.12.2020
Απαίτηση από συνδεδεμένη	141.070,76	127.759,66
Υποχρέωση προς συνδεδεμένη	-	-
Σύνολο	141.070,76	127.759,66

Η Εταιρία δεν έχει συνάψει συμφωνίες με τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή με το προσωπικό της, οι οποίες να προβλέπουν την καταβολή αποζημίωσης ειδικά σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας δημόσιας πρότασης προς τη Εταιρία.

1.5 Σημαντικά γεγονότα μετά την 31.12.2021

Πέρα των ήδη αναφερθέντων γεγονότων περί της πανδημίας, ο πόλεμος στην Ουκρανία έχει προκαλέσει διεθνή άνοδο των τιμών της ενέργειας. Η εταιρεία εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από την τιμή των καυσίμων συνεπώς επηρεάζεται άμεσα από τα γεγονότα. Η διοίκηση της εταιρείας εξετάζει προσεκτικά τις εξελίξεις και λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα ώστε να ανταποκριθεί στους ενδεχόμενους κινδύνους. Δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων γεγονότα, τα οποία αφορούν την Εταιρία για τα οποία να επιβάλλεται αναφορά.

1.6 Προοπτικές για τη νέα χρονιά

Η προσπάθεια περαιτέρω ανάπτυξης, επέκτασης και διεύρυνσης των δράσεων μας, θα χαρακτηρίσουν και τη νέα χρονιά.

Η στρατηγική μας για τη συνέχιση της αναπτυξιακής πορείας της Εταιρίας θα έχει τους παρακάτω βασικούς άξονες:

1. Ενίσχυση των συνεργασιών με ΚΤΕΛ όμορων νομών
2. Εξέταση διασυνοριακών συνεργασιών
3. Ανάπτυξη τουριστικών δραστηριοτήτων

1.7 Επιδόσεις της Εταιρίας

1. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

A. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΟΣ (LIQUIDITY RATIOS)

	2021	2020	2021	2020
A1. Αριθμοδείκτης Κεφαλαίου Κίνησης				
CURRENT RATIO				
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	1.496.060,49	1.426.206,80	389,58%	532,10%
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	384.017,16	268.032,02		
A2. Ρευστότητας				
QUICK RATIO				
Κυκλοφορούν Ενεργ.-Αποθέματα	1.391.499,49	1.336.699,49	362,35%	498,71%
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	384.017,16	268.032,02		
A3. Αμεσης Ρευστότητας				
ACID TEST RATIO				
Διαθέσιμα	744.878,74	673.034,33	193,97%	251,10%
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	384.017,16	268.032,02		
A4. Κεφάλαιο Κίνησης προς Κυκλοφ.Ενεργητικό				
WORKING CAPITAL TO CURRENT ASEETS				
CURRENT ASEETS TO WORKING CAPITAL				
Κεφάλαιο Κινήσεως	1.112.043,33	1.158.174,78	0,74	0,81
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	1.496.060,49	1.426.206,80		

B. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΗΣ ΙΣΟΡΡΟΠΙΑΣ (CAPITAL STRUCTURE RATIOS)

	2021	2020	2021	2020
B1. Ξένων προς Ιδια Κεφάλαια				
DEPT TO EQUITY				
Ξένο Κεφάλαιο	507.609,29	363.985,55	14,62%	10,64%
Ιδια Κεφάλαια	3.471.916,80	3.422.294,49		
B2. Βραχυπρόθ. υποχρεώσεις προς Ιδια Κεφάλαια				
CUERRENT LIABILITIES TO NET WORTH				
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	384.017,16	268.032,02	11,06%	7,83%
Καθαρή Θέση	3.471.916,80	3.422.294,49		
B3. Κάλυψης παγίων				
FIXED ASSETS TO NET WORTH				
Αναπόσβεστη αξία Παγίου Ενεργητικού	2.483.465,60	2.360.073,24	71,53%	68,96%
Καθαρή Θέση	3.471.916,80	3.422.294,49		
B4. Ιδίων Κεφαλαίων προς σύνολο υποχρεώσεων(πλέον προβλέψεων)				
OWNER'S EQUITY TO TOTAL LIABILITIES				

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>Ίδια Κεφάλαια</td><td style="text-align: right;">3.471.916,80</td><td style="text-align: right;">3.422.294,49</td><td style="width: 10%; text-align: right;">683,97%</td><td style="width: 10%; text-align: right;">940,23%</td></tr> <tr><td>Σύνολο Υποχρεώσεων</td><td style="text-align: right;">507.609,29</td><td style="text-align: right;">363.985,55</td><td></td><td></td></tr> </table> <p>B5. Κυκλοφορούν Ενεργητικό προς Συνολικό Ενεργητικό CUERRENT ASSETS TO TOTAL ASSETS RATIO</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</td><td style="text-align: right;">1.496.060,49</td><td style="text-align: right;">1.426.206,80</td><td style="width: 10%; text-align: right;">37,59%</td><td style="width: 10%; text-align: right;">37,67%</td></tr> <tr><td>Συνολικό Ενεργητικό</td><td style="text-align: right;">3.979.526,09</td><td style="text-align: right;">3.786.280,04</td><td></td><td></td></tr> </table>	Ίδια Κεφάλαια	3.471.916,80	3.422.294,49	683,97%	940,23%	Σύνολο Υποχρεώσεων	507.609,29	363.985,55			Κυκλοφορούν Ενεργητικό	1.496.060,49	1.426.206,80	37,59%	37,67%	Συνολικό Ενεργητικό	3.979.526,09	3.786.280,04			
Ίδια Κεφάλαια	3.471.916,80	3.422.294,49	683,97%	940,23%																	
Σύνολο Υποχρεώσεων	507.609,29	363.985,55																			
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	1.496.060,49	1.426.206,80	37,59%	37,67%																	
Συνολικό Ενεργητικό	3.979.526,09	3.786.280,04																			
Γ. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (ACTIVITY RATIOS)																					
	2021	2020	2021	2020																	
Γ1. Ταχύτητα Κυκλοφορίας Αποθεμάτων																					
INVENTORIES TURNOVER RATIO																					
Κόστος πωλήσεων	1.991.636,55	1.852.756,83	20,53	10,65																	
Μέσα Αποθέματα	97.034,16	174.003,72	φορές	φορές																	
Γ2. Ταχύτητα Κυκλοφορίας Παγίων																					
FIXED ASSETS TURNOVER RATIO																					
Κύκλος Εργασιών	1.846.741,68	1.784.932,41	0,74	0,76																	
Αναπόσβεστη αξία Παγίου Ενεργητικού	2.483.465,60	2.360.073,24	φορές	φορές																	
Γ3. Μέση Περίοδος Έισπραξης εμπορικών απαιτήσεων																					
DAYS OF SALES OUTSTANDING (D.S.O)																					
Μέσες Απαιτήσεις (από εμπορικές δραστηριότητες)	380.712,74	300.341,74	74,22	60,58																	
Ημερήσιες Πωλήσεις	5.129,84	4.958,15	ημέρες	ημέρες																	
Γ4. Ταχύτητα Κυκλοφορίας συνολικού Ενεργητικού																					
ASSET TURNOVER RATIO																					
Κύκλος Εργασιών	1.846.741,68	1.784.932,41	0,46	0,47																	
Συνολικό Ενεργητικό	3.979.526,09	3.786.280,04	φορές	φορές																	
Γ5. Ταχύτητα Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων																					
OWNER'S EQUITY TURNOVER RATIO																					
Κύκλος Εργασιών	1.846.741,68	1.784.932,41	0,53	0,52																	
Ιδια Κεφάλαια	3.471.916,80	3.422.294,49	φορές	φορές																	
Γ6. Μέση Περίοδος Εξόφλησης εμπορικών υποχρεώσεων																					
DAYS OF TRADE CREDITORS OUTSTANDING (D.T.O)																					
Μέσες Υποχρεώσεις (από εμπορικές δραστηριότητες)	79.277,44	142.350,41	14,66	28,28																	
Ημερήσιες Αγορές	5.406,43	5.033,81	ημέρες	ημέρες																	
Γ7. Βασικού διαστήματος βιωσιμότητας																					
OPERATING EXPENSES COVERAGE RATIO																					
Κυκλοφορούν Ενεργ.-Αποθέματα	1.391.499,49	1.336.699,49	231,55	243,52																	
Ημερήσια Έξοδα λειτουργίας	6.009,61	5.489,09	ημέρες	ημέρες																	
Δ. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΟΣ (PROFITABILITY RATIOS)																					

	2021	2020	2021	2020
Δ1. Μικτού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως				
GROSS PROFIT MARGIN				
Μικτά Κέρδη	-144.894,87	-67.824,42	-7,85%	-3,80%
Κύκλος Εργασιών	1.846.741,68	1.784.932,41		
Δ2. Καθαρού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως				
NET PROFIT MARGIN				
Ολικά κέρδη εκμετάλλευσης	-10.406,34	-44.377,27	-0,56%	-2,49%
Κύκλος Εργασιών	1.846.741,68	1.784.932,41		
Δ3. Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων πρό αποσβέσεων				
RETURN OF INVESTMENT				
Κέρδη Χρήσης προ Αποσβέσεων	34.913,80	-3.793,47	1,01%	-0,11%
Καθαρή Θέση	3.471.916,80	3.422.294,49		
Δ4. Αποδοτικότητας συνολικών επενδύσεων				
EFFICIENCY OF TOTAL ASSETS				
Ολικά κέρδη εκμετάλλευσης	-144.894,87	-67.824,42	-4,03%	-1,93%
Συνολ. Ενεργ.-Βραχ/σμο Ξένο Κεφάλ.	3.595.508,93	3.518.248,02		
Δ5. Αποδοτικότητας απασχολουμένων κεφαλαίων				
RETURN ON TOTAL CAPITAL EMPLOYED				
Κέρδη Χρήσης + Χρηματ/κά έξοδα	-3.502,79	-36.882,49	-0,09%	-0,97%
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	3.979.526,09	3.786.280,04		
Δ6. Οικονομικής μόχλευσης				
FINANCIAL LEVERAGE RATIO				
Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων	0,00	-0,01	3,41	1,33
Αποδοτικότητα συνολ.απασχολ.κεφαλαίων	0,00	-0,01	φορές	φορές
Ε. ΔΑΠΑΝΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ (OPERATING EXPENSES RATIOS)				
	2021	2020	2021	2020
Ε1. Λειτουργικών εξόδων				
OPERATING RATIO				
Κόστος πωληθ.+ λειτουργ.έξοδα	2.107.645,93	1.962.308,64	114,13%	109,94%
Κύκλος Εργασιών	1.846.741,68	1.784.932,41		
Ε2. Ταχύτητας κάλυψης τόκων				
INTEREST RATIO				
Κέρδη προ φόρων + χρηματ/κά έξοδα	-3.502,79	-36.882,49	-0,51	-4,92
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	6.903,55	7.494,78	φορές	φορές
Ε3. Λειτουργικών εξόδων προς πωλήσεις				
OPERATING EXPENSES TO NET SALES				
Λειτουργικά έξοδα	116.009,38	109.551,81	6,28%	6,14%
Κύκλος Εργασιών	1.846.741,68	1.784.932,41		

E4. Δανειακής επιβάρυνσης**LOANS TO TOTAL ASSETS**

Δανειακές υποχρεώσεις	323.592,13	295.953,53	8,13%	7,82%
Σύνολο ενεργητικού	3.979.526,09	3.786.280,04		

1.8 Μερισματική πολιτική

Η Εταιρία ακολουθεί τον νόμο 2963/2001 σύμφωνα με τον οποίο δεν προβλέπεται διανομή μερίσματος καθώς δεν προκύπτουν κέρδη προς διανομή.

1.9 Κίνδυνος μακροοικονομικού περιβάλλοντος στην Ελλάδα

Το 2021 χαρακτηρίστηκε ως μια χρονιά εξομάλυνσης των σχέσεων της χώρας με τους θεσμούς και βελτίωσης του τραπεζικού συστήματος. Επιπρόσθετα οι παγκόσμιες εξελίξεις που αφορούν τόσο τις ΗΠΑ όσο και την Μεγάλη Βρετανία επηρεάζουν γενικότερα το οικονομικό περιβάλλον της Ευρώπης σε συνδυασμό με τους εκάστοτε γεωπολιτικούς κινδύνους. Είναι ιδιαίτερα δύσκολο να εκτιμηθούν οι αλληλεπιδράσεις όλων των παραπάνω και να εκφραστούν σε μια εκτίμηση του βαθμού επιπροής τους στο Ελληνικό επιχειρηματικό περιβάλλον. Τέλος η συνεχής προσπάθεια της Ελληνικής κυβέρνησης για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων πληροφόρησης και την ολοκλήρωση των τμηματικών αξιολογήσεων πιστεύουμε ότι θα βελτιώσει το επιχειρηματικό κλίμα και θα οδηγήσει τη χώρα σε τροχιά ανάπτυξης υποστηριζόμενη απαραίτητα από διαρθρωτικές μεταρρυθμίσεις.

1.10 Λοιπά εταιρικά θέματα**Απασχολούμενο προσωπικό**

Η Εταιρία συμμορφώνεται πλήρως με την ισχύουσα νομοθεσία. Το προσωπικό της Εταιρία για τις χρήσεις 2021 και 2020 ανήλθε κατά μέσο όρο σε 25 και 24 άτομα αντίστοιχα.

Καστοριά , 1 Ιουλίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ

2. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγχει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας "ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ Α.Ε." , οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^η Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης 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 ΚΤΕΛ Ν. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ Α.Ε." κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Επί των ενσώματων παγίων σε προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις συνολικού ποσού 253 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία των παγίων αυτών και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
2. Επί των Λοιπών άυλων περιουσιακών στοιχείων σε προηγούμενες χρήσεις , δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις συνολικού ποσού ευρώ 897 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
3. Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Συμμετοχές σε Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες» απεικονίζει την αξία κτήσης μετοχών σε μια μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία, οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία σχετικά με την εύλογη αξία των μετοχών αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας.
4. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 40 χιλ. με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 40 χιλ. ευρώ, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά 40 χιλ. ευρώ και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 1 χιλ. ευρώ

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

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται 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 συμπαγνία, 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.
- Αποφανόμαστε 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. 4548/18 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2021.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία "ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ Α.Ε." και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.



PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

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

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2022

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΔΗΜΟΣ Ν.ΠΙΤΕΛΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14481

3. Ισολογισμός της 31 Δεκεμβρίου 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	<u>429.284,92</u>	<u>373.795,44</u>
Σύνολο	<u>1.233.861,56</u>	<u>1.112.364,97</u>
<u>Άυλα πάγια στοιχεία</u>		
Λοιπά άυλα	<u>896.913,29</u>	<u>896.913,29</u>
Σύνολο	<u>896.913,29</u>	<u>896.913,29</u>
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Δάνεια και απαιτήσεις	51.690,75	49.794,98
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	<u>301.000,00</u>	<u>301.000,00</u>
Σύνολο	<u>352.690,75</u>	<u>350.794,98</u>
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	<u>2.483.465,60</u>	<u>2.360.073,24</u>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
<u>Αποθέματα</u>		
Εμπορεύματα	<u>104.561,00</u>	<u>89.507,31</u>
Σύνολο	<u>104.561,00</u>	<u>89.507,31</u>
<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	<u>744.878,74</u>	<u>673.034,33</u>
Σύνολο	<u>1.391.499,49</u>	<u>1.336.699,49</u>
Σύνολο κυκλοφορούντων	<u>1.496.060,49</u>	<u>1.426.206,80</u>
Σύνολο ενεργητικού	<u>3.979.526,09</u>	<u>3.786.280,04</u>
Καθαρή θέση		
<u>Καταβλημένα κεφάλαια</u>		
Κεφάλαιο	<u>2.320.780,00</u>	<u>2.320.780,00</u>
Σύνολο	<u>2.320.780,00</u>	<u>2.320.780,00</u>
<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	<u>-1.285.057,54</u>	<u>-1.274.651,20</u>
Σύνολο	<u>1.151.136,80</u>	<u>1.101.514,49</u>
Σύνολο καθαρής θέσης	<u>3.471.916,80</u>	<u>3.422.294,49</u>
<u>Υποχρεώσεις</u>		
<u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>		
Δάνεια	<u>123.592,13</u>	<u>95.953,53</u>
Σύνολο	<u>123.592,13</u>	<u>95.953,53</u>
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>		
Τραπεζικά δάνεια	200.000,00	200.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	119.710,47	38.844,40
Λοιποί φόροι και τέλη	<u>4.898,46</u>	<u>2.723,06</u>

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

4. Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	1.846.741,68	1.784.932,41
Κόστος πωλήσεων	<u>-1.991.636,55</u>	<u>-1.852.756,83</u>
Μικτό αποτέλεσμα	-144.894,87	-67.824,42
Λοιπά συνήθη έσοδα	<u>128.201,01</u>	<u>9.541,76</u>
	84.306,14	-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	-5.108,98	18.940,65
Λοιπά έσοδα και κέρδη	<u>135.325,87</u>	<u>112.229,55</u>
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	<u>-6.903,55</u>	<u>-7.494,78</u>
Αιτοτέλεσμα προ φόρων	-10.406,34	-44.377,27
Φόροι εισοδήματος	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	<u>-10.406,34</u>	<u>-44.377,27</u>

5. Πληροφορίες σχετικά με την εταιρεία
 (Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

α) Επωνυμία οντότητας	ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
β) Νομικός τύπος οντότητας	Ανώνυμη Εταιρεία
γ) Περίοδος αναφοράς	1.1.2021 - 31.12.2021
δ) Διεύθυνση έδρας οντότητας	Αθανασίου Διάκου 14, 52100 Καστοριά
ε) Αριθμός δημοσίου μητρώου ή αντίστοιχες πληροφορίες	Αρ.Μ.Α.Ε. 54694/54/B/03/007
στ) Εάν λειτουργεί η οντότητα υπό την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας	Η εταιρεία λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
ζ) Εάν η οντότητα είναι υπό εκκαθάριση	Η εταιρεία δεν είναι υπό εκκαθάριση.
η) Κατηγορία οντότητας βάσει Ν.4308/2014	Μικρή
θ) Δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014	Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014, πλην όσων περιπτώσεων αναφέρονται στις επόμενες παραγράφους. Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων, που προκύπτουν στην τρέχουσα περίοδο, αναγνωρίζονται στην περίοδο αυτή βάσει της αρχής του δουλευμένου.

6. 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

7. 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 αναγνωρίζομενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποίήσεων. 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.

7.1 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

7.2 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 αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην αφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

Κατηγορία	Έτη
Κτίρια	25
Μηχανολογικές εγκαταστάσεις	10
Μεταφορικά μέσα	10
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και λοιπός εξοπλισμός	5

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

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

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

γ) Διαγραφή

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

7.3 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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.

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

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

Η απόσβεση των αδειών - παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους.

Η απόσβεση των εξωτερικώς αποκτώμενων λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Η απόσβεση των ιδιοπαραγόμενων λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

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

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

7.4 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομείωσης 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 χρηματορροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

7.5 Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται 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, αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Ζημία απομείωσης 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 απομείωσης 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 έχει το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομείωσης.
- Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμώνται 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 εκτνεύουν 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.

7.6 Φόροι εισοδήματος

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.

Η Εταιρεία, για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου ανέλεγκτων χρήσεων, σχηματίζει σχετική πρόβλεψη, οπότε όταν αυτές βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία μεταφέρονται σε μείωση της σχηματισμένης προβλέψεως. Τυχόν διαφορά καταχωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.ⁱⁱ

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.

Η εταιρεία για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις δεν έχει προβεί στον σχηματισμό προβλέψεων καθώς εκτιμά ότι η επίδραση από τυχόν πρόσθετους φόρους μετά από φορολογικό έλεγχο που τυχών θα είναι μη ουσιώδης.

7.7 Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομείωσης καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομείωσης περιουσιακών στοιχείων».

7.8 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης. 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 αποτιμώνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

7.9 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμώνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο). Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμώνται 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.

7.10 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

7.11 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμώνται 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 αποτιμώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

7.12 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τιμηματικά 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.

7.13 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 της ολοκληρωμένης συμβάσεως.

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 καθάρη θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

7.14 Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

7.15 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.

7.16 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.

7.17 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.

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

7.18.1 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.

7.18.2 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.

7.18.3 Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα περίοδο δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

Δεν συντρέχει περίπτωση.

10. Επιπτώσεις από την πανδημία Covid-19

Δεδομένης της μεγάλης αβεβαιότητας που υπάρχει σχετικά με την εξέλιξη του κορωνοϊού οι οίκοι πιστοληπτικής αξιολόγησης προχωρούν σε πτωτική αναθεώρηση των προβλέψεων τους για την ανάπτυξη της παγκόσμιας οικονομίας, καθώς ο κορονοϊός θα πλήξει την οικονομική ανάπτυξη σε πάρα πολλές χώρες στο πρώτο εξάμηνο του 2022.

Η πλήρης έκταση του οικονομικού κόστους θα είναι αβέβαιη για κάποιο χρονικό διάστημα. Ο φόβος της μετάδοσης θα μειώσει την καταναλωτική και επιχειρηματική δραστηριότητα. Όσο περισσότερο χρόνο χρειασθούν τα νοικοκυριά και οι επιχειρήσεις για να επανέλθουν στην κανονική τους δραστηριότητά, τόσο μεγαλύτερος θα είναι ο οικονομικός αντίκτυπος. Παρόλα αυτά εκτιμάται ότι οι παγκόσμιες προσπάθειες ανάσχεσης της εξάπλωσης του ιού και, ίσως, ο πιο ζεστός καιρός στο Βόρειο Ημισφαίριο το καλοκαίρι θα επιτρέψουν στην οικονομική δραστηριότητα να ανακάμψει στο δεύτερο εξάμηνο του έτους.

Στον αντίποδα τα μέτρα δημοσιονομικής και νομισματικής πολιτικής θα βοηθήσουν να περιορισθεί η ζημιά στις επιμέρους οικονομίες. Οι ανακοινώσεις από τις δημοσιονομικές Αρχές, τις κεντρικές τράπεζες και τους διεθνείς οργανισμούς έως τώρα υποδηλώνουν ότι η αντίδραση της θα είναι ισχυρή στις επηρεαζόμενες χώρες πράγμα όμως που δεν προδικάζει την επίτευξη του επιθυμητού αποτελέσματος καθώς ακόμα βρισκόμαστε στο επίκεντρο του προβλήματος.

Η εταιρεία εκτιμά ότι η επίπτωση της πανδημίας θα επηρεάσει σε κάποιο βαθμό κυρίως τους πελάτες του κλάδου τουρισμού καθώς θα ανασχέσει την εξέλιξη υφιστάμενων έργων ή μπορεί και να αποτρέψει νέες επενδύσεις στον τουριστικό τομέα λόγω του φόβου που επικρατεί για σημαντική μείωση της τουριστικής κίνησης. Δεν αναμένεται να δημιουργηθούν προβλήματα ρευστότητας καθώς η εταιρεία εισπράττει τα κόμιστρα των εισιτηρίων σε μετρητά. Σε κάθε περίπτωση η εξέλιξη αυτή δεν αναμένεται να επηρεάσει την γενική ρευστότητα της εταιρείας και του ομίλου.

11. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άλλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

11.1 Ειδικοί συντόμευτα ενσώματα και άλλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Γήπεδα Οικόπεδα	Κτίρια Τεχνικά έργα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Δισώματες, οικυπλοτοποίησης	Σύνολο
Άξια κτήσεων 01-01-2020	332.945,90	721.279,56	87.097,11	975.937,82	306.019,42	933.354,99	3.356.634,80
Αγορές-προσθήκες χρήσεως	0,00	23.412,30	0,00	168,87	2.846,38	0,00	26.427,55
Παλιότερις, μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άξια κτήσεων 31-12-2020	332.945,90	744.691,86	87.097,11	976.106,69	308.865,80	933.354,99	3.383.062,35
Αποσβέσεις έως 01-01- 2020	0,00	372.786,67	65.880,47	597.167,95	260.923,52	36.441,71	1.333.200,32
Αποσβέσεις χρήσεως	0,00	28.890,63	2.574,68	5.143,30	3.975,19	40.583,80	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων 2020	0,00	401.677,30	68.455,15	602.311,25	264.898,71	36.441,71	1.373.784,12
Αναπόσβεστη άξια 31-12- 2020	332.945,90	343.014,56	18.641,96	373.795,44	43.967,09	896.913,28	2.009.278,23

	Γήπεδα Οικόπεδα	Κτίρια Τεχνικά έργα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Δισώματες οικυπλοτοποίησης	Σύνολο
Άξια κτήσεων 01-01-2021	332.945,90	744.691,86	87.097,11	976.106,69	308.865,80	933.354,99	3.383.062,35
Αγορές-προσθήκες χρήσεως	0,00	1.100,00	74.200,00	103.584,48			178.884,48
Λουσές προσωρινούς		986,08	-17.538,00	-986,08			-17.638,00
Άξια κτήσεων 31-12-2021	332.945,90	745.777,94	87.097,11	1.032.668,69	411.464,20	933.354,99	3.544.308,83
Αποσβέσεις έως 01-01- 2021	0,00	401.677,30	68.455,15	602.311,25	264.898,71	36.441,71	1.373.784,12
Αποσβέσεις χρήσεως		28.890,63	1.839,72	6.642,77	7.947,03		45.320,14
Αποτέλεσμα προσπομπής		986,11	-5.570,25	-986,11			-5.570,25
Αποσβέσεις έως 31-12- 2021	0,00	431.554,04	70.294,87	603.383,77	271.859,63	36.441,71	1.413.534,01
Αναπόσβεστη άξια 31-12- 2021	332.945,90	315.223,90	16.802,24	429.284,93	139.604,57	896.913,28	2.130.774,82

12. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

12.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

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

12.1.1 Επενδύσεις στο μετοχικό κεφάλαιο θυγατρικών, συγγενών και κοινοπραξιών

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.

Χρήση 2020	Χώρα	%	Αξία συμμ/χης	Αποτελέσματα χρήσης	Κύκλος εργασιών	Ίδια Κεφάλαια και Αποθεματικά
Θυγατρικές						
ΚΑΣΤΟΡΑΣ						
ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Ελλάδα	100,00%	301.000,00	-20.279,42	14,84	145.861,71
Χρήση 2021	Χώρα	%	Αξία συμμ/χης	Αποτελέσματα χρήσης	Κύκλος εργασιών	Ίδια Κεφάλαια και Αποθεματικά
Θυγατρικές						
ΚΑΣΤΟΡΑΣ						
ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Ελλάδα	100,00%	301.000,00	-22.812,88	6.514,19	168.674,59

12.1.2 Δάνεια και απαιτήσεις

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις αναλύονται στον παρακάτω πίνακα :

Ποσά σε ευρώ	2021	2020
Χορηγηθείσες εγγυήσεις μισθώσεων	51.690,75	49.794,98
	51.690,75	49.794,98

13. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

13.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ποσά σε ευρώ	2021	2020
Πελάτες εσωτερικού ΝΠΔΔ - Ελλ. Δημόσιο	254.451,94	343.711,88
Πελάτες εσωτερικού - Ιδιώτικες - εταιρείες	5.593,33	3.273,60
Απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων	<u>120.667,47</u>	<u>102.165,76</u>
	380.712,74	300.341,74

13.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ποσά σε ευρώ	2021	2020
Παρακρατημένοι φόροι	33.136,55	25.095,01
Απαίτηση από Φ.Π.Α.	50.049,98	20.593,91
Προκαταβολές μισθωμάτων μετόχων	66.779,74	239.781,86
Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ευρώ	<u>115.941,74</u>	<u>77.852,64</u>
	265.908,01	363.323,42

13.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ποσά σε ευρώ	2021	2020
Ταμείο	59.049,19	16.775,40
Καταθέσεις όψεως σε Ευρώ	685.829,55	656.258,93
	744.878,74	673.034,33

14. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 34.250 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 67,76 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 2.320.780,00. Η κίνηση των λογαριασμών ίδιων Κεφαλαίων παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα

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
 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

15. Προβλέψεις

15.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Σύμφωνα με την Ελληνική εργατική νομοθεσία οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωσης στην περίπτωση απόλυτης ή συνταξιοδότησής τους, το ύψος της οποίας ποικίλει ανάλογα με τον μισθό, τα έτη υπηρεσίας και τον τρόπο της αποχωρησης (απόλυτη ή συνταξιοδότηση) του εργαζομένου. Υπάλληλοι που παραίτησαν ή απολύτησαν αιτιολογημένα δεν δικαιούνται αποζημίωση. Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης ισούται με το 40% της αποζημίωσης που θα ήταν πληρωτέα σε περίπτωση αναίτιας απόλυτης. Στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις τοπικές πρακτικές, αυτά τα προγράμματα δεν χρηματοδοτούνται.

Η εταιρία δεν έχει διενεργήσει προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία με βάσει τις κείμενες διατάξεις του ν. 2112/1920. Η Διοίκηση δεν διενεργεί τις προβλέψεις αυτές καθώς οι υποχρεώσεις αυτές και οι σχετικές δαπάνες θα απεικονιστούν κατά τον χρόνο που θα προκύψουν εφόσον περιπτώσεις συνταξιοδότησης.

Η σωρευμένη αποζημίωση κατά την λήξη της χρήσης ανέρχεται παρατίθεται κατωτέρω

Υποχρέωση κατά την	
31.12.2020	39.265,23

Πρόβλεψη χρήσης	948
Υποχρέωση κατά την	40.213,50
31.12.2021	

15.2 Λοιπές προβλέψεις

Η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει προβλέψεις έναντι κινδύνων.

16. Υποχρεώσεις

16.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

16.1.1 Δάνεια

Η εταιρεία έχει συνολικές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού 123.592,13 που αφορούν επιστρεπτέες προκαταβολές.

Η εταιρεία συνολικά εισέπραξε μέσα στην χρήση 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. 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.

Περιγραφή ενίσχυσης	Ποσό
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
Σύνολο	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

16.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις**16.2.1 Τραπεζικά Δάνεια**

Η εταιρεία έχει συνολικές βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προς την τράπεζα Πειραιώς συνολικού ποσού 200.000,00 €.

16.2.2 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ποσά σε ευρώ	2021	2020
Προμηθευτές εσωτερικού	119.710,47	38.844,40
	119.710,47	38.844,40

16.2.3 Λοιποί φόροι τέλη

Οι λοιποί φόροι τέλη αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιποί φόροι τέλη	2021	2020
Φόροι τέλη αμοιβών προσωπικού	4.319,75	2.192,35
Φόροι τέλη τρίτων	578,71	530,71
Σύνολο	4.898,46	2.723,06

16.2.4 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ποσά σε ευρώ	2021	2020
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	27.091,53	0,00
Λοιποί πιστωτές διάφοροι	8.125,73	11.455,78
	35.217,36	11.455,78

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

Ποσά σε ευρώ	2021	2020
Έσοδα		
Πωλήσεις		
Πωλήσεις πετρελαιοειδών και συναφών	271.042,92	0,00
Έσοδα μεταφορικών υπηρεσιών	1.575.698,76	1.784.932,41
Σύνολο πωλήσεων	1.846.741,68	1.784.932,41
Λοιπά οργανικά έσοδα		
Επιχορηγ. & διάφορα έσοδα πωλήσεων	229.222,01	9.541,76
Έσοδα κεφαλαίων	34,63	631,3
Σύνολο λοιπών οργανικών εσόδων	229.256,64	10.173,06
Σύνολο οργανικών εσόδων	2.075.998,32	1.795.105,47
Αναλώσεις		
Αγορές πετρελαιοειδών και συναφών	283.524,67	310.105,83
Μεταβολές τελικού αποθέματος	-15.053,69	-15.999,04
Σύνολο αναλώσεων	268.470,98	294.106,79
Λειτουργικές δαπάνες		
Αμοιβές προσωπικού	376.158,98	443.566,71
Αμοιβές τρίτων	1.213.844,19	958.803,49
Λοιπές δαπάνες	203.851,64	225.247,85
Αποσβέσεις και προβλέψεις	45.320,14	40.583,80
Σύνολο λειτουργικών δαπάνων	1.839.174,95	1.668.201,85
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6.903,55	7.494,78
Σύνολο οργανικών εξόδων	2.114.549,48	1.969.803,42

18. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η εταιρεία δεν διανέμει κέρδη

19. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

20. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Οι ζημίες της περιόδου μεταφέρθηκαν στην καθαρή θέση ως ζημίες εις νέο, προκειμένου να καλυφθούν με κέρδη επόμενων χρήσεων.

21. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

	2021	2020
Μισθοδοτούμενο προσωπικό	25	24

Η εταιρεία το 2021 για σκοπούς εύλογης παρουσίασης δεν υπολόγισε στο προσωπικό της τους ιδιοκτήτες των λεωφορείων όπως έκανε το 2020.

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

Ποσά σε €	2021	2020
Μισθοί και ημερομίσθια	295.478,12	343.871,19
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	65.967,88	81.741,88
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	14.712,98	17.953,64
Σύνολο	376.158,98	443.566,71

22. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

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

Η εταιρεία δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

24. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

25. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Ποσά σε €	2021	2020
Αμοιβές μελών ΔΣ	28.660,56	28.660,56

26. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεμένα μέρη:

ΚΑΣΤΟΡΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	31.12.2021	31.12.2020
Απαίτηση από συνδεδεμένη	141.070,76	127.759,66
Υποχρέωση προς συνδεδεμένη	-	-
Σύνολο	141.070,76	127.759,66

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

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

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

Η Εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες.

Οι ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων ακινήτων έχουν ως ακολούθως:

Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις	31.12.2021	31.12.2020
Λειτουργικές μισθώσεις που θα πληρωθούν σε 1 έτος	15.728,50	15.728,50
Υποσύνολο 1: Βραχυπρόθεσμες λειτουργικές μισθώσεις	15.728,50	15.728,50
Λειτουργικές μισθώσεις που θα πληρωθούν σε 2 με 5 έτη	62.914,00	62.914,00
Υποσύνολο 2: Μακροπρόθεσμες λειτουργικές μισθώσεις	62.914,00	62.914,00
Σύνολο	78.742,50	78.742,50

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υφίστανται ουσιώδεις ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Πέρα των ήδη αναφερθέντων γεγονότων που περιγράφονται στην παράγραφο 10 περί πανδημίας COVID-19, πόλεμος στην Ουκρανία έχει προκαλέσει διεθνή άνοδο των τιμών της ενέργειας. Η εταιρεία εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από την τιμή των καυσίμων συνεπώς επηρεάζεται άμεσα από τα γεγονότα. Η διοίκηση της εταιρείας εξετάζει προσεκτικά τις εξελίξεις και λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα ώστε να ανταποκριθεί στους ενδεχόμενους κινδύνους.

Καστοριά, 1 Ιουλίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ

Α.Τ. Λ624697

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΜΑΚΡΗΣ

ΑΤ Χ 880040

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΧΑΣΑΠΗΣ

Α.Μ.Α. Α' τάξεως 007367

Οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις, που αποτελούνται από τριάντα πέντε (35) σελίδες, είναι αυτές που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου μας, με ημερομηνία 10 Ιουλίου 2022.

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

