



ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΕΥΒΟΙΑΣ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Στύρων 1, 341 00 Χαλκίδα

Αρ. Μ.Α.Ε. 55005/12/Β/03/15

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 046164522000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2024

Περιεχόμενα

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της.....	3
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	8
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2024	13
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ της 31/12/2024	15
Προσάρτημα (Σημειώσεις)	16
Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2024.....	16
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	16
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας.....	16
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....	17
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	25
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	25
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	25
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	28
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως.....	30
9. Προβλέψεις.....	32
10. Υποχρεώσεις	32
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	37
12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών	39
13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο	39
14. Λογιστικός χειρισμός μη καταβληθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής	39
17. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.....	40
18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων.....	40
19. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική.....	40
20. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	40
21. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	40
22. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	40
23. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου.....	41
24. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας.....	41
25. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.....	41
26. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	42

**Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των
Μετόχων της**

Ανώνυμης Εταιρείας ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε. για τα πεπραγμένα της
εταιρικής χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024

Κύριες και κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό της εταιρείας μας σας παρουσιάζουμε και υποβάλλουμε στην κρίση σας τη δραστηριότητα καθώς και τις οικονομικές καταστάσεις της διαχειριστικής χρήσης 2024 προκειμένου να σχηματίσετε σαφή και πραγματική εικόνα για την εξέλιξη των εργασιών και την οικονομική θέση της εταιρείας μας.

Η παρούσα εταιρική χρήση είναι η δέκατη ένατη κατά σειρά, που το ΚΤΕΛ λειτουργεί ως Ανώνυμη Εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2963/2001 και περιλαμβάνει την χρονική περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2024 έως και 31η Δεκεμβρίου 2024.

Ο Ισολογισμός και τα Αποτελέσματα Χρήσης όπως δημοσιεύθηκε και υποβάλλεται στη Γενική Συνέλευση προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας και συντάχθηκε σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

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

Η εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου, οι οποίες εκτεταμένα παρουσιάζονται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

**ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ
ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
31/12/2024**

31/12/2023

Κυκλοφορούν Ενεργητικό	3.665.301,68	18,76%	3.250.167,19	16,72%
Σύνολο Ενεργητικού	19.533.974,58		19.436.450,92	

Πάγιο Ενεργητικό	5.498.130,82	28,15%	5.846.736,46	30,08%
Σύνολο Παθητικού	19.533.974,58		19.436.450,92	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχουν διατεθεί σε κυκλοφορούν και μη κυκλοφορούν ενεργητικό.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΥΤΑΡΚΕΙΑ

31/12/2024

31/12/2023

Ίδια Κεφάλαια	6.673.326,34	52,49%	6.673.326,34	53,49%
Σύνολο Υποχρεώσεων	12.712.929,91		12.476.865,19	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της εταιρείας.

ΔΑΝΕΙΑΚΗ ΕΞΑΡΤΗΣΗ

31/12/2024

31/12/2023

Σύνολο Υποχρεώσεων	12.712.929,91	65,08%	12.476.865,19	64,19%
Σύνολο Παθητικού	19.533.974,58		19.436.450,92	

Ίδια Κεφάλαια	6.673.326,34	34,16%	6.673.326,34	34,33%
Σύνολο Παθητικού	19.533.974,58		19.436.450,92	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας.

ΒΑΘΜΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ

31/12/2024

31/12/2023

Ίδια Κεφάλαια	6.673.326,34	121,37%	6.673.326,34	114,14%
Πάγιο Ενεργητικό	5.498.130,82		5.846.736,46	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΚΑΛΥΨΗΣ ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

31/12/2024

31/12/2023

Κυκλοφορούν Ενεργητικό	3.665.301,68	79,91%	3.250.167,19	74,79%
Βραχ. Υποχρεώσεις	4.586.970,99		4.345.598,58	

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της εταιρείας να καλύπτει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ

31/12/2024

31/12/2023

Κεφάλαιο Κίνησης	-921.669,31	-25,15%	-1.095.431,39	-33,70%
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	3.665.301,68		3.250.167,19	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων κεφαλαίων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

Διαχείριση Χρηματοοικονομικών Κινδύνων

Πιστωτικός Κίνδυνος

Δεν υπάρχει συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, καθώς η εταιρεία με εξαίρεση τις απαιτήσεις από Δημόσιες Υπηρεσίες, εισπράττει συνήθως μετρητοίς με την παροχή των υπηρεσιών. Το μεγαλύτερο μέρος των απαιτήσεων από πελάτες αφορά Δήμους και την Περιφέρεια (μεταφορά μαθητών) και παρά την καθυστέρηση είσπραξης των ποσών, δεν θεωρούνται επισφαλείς καθώς εξασφαλίζεται η εκταμίευση τους από το Ελληνικό Δημόσιο. Ωστόσο, όπου απαιτείται, η εταιρεία έχει διενεργήσει τις απαραίτητες προβλέψεις.

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Το σύνολο των Απαιτήσεων και Υποχρεώσεων της εταιρείας είναι σε ευρώ, με αποτέλεσμα η έκθεσή της σε συναλλαγματικό κίνδυνο να είναι μηδενική.

Κίνδυνος Επιτοκίων

Η εταιρεία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις της καθώς και τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης μέσω τραπεζικού δανεισμού, με αποτέλεσμα να επιβαρύνει τα αποτελέσματά της με χρεωστικούς τόκους. Αυξητικές τάσεις στα επιτόκια θα έχουν αρνητική επίπτωση στα αποτελέσματα, καθώς η εταιρεία θα επιβαρύνεται με επιπλέον κόστος δανεισμού.

Κίνδυνος Τιμών

Η εταιρεία προσαρμόζει τις τιμές των εισιτηρίων της με βάση αποφάσεις του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών καθώς και του Υπουργείου Οικονομικών, τα οποία καθορίζουν και την αύξηση των χιλιομετρικών συντελεστών για τον υπολογισμό των εκάστοτε τιμών.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων.

Άλλες εγκαταστάσεις της εταιρείας

Εγκαταστάσεις της εταιρείας		
α/α	Τόπος εγκατάστασης	Αντικείμενο εργασιών
1	Αθήνα	Σταθμός
2	Αλιβέρι	Σταθμός
3	Κύμη	Σταθμός
4	Αιδηψός	Σταθμός
5	Ιστιαία	Σταθμός
6	Θεσσαλονίκη	Σταθμός
7	Θεσσαλονίκη	Πάρκινγκ
8	Ιωάννινα	Πάρκινγκ

Περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα

Ο στόλος των λεωφορείων της εταιρείας είναι σύγχρονης τεχνολογίας και για το λόγο αυτό δεν εκπέμπουν ρύπους στο περιβάλλον, ενώ γίνεται τακτικά και η προβλεπόμενη από του κατασκευαστές των λεωφορείων συντήρηση. Επίσης, η εταιρεία συμμετέχει σε περιβαλλοντικά προγράμματα ανακύκλωσης υλικών (χαρτί, μπαταρίες, μελάνια, απόβλητα ηλεκτρικού και ηλεκτρονικού εξοπλισμού κ.λπ.) με σκοπό την αποδοτικότερη διαχείριση των φυσικών πόρων και την προστασία του περιβάλλοντος.

Στον τομέα διαχείρισης του ανθρώπινου δυναμικού και με σκοπό τη δημιουργία ενός υγιούς εργασιακού περιβάλλοντος, η εταιρεία με γνώμονα πάντα τον σεβασμό των ανθρωπίνων και εργασιακών δικαιωμάτων των εργαζομένων, φροντίζει να παρέχονται ίσες ευκαιρίες στους εργαζόμενους της με περιορισμό κάθε διάκρισης στην εργασία και την απασχόληση, ενισχύοντας ταυτόχρονα την αποδοχή και την ενσωμάτωση της διαφορετικότητας στον χώρο εργασίας. Επίσης, οι όροι απασχόλησης του προσωπικού, όπως αμοιβές, ασφαλιστικές εισφορές, άδειες, αποζημιώσεις κ.λπ. καθορίζονται με βάση την κείμενη νομοθεσία.

Τακτοποίηση της επίδικης υπόθεσης με την ΤΕΡΚΑΤ Α.Ε.

Η επίδικη υπόθεση των διαφορών σχετικά με την κατασκευή του νέου σταθμού του ΚΤΕΛ με την ΤΕΡΚΑΤ Α.Ε. που απασχόλησε το ΚΤΕΛ κατά τα τελευταία 20 χρόνια με συντονισμένες και αποτελεσματικές ενέργειες της διοίκησης και του νομικού μας συμβούλου έφθασε στο τέλος της και καταλήξαμε σε επωφελή συμφωνία για τα συμφέροντα της ΚΤΕΛ Α.Ε. και των μετόχων μας. Συγκεκριμένα, εντός της χρήσης, κατά την 12/2/2024, υπογράφηκε από το ΚΤΕΛ και την ΤΕΡΚΑΤ Α.Ε. Ιδιωτικό Συμφωνητικό Συμβιβασμού – Αναγνώρισης Οφειλής, με το οποίο το ΚΤΕΛ αναγνωρίζει καταρχήν πως η οφειλή του προς την ΤΕΡΚΑΤ Α.Ε. ανέρχεται στο ποσό € 1.495.000,00. Η ΤΕΡΚΑΤ Α.Ε. συμφώνησε και αποδέχθηκε ανεπιφύλακτα την προαναφερθείσα οφειλή του ΚΤΕΛ προς αυτήν και περαιτέρω συμφώνησε να περιορίσει προσωρινά και υπό όρους την συνολική της απαίτηση στο ποσό των € 550.000,00. Η παρεχόμενη έκπτωση (περιορισμός της οφειλής στο ποσό των € 550.000,00) καθίσταται οριστική και αμετάκλητη υπό τον όρο ότι το ΚΤΕΛ θα καταβάλει αρχικώς το ποσό των € 30.000,00 εντός δεκαπενθημέρου από την υπογραφή του συμφωνητικού (πράγμα το οποίο και ήδη έχει γίνει) και το υπόλοιπο ποσό θα καταβληθεί σε 4 ετήσιες δόσεις των € 130.000,00 εκάστη αρχής γενομένης από την 31/12/2024, η οποία και καταβλήθηκε εμπρόθεσμα. Επίσης, συμφωνήθηκε οποτεδήποτε να εξοφληθεί πρόωρα και νωρίτερα το σύνολο του υπολειπόμενου ποσού. Με την ακριβόχρονη πληρωμή του συνολικού ποσού των € 550.000,00 εξοφλείται η ΤΕΡΚΑΤ Α.Ε. για όλες τις

απαιτήσεις της κατά κεφάλαιο, έξοδα και τόκους από την εκτέλεση όλων των εργασιών και κατασκευών που εκτέλεσε στο ακίνητο του ΚΤΕΛ στην Χαλκίδα και θεωρεί εαυτή πλήρως εξοφλημένη και ικανοποιημένη.

Στόχος μας είναι να εξοφλήσουμε νωρίτερα το χρέος μας προς την ΤΕΡΚΑΤ Α.Ε. μετά από αυτόν τον επωφελή διακανονισμό που πετύχαμε, ώστε το ΚΤΕΛ μετά από αυτή την κοστοβόρα διένεξη των είκοσι και πλέον ετών να επανέλθει στην ομαλή λειτουργία του προς όφελος της εταιρείας μας και των μετόχων μας.

Επίσης, εντός του έτους 2024 έγινε ρύθμιση του συνόλου των μακροπρόθεσμων δανείων της Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ, τα οποία πλέον θα εξοφληθούν σε τριμηνιαίες δόσεις μέχρι και την 31/12/2037, από 27/04/2029 που είχε υποχρέωση το ΚΤΕΛ να εξοφλήσει τα δάνεια του. Με βάση τις προϋσχύουσες συμβάσεις το ΚΤΕΛ μέσα στο 1^ο τρίμηνο του 2029 είχε υποχρέωση να καταβάλλει στην Τράπεζα το υπέρογκο ποσό των € 2.300.000,00, που ήταν αδύνατο να καταβληθεί από την εταιρεία μας, ενώ με την νέα ρύθμιση που κάναμε επιμηκύνεται η περίοδος αποπληρωμής των τοκοχρεολυσίων κατά οκτώ έτη, ήτοι μέχρι το έτος 2037 και σε φυσιολογικές τοκοχρεολυτικές δόσεις, που η εταιρεία μας σύμφωνα με τις ταμειακές της ροές μπορεί να ανταπεξέλθει στις υποχρεώσεις της, χωρίς να δημιουργηθούν προβλήματα ρευστότητας.

Έχοντας την πεποίθηση ότι επιτελέσαμε με συνέπεια και αφοσίωση το έργο που μας αναθέσατε, περιμένουμε μια δίκαιη και δημιουργική κριτική, μαζί με τις προτάσεις σας, που θα συνδράμουν στην ανοδική πορεία της εταιρείας μας.

Μετά από τα παραπάνω κ. Μέτοχοι σας παρακαλούμε :

1. Να εγκρίνετε τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2024.
2. Να απαλλάξετε εμάς και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης 2024 σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.
3. Να διορίσετε έναν (1) τακτικό και έναν (1) αναπληρωματικό ορκωτό ελεγκτή για τη χρήση 2025.

Χαλκίδα, 06/08/2025

Μετά τιμής,

Ο Πρόεδρος Δ.Σ & Διευθύνων Σύμβουλος

ΣΜΠΛΙΡΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΝ 991044

**Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.&
Αναπληρωτής Δ/νων Συμβουλός**

ΠΕΤΡΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 495157

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Εταιρείας
«ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε.»**

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε.» (εφεξής «η εταιρεία» ή «το ΚΤΕΛ»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε.», κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2024 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: **1.** Ο λογαριασμός του Ενεργητικού «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες» ποσού € 212 χιλ. αντιπροσωπεύει την αξία κτήσης μετοχών σε δύο ανώνυμες εταιρείες. Παρ’ ότι η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών αυτών κατά την 31/12/2024 είναι αρνητική, δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη απομείωσης αυτών των συμμετοχών, επειδή η εταιρεία εκτιμά ότι η όποια λογιστική ζημία δεν είναι μόνιμου χαρακτήρα αλλά προσωρινή και θα ανακτηθεί μελλοντικά. Δεν τέθηκαν στη διάθεσή μας στοιχεία για την εύλογη αξία αυτών των συμμετοχών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμησή τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στην οικονομική κατάσταση του ΚΤΕΛ. **2.** Βάσει δικαστικών αποφάσεων που εκδόθηκαν το έτος 2021, καθώς και με συμβιβαστική επίλυση της διαφοράς, που επήλθε τα έτη 2022, 2023 και 2024 με ιδιωτικό συμφωνητικό αναγνώρισης χρέους, η εταιρεία τα τελευταία έτη υποχρεώθηκε να

καταβάλλει στους οδηγούς-μετόχους συνολικά το ποσό των € 723 χιλ., ως πρόσθετη αποζημίωση (λεωφορεία άνευ εισπράκτορα) για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν κατά τα προηγούμενα έτη. Μέρος του προαναφερθέντος ποσού € 658 χιλ. κατεχωρήθη στα έξοδα του ΚΤΕΛ και επιβάρυνε τα αποτελέσματα χρήσεως του έτους 2024 και των παλαιότερων ετών, ενώ το υπόλοιπο ποσό ύψους € 65 χιλ. δεν έχει καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας και ως εκ τούτου δεν απεικονίζονται στον Ισολογισμό αυτές οι υποχρεώσεις, οι οποίες θα επιβαρύνουν απευθείας τα έξοδα της εταιρείας κατά τον χρόνο καταβολής τους. **3.** Οι μη παραγραφείσες διαχειριστικές χρήσεις 2019 έως 2024 δεν έχουν ελεγχθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές. Στο παρόν στάδιο δεν κατέστη εφικτό να εκτιμηθεί αξιόπιστα η έκβαση ενός μελλοντικού φορολογικού ελέγχου και ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις για ενδεχόμενες φορολογικές επιβαρύνσεις των ανέλεγκτων φορολογικά διαχειριστικών χρήσεων.

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.

Έμφαση Θέματος

Όπως και η εταιρεία αναφέρει στις σημειώσεις Νο 10.1.2 & Νο 26 του Προσαρτήματος, εντός του ελεγχόμενου έτους, ήτοι την 12/2/2024 επήλθε με βάση ιδιωτικό συμφωνητικό συμβιβασμός με την κατασκευάστρια του Νέου Σταθμού Χαλκίδας ΤΕΡΚΑΤ Α.Ε. και επιλύθηκαν εξωδικαστικά όλες οι επίδικες διαφορές. Με τον εν λόγω συμβιβασμό αναγνωρίστηκε και από την ΤΕΡΚΑΤ Α.Ε. η οφειλή του ΚΤΕΛ από επιταγές πληρωτέες κατά την 31/12/2023 ποσού € 1.495.000,00 και καμία άλλη απαίτηση πλέον δεν διεκδικεί η ΤΕΡΚΑΤ Α.Ε. για κεφάλαιο, τόκους ή έξοδα. Μάλιστα, συμφωνήθηκε να περιοριστεί η οφειλή από το ποσό των € 1.495.000,00 στο ποσό των € 550.000,00 σε περίπτωση που καταβληθεί άμεσα το ποσό των € 30.000,00 (όπως και έγινε) και το υπόλοιπο ποσό να καταβληθεί σε τέσσερις ετήσιες δόσεις των € 130.000,00 εκάστη, αρχής γενομένης από την 31/12/2024 ή οποτεδήποτε νωρίτερα εξοφληθεί. Μέχρι εκδόσεως της παρούσας έκθεσης, οι υποχρεώσεις του συμφωνητικού

εκπληρώνονται στις συμφωνηθείσες προθεσμίες. Η εταιρεία προχώρησε στην καταβολή της πρώτης ετήσιας δόσης κατά την 31/12/2024 ποσού € 130.000,00 και το υπόλοιπο ποσό της οφειλής €1.335.000,00 απεικονίζεται κατά € 1.205.000,00 στις «Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις» και το ποσό που θα καταβληθεί στο επόμενο έτος € 130.000,00 στις «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις».

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες

που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

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

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του κ.ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2024.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «**ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε**» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

OLYMPIA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ
ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Πατησίων 81
104 34 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 170
Α.Μ. ΕΛΤΕ 40

Αθήνα, 11/08/2025
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Σταύρος Γ. Κουτρουμάνης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 68361

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2024

ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε.			
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024			
20η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01.01.2024 - 31.12.2024) - ΑΡ.Μ.Α.Ε. 55005/12/Β/03/15 ΑΡ.ΓΕΜΗ 046164522000			
Ποσά σε €			
	<u>Σημ.</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	5.104.045,10	5.171.113,75
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	0,04	0,04
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	394.085,68	675.622,67
Σύνολο		5.498.130,82	5.846.736,46
Λοιπά άυλα	6.2	277.913,45	304.816,24
Σύνολο		277.913,45	304.816,24
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.3	9.563.622,44	9.563.622,44
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις	7.1.α	316.819,00	258.921,40
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7.1.β	212.187,19	212.187,19
Σύνολο		529.006,19	471.108,59
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		15.868.672,90	16.186.283,73
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		19.031,36	23.129,85
Σύνολο		19.031,36	23.129,85
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	82.493,71	287.297,76
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	7.2.2	1.143.204,22	1.070.159,33
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.3	2.307.906,11	1.726.817,87
Προπληρωμένα έξοδα	7.2.4	104.418,68	117.161,45
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		8.247,60	25.600,93
Σύνολο		3.646.270,32	3.227.037,34
Σύνολο κυκλοφορούντων		3.665.301,68	3.250.167,19
Σύνολο ενεργητικού		19.533.974,58	19.436.450,92
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	5.299.840,00	5.299.840,00
Υπέρ το άρτιο	8	47.320,00	47.320,00
Σύνολο		5.347.160,00	5.347.160,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	2.046.594,19	2.046.594,19
Αφορολόγητα αποθεματικά	8	927.790,74	927.790,74

Αποτελέσματα εις νέο		-1.648.218,59	-1.648.218,59
Σύνολο		<u>1.326.166,34</u>	<u>1.326.166,34</u>
Σύνολο καθαρής θέσης		6.673.326,34	6.673.326,34
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9.1	<u>147.718,33</u>	<u>286.259,39</u>
Σύνολο		<u>147.718,33</u>	<u>286.259,39</u>
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	10.1.1	3.718.583,37	3.647.618,45
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.1.2	4.265.039,72	4.436.832,33
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.3	<u>142.335,83</u>	<u>46.815,83</u>
Σύνολο		<u>8.125.958,92</u>	<u>8.131.266,61</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων και υποχρεώσεων	10.1.1 & 10.1.2.5	252.539,65	210.803,51
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	1.332.056,10	1.491.255,57
Φόρος εισοδήματος		0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη		105.830,42	113.730,84
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	10.1.2.4	323.697,53	388.288,68
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	1.307.440,50	2.081.612,26
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	10.2.3	1.265.406,79	59.907,72
Έσοδα επόμενων χρήσεων		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο		<u>4.586.970,99</u>	<u>4.345.598,58</u>
Σύνολο υποχρεώσεων		12.712.929,91	12.476.865,19
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		<u><u>19.533.974,58</u></u>	<u><u>19.436.450,92</u></u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ της 31/12/2024

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία			
	Σημ.	31/12/2024	31/12/2023
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11	10.605.277,84	11.235.359,61
Κόστος πωλήσεων		-9.244.339,22	-9.848.686,65
Μικτό αποτέλεσμα		1.360.938,62	1.386.672,96
Λοιπά συνήθη έσοδα	11	41.552,61	788.502,89
		1.402.491,23	2.175.175,85
Έξοδα διοίκησης	11	-518.389,13	-796.298,25
Έξοδα διάθεσης	11	-773.728,37	-1.154.903,97
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-239.137,87	-107.184,73
Λοιπά έσοδα και κέρδη	11	427.695,66	51.459,41
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		298.931,52	168.248,31
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		0,76	0,12
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	11	-298.932,28	-168.248,43
Αποτέλεσμα προ φόρων		0,00	0,00
Φόροι εισοδήματος		0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		0,00	0,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις						
	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2023	5.299.840,00	47.320,00	2.046.594,19	0,00	-720.427,85	6.673.326,34
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο						0,00
Εσωτερικές μεταφορές				927.790,74	-927.790,74	0,00
Αποτελέσματα περιόδου					0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	5.299.840,00	47.320,00	2.046.594,19	927.790,74	-1.648.218,59	6.673.326,34
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο						0,00
Εσωτερικές μεταφορές						0,00
Αποτελέσματα περιόδου					0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2024	5.299.840,00	47.320,00	2.046.594,19	927.790,74	-1.648.218,59	6.673.326,34

Προσάρτημα (Σημειώσεις)
Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2024

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: **ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε.**

β) Νομικός τύπος: **Ανώνυμη εταιρεία.**

γ) Περίοδος αναφοράς: **01.01.2024- 31.12.2024**

δ) Διεύθυνση της έδρας: **Στύρων 1, Χαλκίδα, Τ.Κ. 34100.**

ε) Α.Μ.Α.Ε.: **55005/12/Β/03/15.**

ΓΕ.ΜΗ.: **046164522000.**

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

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μεσαία οντότητα.

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

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

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

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

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

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως 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 ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.

- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 6-10 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 5-10 έτη.

Ζημία απομείωσης 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 ποσοστού 3%, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

γ) Διαγραφή

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

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα.

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

λογισμικά προγράμματα όταν προσανξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 10 έτη.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

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

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 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 σταθερή μέθοδο.

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

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

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

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

γ) Διαγραφή

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

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

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

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

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

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

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

3.1.6. 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 απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

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

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμώνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος 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.

3.1.8. 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.

3.1.9. 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.

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

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

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
- Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
- Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρίζονται με τη μέθοδο της ολοκληρωμένης συμβάσεως.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

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

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Σύνολο	Μηχαν/κός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσεως						
Υπόλοιπο 1.1.2023	4.356.730,40	1.676.949,62	6.033.680,02	13.083,50	3.012.968,12	9.059.731,64
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	56.453,70	56.453,70
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	-18.670,00	-18.670,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	4.356.730,40	1.676.949,62	6.033.680,02	13.083,50	3.050.751,82	9.097.515,34
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις						
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	795.496,28	795.496,28	13.083,46	2.250.763,50	3.059.343,24
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	67.069,99	67.069,99	0,00	143.118,11	210.188,10
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	-18.752,46	-18.752,46
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	862.566,27	862.566,27	13.083,46	2.375.129,15	3.250.778,88
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	4.356.730,40	814.383,35	5.171.113,75	0,04	675.622,67	5.846.736,46
Αξία κτήσεως						
Υπόλοιπο 1.1.2024	4.356.730,40	1.676.949,62	6.033.680,02	13.083,50	3.050.751,82	9.097.515,34
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	18.845,81	18.845,81
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	-395.166,78	-395.166,78
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2024	4.356.730,40	1.676.949,62	6.033.680,02	13.083,50	2.674.430,85	8.721.194,37
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις						
Υπόλοιπο 1.1.2024	0,00	862.566,27	862.566,27	13.083,46	2.375.129,15	3.250.778,88
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	67.068,65	67.068,65	0,00	74.336,02	141.404,67
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	-169.120,00	-169.120,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2024	0,00	929.634,92	929.634,92	13.083,46	2.280.345,17	3.223.063,55
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2024	4.356.730,40	747.314,70	5.104.045,10	0,04	394.085,68	5.498.130,82

Οι μειώσεις της αξίας κτήσεως ποσού € 395.166,78 και των σωρευμένων αποσβέσεων ποσού € 169.120,00 του Λοιπού εξοπλισμού αντιπροσωπεύει την πώληση επτά αστικών λεωφορείων εντός του έτους 2024 που είχαν αποκτηθεί μέσω leasing για το έργο του Ο.Α.Σ.Α.

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Υπεραξία	Δαπάνες αναπτύξεως	Λοιπά άυλα στοιχεία	Σύνολο
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	0,00	349.638,91	349.638,91
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	324.350,00	324.350,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	0,00	673.988,91	673.988,91
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	0,00	344.929,75	344.929,75
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	24.242,92	24.242,92
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	0,00	369.172,67	369.172,67
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	0,00	0,00	304.816,24	304.816,24
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2024	0,00	0,00	673.988,91	673.988,91
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2024	0,00	0,00	673.988,91	673.988,91
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2024	0,00	0,00	369.172,67	369.172,67
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	26.902,79	26.902,79
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2024	0,00	0,00	396.075,46	396.075,46
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2024	0,00	0,00	277.913,45	277.913,45

6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	Προκαταβολές	Κτίρια	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2023	7.097.275,48	2.466.346,96	9.563.622,44
Προκαταβολές περιόδου			0,00
Αποπληρωμή Συμφωνητικού χρέους			
Κεφαλαιοποίηση τόκων			0,00
Μειώσεις περιόδου			0,00
Μεταφορές περιόδου			0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	7.097.275,48	2.466.346,96	9.563.622,44
Υπόλοιπο 1.1.2024	7.097.275,48	2.466.346,96	9.563.622,44
Προκαταβολές περιόδου			0,00
Αποπληρωμή Συμφωνητικού χρέους			
Κεφαλαιοποίηση τόκων			0,00
Μειώσεις περιόδου			0,00
Μεταφορές περιόδου			0,00
Υπόλοιπο 31.12.2024	7.097.275,48	2.466.346,96	9.563.622,44

Οι προκαταβολές ποσού € 7.097.275,48 προέρχονται από πληρωμές σε μετρητά που έχουν καταβληθεί στην κατασκευάστρια του Σταθμού λεωφορείων και των εν γένει κτιριακών του εγκαταστάσεων τεχνική εταιρεία, καθώς και από επιταγές πληρωτέες που έχουν δοθεί σε αυτήν σε παλαιότερα έτη.

Το ποσό € 2.466.346,96 αντιπροσωπεύει το κόστος του υπό ανέγερση κτηριακού συγκροτήματος του Νέου Σταθμού, για το οποίο έχουν εκδοθεί τιμολόγια από τον κατασκευαστή του έργου.

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1.α Δάνεια και απαιτήσεις

Δάνεια και απαιτήσεις	31/12/2024	31/12/2023
Εγγύηση προς ΕΛΠΕ με έκδοση επιταγών, με ισόποση υποχρέωση που απεικονίζεται στον λογαριασμό "Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις"	120.000,00	200.000,00
Εγγυήσεις ενοικίων	5.732,94	5.732,94
Εγγύηση προς ΟΑΣΑ	29.094,59	29.094,59
Εγγυήσεις προς Περιφέρεια Στερεάς Ελλάδος για την καλή εκτέλεση του έργου μεταφοράς μαθητών	161.991,47	24.093,87
Υπόλοιπο 31.12.2024	316.819,00	258.921,40

7.1.β Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις

Περιγραφή	Αξία κτήσης	Σχηματισθείσες προβλέψεις υποτίμησης σε προηγ. έτη	Υπόλοιπο
ΝΕΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ Α.Ε.	58.800,00	34.854,32	23.945,68
ΚΤΕΛ Ν.ΕΥΒΟΙΑΣ- ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ	399.000,00	210.758,49	188.241,51
Σύνολα	457.800,00	245.612,81	212.187,19

Ο λογαριασμός του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες» ποσού 212.197,19 την 31.12.2024, αφορά α) κατά 100% συμμετοχή της εταιρείας αξίας κτήσεως ποσού € 399.000,00 στη θυγατρική της με την επωνυμία «ΚΤΕΛ Ν.ΕΥΒΟΙΑΣ- ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ» και β) κατά 97,84% συμμετοχή στο κεφάλαιο της «ΝΕΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ .Α.Ε.» αξίας κτήσης 58.800 ευρώ με μετρητά. Η αξία των μετοχών αυτών βάσει της εσωτερικής λογιστικής αξίας της της προκύπτει από τον ισολογισμό της 31/12/2024 ήταν αρνητική με δεδομένα τον μακροπρόθεσμο ορίζοντα και της μη ικανοποιητικής απόδοσης λόγω της οικονομικής κρίσης η οποία θεωρείται προσωρινή, δεν τεκμηριώνεται απομείωση μόνιμου χαρακτήρα.

7.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2024	31/12/2023
Πελάτες	872.425,64	1.077.229,69
Γραμμάτια εισπρακτέα	1.600,00	1.600,00
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρον)	4.000,00	4.000,00
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης που σχηματίστηκαν σε προηγούμενα έτη	-795.531,93	-795.531,93
Υπόλοιπο 31.12.2024	82.493,71	287.297,76

7.2.2 Δουλεωμένα έσοδα περιόδου:

€ 1.143.204,22

Ανάλυση:

Το ποσό των € 1.143.204,22 αφορά: α) κατά ποσό € 1.014.133,40 πρόβλεψη λογισθέντων εσόδων, από το έργο μεταφοράς μαθητών περιόδου Σεπτεμβρίου έως Δεκεμβρίου 2024, των οποίων τα σχετικά τιμολόγια προς την Περιφέρεια Στερεάς Ελλάδος εκδόθηκαν στην επόμενη

χρήση 2025. Η εν λόγω πρόβλεψη εσόδου υπερβαίνει τα εκδοθέντα τιμολόγια από το ΚΤΕΛ προς την Περιφέρεια Στερεάς Ελλάδος κατά το επόμενο έτος 2025 κατά το ποσό € 160.417,23, β) κατά ποσό € 129.070,82 λογισμό εσόδων για την αποζημίωση από το συγκοινωνιακό έργο του ΟΑΣΑ η οποία αφορά το γ' τρίμηνο 2022 και την περίοδο 1^η έως 6^η Οκτωβρίου 2022, που δεν έχουν εκκαθαριστεί μέχρι σήμερα και αναμένεται να εκκαθαριστούν και τιμολογηθούν προσεχώς, καθ' ότι εκδόθηκε ο υπ' αριθ. 5220/2025 (ΦΕΚ 131/Α/21.07.2025) που αναμενόταν για την νομιμότητα της εκκαθάρισης.

7.2.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2024	31/12/2023
Βραχυπρ. απαιτ. κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων (ΑΡΕΘΟΥΣΑ TOURS Α.Ε.)	1.014.140,08	969.143,83
Χρεώστες διάφοροι	2.000.935,13	1.464.753,70
Λογ/σμοι διαχ/σεως προκ/λων & πιστώσεων	12.842,77	12.932,21
Επίδικες απαιτήσεις	482.018,93	482.018,93
Μείον : Προβλέψεις απομείωσης που σχηματίστηκαν σε προηγούμενα έτη	-1.202.030,80	-1.202.030,80
Υπόλοιπο 31.12.2024	2.307.906,11	1.726.817,87

7.2.4 Προπληρωμένα έξοδα

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Προπληρωμένα έξοδα» ποσού € 104.418,68 αφορά έξοδα τα οποία καταβλήθηκαν εντός της χρήσης 2024 αλλά αφορούν την επόμενη χρήση 2025, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Ν.4308/2014, και αναλύεται ως εξής:

Προπληρωμένα έξοδα	31/12/2024	31/12/2023
Ασφάλιστρα κτιρίων & μεταφορικών μέσων	5.309,85	5.171,50
Ενοίκια κτιρίων	2.336,10	2.336,10
Έξοδα ρυθμίσεων ΙΚΑ λογισθέντα σε προηγούμενα έτη	90.135,79	90.135,79
Τακτοποίηση δουλεωμένων εξόδων τόκων με πρόβλεψη	6.636,94	19.518,06
Σύνολο	104.418,68	117.161,45

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Στην χρήση 2021, με βάση την από 26-06-2021 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, μειώθηκε το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κατά € 47.320,00, λόγω ανάκλησης

άδειας κυκλοφορίας του υπ' αριθ. ΧΑΟ 7677 Λ.Δ.Χ. Έτσι, μετά από την μείωση το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 112.000 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας 47,32 € η κάθε μία και ανέρχεται σε € 5.299.840,00.

Το ποσό της μείωσης € 47.320,00, απεικονίζεται στον λογαριασμό της καθαρής θέσης «Υπέρ το άρτιο».

Ειδικά αποθεματικά	31/12/2024	31/12/2023
Αποθεματικό 3% για ανανέωση στόλου Ν.2963/2001	318.468,92	318.468,92
Αποθεματικό 1% για εκσυγχρονισμό λεωφορείων Ν.2963/2001	905.623,76	905.623,76
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	747.841,39	747.841,39
Αποθεματικό από απόσχιση κλάδου	74.299,99	74.299,99
Διαφορά μετατροπής σε ευρώ	360,13	360,13
Σύνολο	2.046.594,19	2.046.594,19

Τα ειδικά αποθεματικά αναλύονται ως ακολούθως:

Μεταβολή κονδυλίου «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» στο έτος 2024				
	Ειδικό Αποθεματικό άρθρου 13 Ν.2963/2001 3%	Ειδικό Αποθεματικό άρθρου 13 Ν.2963/2001 1%	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
Υπόλοιπο στην αρχή του έτους (01.01.2024)	318.468,92	905.623,76	822.501,51	2.046.594,19
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00
Κράτηση στη διάρκεια του έτους	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο στο τέλος του έτους (31.12.2024)	318.468,92	905.623,76	822.501,51	2.046.594,19

Στο λογαριασμό αυτό απεικονίζεται η ειδική εισφορά του άρθρου 13 Ν. 2963/01 (3% + 1%) που σχηματίστηκε μέχρι 31/12/2014, ημερομηνία πρώτης εφαρμογής των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ν. 4308/2014). Η εν λόγω εισφορά από 1/1/2015 παρακολουθείται στο λογαριασμό λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, όπως ορίζουν οι κανόνες των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Το κονδύλι «Αφορολόγητα Αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων» ποσού € 747.841,39 αφορά αφορολόγητα αποθεματικά από τόκους τραπεζών και Repos Τραπεζών, τα οποία είχαν σχηματισθεί πριν το έτος 2001, οπότε και το ΚΤΕΛ μετετράπη σε ανώνυμη εταιρεία.

Ο λογαριασμός του Ισολογισμού «Αφορολόγητα αποθεματικά» ποσού € 927.790,74 αφορά το μη επιστρεπτέο μέρος της επιδότησης της επιστρεπτέας προκαταβολής της 30.3.2020 ΠΝΠ (Α' 75) που εισέπραξε η εταιρεία από το Ελληνικό Δημόσιο για την ενίσχυση της λόγω της πανδημίας του COVID-19, βάσει σχετικών αποφάσεων των Υπουργείων Οικονομικών, Ανάπτυξης και Επενδύσεων, οι οποίες με βάση την εκκαθάριση που έγινε στο έτος 2022, δεν θα επιστραφούν στο Ελληνικό Δημόσιο. Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 3 της 30.3.2020 ΠΝΠ (Α' 75) καθώς και με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ Ε 2046/2022 το σύνολο αυτών των ενισχύσεων αποτελεί αφορολόγητο αποθεματικό για το ΚΤΕΛ και για το λόγο τούτο μεταφέρθηκαν από τον λογαριασμό της καθαρής θέσης «Αποτελέσματα εις νέο» στον λογαριασμό, επίσης της καθαρής θέσης, «Αφορολόγητα αποθεματικά».

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία, προσδιορίστηκε με βάση τις διατάξεις του Ν.2112/1920 και την Διερμηνεία του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς για τον καθορισμό του πλαισίου για την κατανομή των παροχών αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης, η οποία έχει αναλογική εφαρμογή και στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Η εταιρεία εκτιμά ότι δεν θα προέκυπτε σημαντική διαφορά εάν ο υπολογισμός της εν λόγω πρόβλεψης γινόταν με βάση κάποια αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο.

Η εξέλιξη της εν λόγω πρόβλεψης παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Υπόλοιπο 1.1.2023	298.719,81
Προσθήκες περιόδου	0,00
Μεταφορά σχηματισθείσας πρόβλεψης στα αποτελέσματα χρήσεως 2023	-12.460,42
Υπόλοιπο 31.12.2022	286.259,39
Υπόλοιπο 1.1.2024	286.259,39
Προσθήκες περιόδου	0,00
Μεταφορά σχηματισθείσας πρόβλεψης στα αποτελέσματα χρήσεως 2024	-138.541,06
Υπόλοιπο 31.12.2024	147.718,33

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Η εταιρεία έχει παραχωρήσει στην τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ το δικαίωμα προσημείωσης υποθήκης ποσού € 4.640.000,00 επί των ακινήτων της, στην Χαλκίδα και επί της οδού Στύρων 1, για εξασφάλιση των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων συμβάσεων χορηγήσεων που έχει συνάψει με το ανωτέρω τραπεζικό ίδρυμα.

(β) Χρόνος λήξεως δανειακών & λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Μακροπρόθεσμα δάνεια	Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	Σύνολο
0 έως 1 έτη	0,00	122.539,65	122.539,65
1 έως 2 έτη	210.000,00		210.000,00
2 έως 5 έτη	734.000,00		734.000,00
Άνω των 5 ετών	2.774.583,37		2.774.583,37
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	3.718.583,37	122.539,65	3.841.123,02

Τα τραπεζικά δάνεια ποσού € 3.841.123,02 απεικονίζονται όπως προέκυψαν από τις συμβάσεις ρύθμισης των δανείων με την τράπεζα Πειραιώς που συνήφθησαν την 18/04/2024, τα οποία εξοφλούνται τμηματικά κυρίως σε τριμηνιαίες δόσεις. Το βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων ποσού € 122.539,65 αφορά δόσεις που λήγουν εντός της επόμενης χρήσης 2025.

10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις Ανάλυση:

	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
Επιταγή προς ΕΛΠΕ	120.000,00
Ειδική Εισφορά 1% Ν. 2963/01 μη απαιτητή	282.951,01
Ειδική Εισφορά 3% & 1% του Ν. 2963/01	1.897.929,32
Ρύθμιση οφειλών προς το ΕΦΚΑ	608.429,10
Συναλλαγματικές πληρωτέες για έκδοση Εγγυητικών Επιστολών προς Περιφέρεια Στερεάς Ελλάδος	139.439,99

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	11.290,30
Μακροπρόθεσμο μέρος σύμβασης αναγνώρισης χρέους υπόθεσης ΤΕΡΚΑΤ	1.205.000,00
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	4.265.039,72

1. Το ποσό των € 120.000,00 αφορά επιταγή πληρωτέα προς τα ΕΛΠΕ που έχει δοθεί ως εγγύηση. Η εν λόγω εγγύηση απεικονίζεται ισόποσα στο λογαριασμό του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού «Δάνεια και απαιτήσεις».
2. Το ποσό των € 282.951,01 αφορά: α) κατά ποσό € 136.088,96 που προέκυψε από την μεγαλύτερη του κανονικού κράτηση της ειδικής εισφοράς 1% υπέρ ασθενέστερων ΚΤΕΛ του άρθρου 13 του Ν.2963/2001 κατά τα έτη 2002 έως 2015. Η εν λόγω κράτηση προέρχεται από παρελθούσες διαχειριστικές χρήσεις και β) κατά ποσό € 146.862,05 την εισπραχθείσα ειδική εισφορά 1% του άρθρου 13 του Ν.2963/2001, κατά το έτος 2021 από το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών. Η εισφορά πιστώθηκε κατά το έτος που εισπράχθηκε στον εν λόγω λογαριασμό των μακροπροθέσμων υποχρεώσεων.
3. Στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο της Ειδικής εισφοράς του άρθρου 13 Ν.2963/2001 ποσού € 1.897.929,32 για την κάλυψη κτιριακών εγκαταστάσεων και λοιπών δραστηριοτήτων που σχηματίστηκε από 1-1-2015 και μετά, δηλαδή από την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής του Ν. 4308/2014. Στη διάρκεια της χρήσεως 2024, ο εν λόγω λογαριασμός κινήθηκε ως εξής:

Μεταβολή κονδυλίου «Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» στο έτος 2024	
	<i>Ειδική εισφορά άρθρου 13 Ν.2963/2001</i>
Υπόλοιπο στην αρχή του έτους (01.01.2024)	1.799.844,73
Μεταβολή στην περίοδο	
Πλέον: Κράτηση στη διάρκεια του έτους	338.031,37
Μείον: Ενίσχυση μετόχου για απόκτηση νέου λεωφορείου βάσει υπ' αριθ. 505/07.01.2022 απόφαση Δ.Σ.	13.900,00
Μείον: Κάλυψη ζημίας από απομείωση αξίας αστικών λεωφορείων έργου Ο.Α.Σ.Α. λόγω πώλησης βάσει υπ' αριθ. 617/22.01.2025 απόφαση Δ.Σ.	226.046,78
Σύνολο μεταβολής στην περίοδο	98.084,59
Υπόλοιπο στο τέλος του έτους (31.12.2024)	1.897.929,32

4. Οι ρυθμίσεις οφειλών προς τον ΕΦΚΑ ποσού € 608.429,10 αντιπροσωπεύουν τις δόσεις ρυθμίσεων προς τον ΕΦΚΑ, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν εντός του 2023 και θα καταβληθούν από την 01-01-2026 και έπειτα. Πρόκειται για τις ακόλουθες δύο ρυθμίσεις:

Αριθμός/Ημερομηνία Απόφασης Ρύθμισης	Μακροπρόθεσμο Μέρος	Βραχυπρόθεσμο Μέρος	Σύνολο
Αριθ. 1985/14.12.2023	608.429,10	155.343,42	763.772,52
Αριθ. 1995/18.12.2023	0,00	55.263,89	115.551,66
ΣΥΝΟΛΟ	608.429,10	210.607,20	819.036,41

Το μέρος των ρυθμίσεων, ποσού € 210.607,20, που θα καταβληθεί εντός του επόμενου έτους 2025, πλέον των μη ρυθμισθέντων οφειλών ποσού € 113.090,33, ήτοι συνόλου € 323.697,53, απεικονίζεται στο κονδύλι «Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης» των Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.

5. Το ποσό των € 139.439,99 αφορά συναλλαγματικές πληρωτέες προς την ALTIUS INSURANCE LTD, οι οποίες έχουν δοθεί έναντι έκδοσης εγγυητικών επιστολών προς την Περιφέρεια και λήγουν από 01.01.2026 και μετά. Οι Εγγυητικές Επιστολές για τις οποίες εκδόθηκαν οι εν λόγω συναλλαγματικές εμφανίζονται και στον λογαριασμό του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού «Δάνεια και απαιτήσεις».
6. Το ποσό των € 1.205.000,00 αντιπροσωπεύει την οφειλή του ΚΤΕΛ από επιταγές πληρωτέες που θα καταβληθεί από 01.01.2026 και μετά, κατόπιν εξωδικαστικού συμβιβασμού με βάση ιδιωτικό συμφωνητικό που συνήφθη με την κατασκευάστρια του Νέου Σταθμού Χαλκίδας, με την οποία επιλύθηκαν εξωδικαστικά όλες οι επίδικες διαφορές. Με τον εν λόγω συμβιβασμό αναγνωρίστηκε και από την ΤΕΡΚΑΤ Α.Ε. η οφειλή του ΚΤΕΛ από επιταγές πληρωτέες κατά την 31/12/2023 ποσού € 1.495.000,00 και καμία άλλη απαίτηση πλέον δεν διεκδικεί η ΤΕΡΚΑΤ Α.Ε. για κεφάλαιο, τόκους ή έξοδα. Μάλιστα, συμφωνήθηκε να περιοριστεί η οφειλή από το ποσό των € 1.495.000,00 στο ποσό των € 550.000,00 σε περίπτωση που καταβληθεί άμεσα το ποσό των € 30.000,00 (όπως και έγινε) και το υπόλοιπο ποσό να καταβληθεί σε τέσσερις ετήσιες δόσεις των € 130.000,00 εκάστη, αρχής γενομένης από την 31/12/2024 ή οποτεδήποτε νωρίτερα εξοφληθεί. Μέχρι σήμερα, οι υποχρεώσεις του συμφωνητικού εκπληρώνονται στις συμφωνηθείσες προθεσμίες. Η εταιρεία προχώρησε στην καταβολή της πρώτης ετήσιας δόσης κατά την 31/12/2024 ποσού € 130.000,00 και το υπόλοιπο ποσό της οφειλής €1.335.000,00 απεικονίζεται κατά € 1.205.000,00 στις «Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις» και το ποσό που θα καταβληθεί στο επόμενο έτος € 130.000,00 στις «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις».

10.1.3 Κρατικές Επιχορηγήσεις

Οι Κρατικές Επιχορηγήσεις ποσού € 142.335,83 εμπεριέχουν την επιχορήγηση από το Υπουργείο Ψηφιακής Διακυβέρνησης στο πλαίσιο της δράσης. «Ενίσχυση επιχειρήσεων του τομέα αστικών και υπεραστικών συγκοινωνιών για την υιοθέτηση συστημάτων και την παροχή υπηρεσιών ολοκληρωμένης πληροφόρησης του επιβατικού κοινού και ηλεκτρονικού εισιτηρίου» με Κωδικό ΟΠΣ 3529 στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα «Ανταγωνιστικότητα Επιχειρηματικότητα και Καινοτομία 2014-2020». Στην ελεγχόμενη χρήση ο λογαριασμός αυτός κινήθηκε ως εξής:

Υπόλοιπο 01/01/2024	€	46.815,83
Πλέον: Είσπραξη στη διάρκεια του έτους	€	134.640,00
Μείον: Αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων έτους	€	-39.120,00
Υπόλοιπο 31/12/2024	€	<u>142.335,83</u>

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2024	31/12/2023
Προμηθευτές	899.169,41	935.782,99
Συναλλαγματικές πληρωτέες για έκδοση Εγγυητικής Επιστολής προς ΟΑΣΑ	29.094,59	29.094,59
Επιταγές πληρωτέες	270.000,00	404.359,00
Προκαταβολές πελατών	133.792,10	122.018,99
Σύνολο	1.332.056,10	1.491.255,57

Το ποσό των επιταγών πληρωτέων ποσού € 270.000,00 αφορά επιταγή με ανοιχτή ημερομηνία που έχει δοθεί ως εγγύηση στην «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ ΑΒΕΕ», έναντι αγοράς καυσίμων.

Στις συναλλαγματικές πληρωτέες ποσού € 29.094,59 εμπεριέχεται συναλλαγματική προς την ALTIUS INSURANCE LTD, η οποία έχει δοθεί έναντι έκδοσης εγγυητικής επιστολής προς τον ΟΑΣΑ. Η εν λόγω εγγυητική επιστολή εμφανίζεται στον λογαριασμό του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού «Δάνεια και απαιτήσεις».

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2024	31/12/2023
Βραχυπρ. υποχρ. προς συνδεμένες επιχ.	0,00	0,00
Πιστωτές διάφοροι (υποχρεώσεις προς μετόχους και λοιπούς τρίτους)	1.307.440,50	1.968.386,95
Εισφορές αρθρ.13 παρ.1α Ν.2963/01 & αρ. 76 Ν. 4199/13	0,00	113.225,31
Σύνολο	1.307.440,50	2.081.612,26

10.2.3 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» ποσού € 1.265.406,79, αφορά έξοδα της χρήσης 2024, των οποίων οι λογαριασμοί-τιμολόγια εκδόθηκαν στην επόμενη διαχειριστική περίοδο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Ν. 4308/2014 και αναλύεται ως εξής:

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	31/12/2024	31/12/2023
Υποχρέωση διανομής μερίσματος Δ' τριμήνου προς μετόχους	1.190.112,91	0,00
Δουλευμένα έξοδα διοδίων	17.722,28	16.535,28
Δουλευμένα έξοδα σταθερής & κινητής τηλεφωνίας	4.714,87	3.619,20
Δουλευμένα έξοδα ηλεκτροδότησης	5.938,69	5.185,37
Δουλευμένα έξοδα ύδρευσης	257,05	0,00
Δουλευμένα έξοδα ασφαλιστηρίων	0,00	1.730,91
Δουλευμένα έξοδα συντήρησης λογισμικού	0,00	2.479,11
Δουλευμένα έξοδα προμηθειών πρακτορείων	7.916,45	6.849,34
Δουλευμένα έξοδα ενοικίων	1.961,99	656,00
Δουλευμένα έξοδα τόκων	0,00	19.518,06
Πρόβλεψη για δικαιώματα ΟΑΣΑ 2% Γ τρίμηνο 2022	2.581,42	2.581,42
Λοιπά δουλευμένα έξοδα περιόδου	34.201,13	753,03
Σύνολο	1.265.406,79	59.907,72

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	31/12/2024	31/12/2023
Πωλήσεις Εμπορευμάτων (καύσιμα)	1.645.052,57	1.664.912,91
Πωλήσεις Παγίων	0,00	0,00
Πωλήσεις Υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)	6.776.655,10	9.485.516,45
Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	714,32	752.538,93

Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	40.838,29	35.963,96
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0,76	0,12
Λογισθέντα έσοδα από μαθητικά κλπ.	2.183.570,17	84.930,25
Λοιπά έσοδα και κέρδη	427.695,66	51.459,41
Σύνολο	11.074.526,87	12.075.322,03

Στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, τα ανωτέρω έσοδα απεικονίζονται στους κάτωθι λογαριασμούς:

	31/12/2024	31/12/2023
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	10.605.277,84	11.235.359,61
Λοιπά συνήθη έσοδα	41.552,61	788.502,89
Λοιπά έσοδα και κέρδη	427.695,66	51.459,41
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0,76	0,12
Σύνολο	11.074.526,87	12.075.322,03

- Τα «Λοιπά συνήθη έσοδα» ποσού € 41.552,61 αντιπροσωπεύουν: α) έσοδα από ενοίκια ποσού € 22.243,20, β) επιδότηση εργοδοτικών εισφορών ποσού € 714,32 και δ) διάφορα άλλα έσοδα ποσού € 18.595,09.
- Τα «Λοιπά έσοδα και κέρδη» ποσού € 427.695,66, αφορούν: α) κατά ποσό € 138.541,06 αναστροφή πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού, με αντίστοιχη μείωση του κονδυλίου του Ισολογισμού «Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους», λόγω συνταξιοδότησης ή αποχώρησης μόνιμου προσωπικού με σύμβαση αορίστου χρόνου, β) κατά ποσό € 39.120,00 αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγούμενων παγίων, γ) κατά ποσό € 226.046,78 έσοδο που μεταφέρθηκε από το αποθεματικό της Ειδικής εισφοράς του άρθρου 13 Ν.2963/2001 βάσει της υπ' αριθ. 617/22.01.2025 του Δ.Σ. για την κάλυψη της ζημίας που προέκυψε λόγω της πώλησης των Α.Λ.Δ.Χ. που είχαν αποκτηθεί μέσω leasing για το έργο του Ο.Α.Σ.Α., δ) κατά ποσό € 20.865,81 αποζημιώσεις από ασφαλιστικές εταιρείες και ε) κατά ποσό € 3.122,01 διάφορα έσοδα.

Έξοδα	31/12/2024	31/12/2023
Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	-1.644.058,56	-1.650.158,51
Κόστος παροχής υπηρεσιών	-7.600.280,66	-8.198.528,14
Έξοδα διάθεσης	-773.728,37	-1.154.903,97
Έξοδα διοίκησης	-518.389,13	-796.298,25
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-298.932,28	-168.248,43
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-239.137,87	-107.184,73
Σύνολο	-11.074.526,87	-12.075.322,03

Στα «Λοιπά έξοδα και ζημίες» ποσού € 239.137,87 περιλαμβάνονται: α) κατά ποσό € 226.046,78 ζημίες από εκποίηση μεταφορικών μέσων β) κατά ποσό € 10.505,09 πρόστιμα και προσαυξήσεις ασφαλιστικών εισφορών, γ) κατά ποσό € 2.086,00 έξοδα προηγούμενων χρήσεων και δ) κατά ποσό € 500,00 αποζημιώσεις από απώλεια δεμάτων.

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η εταιρεία λόγω του ειδικού τύπου λειτουργίας της δεν διανέμει κέρδη.

13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

14. Λογιστικός χειρισμός μη καταβληθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής

Στην χρήση 2022 η εταιρεία παρουσίασε αφορολόγητα κέρδη ποσού € 927.790,74, τα οποία προέρχονται από το μη επιστρεπτέο μέρος της επιδότησης της επιστρεπτέας προκαταβολής της 30.3.2020 ΠΝΠ (Α' 75) που εισέπραξε η εταιρεία από το Ελληνικό Δημόσιο για την ενίσχυση της λόγω της πανδημίας του COVID 19, βάσει σχετικών αποφάσεων των Υπουργείων Οικονομικών, Ανάπτυξης και Επενδύσεων, οι οποίες με βάση την εκκαθάριση που έγινε στο έτος 2022, δεν θα επιστραφούν στο Ελληνικό Δημόσιο. Στη προηγούμενη χρήση 2023, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 3 της 30.3.2020 ΠΝΠ (Α' 75) καθώς και με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ Ε 2046/2022 το σύνολο αυτών των ενισχύσεων αποτελεί αφορολόγητο αποθεματικό για το ΚΤΕΛ και για το λόγο τούτο μεταφέρθηκαν από τον λογαριασμό της καθαρής θέσης «Αποτελέσματα εις νέο» στον λογαριασμό, επίσης της καθαρής θέσης, «Αφορολόγητα αποθεματικά».

15. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2024	31/12/2023
Διοικητικό προσωπικό	82	105
Εργατοτεχνικό προσωπικό	0	0
Σύνολο	82	105

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

	31/12/2024	31/12/2023
--	------------	------------

Μισθοί και ημερομίσθια	1.806.580,93	2.205.753,89
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	10.200,00	9.350,00
Παραεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	348.199,37	453.126,06
Αποζημιώσεις λόγω εξόδου από την υπηρεσία	128.541,06	12.460,42
Διοικητικό προσωπικό	2.293.521,36	2.680.690,37

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

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

Η εταιρεία ανήκει σε όμιλο επιχειρήσεων αλλά δεν υποχρεούται σε σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Ν. 4308/2014.

20. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

21. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις	Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις διοικητικού συμβουλίου	46.575,14	9.724,64	0,00
Σύνολο	46.575,14	9.724,64	0,00

22. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

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

	31/12/2024	31/12/2023
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις υπηρεσιών	170.512,35	146.644,55

Λοιπά έσοδα	12.467,75	4.072,58
	182.980,10	150.717,13
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές υπηρεσιών	31.923,15	58.285,68
	31.923,15	58.285,68
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	1.016.705,08	1.027.410,91
	1.016.705,08	1.027.410,91
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	0,00	3.442,68
	0,00	3.442,68

23. 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.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι φορολογικές δηλώσεις της εταιρείας για τις μη παραγραφείσες διαχειριστικές χρήσεις 2019 μέχρι τη χρήση 2024 δεν έχουν εξετασθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου οι φορολογικές υποχρεώσεις των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικές. Στο παρόν στάδιο, δεν κατέστη εφικτό να εκτιμηθεί αξιόπιστα η έκβαση ενός μελλοντικού φορολογικού ελέγχου και για το λόγο τούτο, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις για ενδεχόμενες φορολογικές επιβαρύνσεις των ανέλεγκτων φορολογικά διαχειριστικών χρήσεων.

26. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Από την λήξη της κλειόμενης χρήσεως 2024 μέχρι την ημερομηνία συντάξεως των οικονομικών καταστάσεων δεν συνέβησαν αξίας λόγου οικονομικά γεγονότα που να επηρεάζουν ουσιωδώς την οικονομική κατάσταση της εταιρείας.

Χαλκίδα, 07/08/2025

**Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. &
Διευθύνων Σύμβουλος**

**Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.&
Αναπληρωτής Δ/νων
Σύμβουλος**

Ο Υπεύθυνος Λογιστής

ΣΜΠΙΛΙΡΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
Α.Δ.Τ ΑΝ 991044

ΠΕΤΡΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 495157

ΛΙΑΜΠΟΤΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
Αρ. Αδείας Α΄ τάξης: Α 49862