



**ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΑΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ ΣΕΡΡΩΝ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ – ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΚΤΗ

&

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΟΣ(ΣΗΜΕΙΩΣΕΩΝ)**

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν [4308/2014](#)
(ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ)

Ιούνιος 2022

ΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΣΕΡΡΩΝ Α.Ε.

Πλατεία Εμπορίου 9, 62122 Σέρρες

ΑΡ. ΓΕΜΗ: 113727352000

Περιεχόμενα

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Σελίδα
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε	3
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΚΤΗ	9
ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	14
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	17



ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.

« ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΑΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ ΣΕΡΡΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ »

ΑΡ. ΓΕΜΗ 113727352000

ΠΡΟΣ ΤΗΝ

**ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ
ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021.**

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τον Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας, σας παρουσιάζουμε την δραστηριότητα της εταιρείας κατά την χρήση που έληξε στις 31.12.2021 και τις προοπτικές για την τρέχουσα χρήση.

1.ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσης ανήλθε στο ποσό των 1.138.285,83 ευρώ έναντι 1.128.685,23 ευρώ της προηγούμενης χρήσης σημειώνοντας αύξηση. Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζονται αναλυτικά στοιχεία για τον κύκλο εργασιών της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης.

Περιγραφή	2021	2020	Διαφορά	Ποσοστιαία Διαφορά
Πωλήσεις καυσίμων	166.177,63	171.928,28	-5.750,65	-3,34%
Έσοδα από μισθώσεις χονδρικής	686.065,47	633.235,32	52.830,15	8,34%
Έσοδα από μισθώσεις λιανικής	3.964,84	9.588,28	-5.623,44	-58,65%
Έσοδα εισιτηρίων	282.077,89	313.933,35	-31.855,46	-10,15%
Σύνολα	1.138.285,83	1.128.685,23	9.600,60	0,85%

Τα Μικτά Κέρδη διαμορφώθηκαν στα 79.869,68 ευρώ, έναντι 87.734,47 ευρώ της προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης και το περιθώριο μικτού κέρδους διαμορφώθηκε στο 7,02 % επί των πωλήσεων, παρουσιάζοντας μικρή μείωση σε σχέση με αυτό του προηγούμενου έτους, το οποίο ανερχόταν σε 7,77 % .

Παρόλα αυτά θα πρέπει να αναφερθεί το γεγονός ότι η λειτουργία των ΚΤΕΛ της περίπτωσης της παρ.2β του άρθρου 3 του Ν.2963/01 αφορά σε μονάδα εξισωτικού χαρακτήρα.

Τα κέρδη μετά φόρων της χρήσης και μετά την δαπάνη του μεταφορικού έργου ανήλθαν σε ποσό ευρώ 31.786,53 και μεταφέρθηκαν στα αποτελέσματα εις νέο για συμψηφισμό με ζημιές προηγούμενων χρήσεων.

2. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας που σας υποβάλλουμε συνημμένα, εμφανίζουν την πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρίας στις 31/12/2021.

2.1. Στατιστική εικόνα επιχείρησης.

1. Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διαρθρώσεως.	2021	2020
1.1 Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο Ενεργητικού	65,85%	65,27%
1.2 Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Υποχρεώσεων	52,94%	50,52%
1.3 Ίδια Κεφάλαια / Πάγιο ενεργητικό	107,63%	92,17%
1.4 Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.	162,43%	156,73%
1.5 Κεφάλαιο κινήσεως / Κυκλοφορούν ενεργητικό	38,43%	36,20%

Σχετικά με τους αριθμοδείκτες αποδόσεως, δεν έχουν εφαρμογή καθώς η λειτουργία των ΚΤΕΛ τύπου β σύμφωνα με τον Ν.2963/01 δεν παράγει κέρδη/ζημιές.

Το συνολικό διανεμηθέν μέρισμα – μίσθωμα των Λεωφορείων που συμμετέχουν στο μεταφορικό έργο του ΚΤΕΛ για την χρήση 2021 ανήλθε σε ποσό ευρώ 708.037,38 έναντι ποσού ευρώ 633.441,56 στην προηγούμενη χρήση 2020 και περιλαμβάνεται στο κονδύλιο της κατάστασης αποτελεσμάτων « Κόστος Πωλήσεων ».

Τα οφειλόμενα ποσά που αφορούν μέρισμα-μίσθωμα, ανά αριθμού λεωφορείου, κατά την 31/12/2021, απεικονίζονται στο κατωτέρω πίνακα.

Αρ. Λεωφορείου	Υπόλοιπο 31.12.2021
1	17.035,54
2	22.490,31
3	23.201,95
4	13.332,74
5	10.988,93
6	14.499,40
7	17.827,32
8	15.092,04
9	13.853,80
10	12.317,38
11	17.195,15
12	16.460,32
13	16.261,46
14	17.750,32

15	11.084,73
16	17.734,99
17	18.108,90
ΣΥΝΟΛΟ	275.235,28

3. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Δεδομένης της διασποράς του κορωνοϊού COVID-19, οποιασδήποτε πρόβλεψη επί των οικονομικών μεγεθών για το 2022 θα ήταν παράτολμη καθώς υφίσταται σημαντικός κίνδυνος να επανέλθουν τα μέτρα περιορισμού των μετακινήσεων .

Σε κάθε περίπτωση η λειτουργία της εταιρίας με την μορφή της περίπτωσης της παρ. 2β του άρθρου 3 του Ν. 2963/01, θα επηρεάσει μόνο το διανεμόμενο μίσθωμα – μέρισμα στα ιδιόκτητα οχήματα.

4. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η κίνηση των παγίων στοιχείων της εταιρείας (αγορών – πωλήσεων- μειώσεων και αποσβέσεων) στην χρήση που έληξε 31.12.2021 αναλύεται και εμφανίζεται στο ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ των Οικονομικών Καταστάσεων για την χρήση που λήγει 31.12.2021, το οποίο και σας κοινοποιείτε με την παρούσα έκθεση.

Οι αποσβέσεις όλων των παγίων περιουσιακών στοιχείων έχουν υπολογισθεί με βάση τις διατάξεις του Ν [4308/2014](#) σε συνάρτηση της παρ. 24 του Ν.4172/2013.

5. ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η εταιρεία κατά την 31/12/2021 είχε στην κατοχή της ένα εμπορικό κατάστημα από προηγούμενες χρήσεις εμβαδού κύριων χώρων 118,09 τ.μ. και βοηθητικών χώρων (υπόγειο) 195,83 τ.μ. στην πόλη των Σερρών.

6. ΚΑΤΕΧΟΜΕΝΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

Η εταιρεία δεν κατείχε χρεόγραφα στο χαρτοφυλάκιο της κατά την 31/12/2021.

7. ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ & ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Η εταιρεία δεν διέθετε συνάλλαγμα κατά την 31.12.2021.

Υφίσταται εγκατάσταση πώλησης καυσίμων σε μισθωμένο αγροτεμάχιο στη περιοχής Άγιος Ιωάννης Σερρών.

8. ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΙΔΙΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Η εταιρεία δεν προχώρησε σε απόκτηση ιδίων μετοχών μέσα στην κλειόμενη διαχειριστική χρήση 2021 ούτε είχε στην κατοχή της ιδίες μετοχές κατά την 31/12/2021.

9. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΣΤΟΥΣ ΤΟΜΕΙΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Δεν υφίστανται τέτοιου είδους δραστηριότητες.

10. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Η εταιρεία, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της απέναντι στο περιβάλλον και της ανάγκης συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της, έτσι ώστε να επιτυγχάνει μια ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με την προστασία του περιβάλλοντος. Το σύνολο των ιδιόκτητων και μισθωμένων λεωφορείων ακολουθεί τους προβλεπόμενους από την νομοθεσία ελέγχους ρύπων και καυσαερίων.

11. ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Η εταιρία λειτουργώντας στα πλαίσια των διατάξεων του άρθρου 14 του Ν.2963/01, όπως αυτό τροποποιήθηκε με τη παράγραφο 3 του άρθρου 33 του Ν. 4663/2020, έχει καταρτίσει και εφαρμόζει Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας σύμφωνα με τον οποίο καθορίζονται τα προσόντα πρόσληψης, οι λόγοι και η διαδικασία απόλυσης του προσωπικού, η υπηρεσιακή κατάσταση, η συμπεριφορά και οι υποχρεώσεις αυτού, ο χρόνος εργασίας και ανάπαυσης, οι πειθαρχικές ευθύνες, οι πειθαρχικές ποινές, τα όργανα και η διαδικασία επιβολής αυτών, καθώς και κάθε άλλη σχετική ρύθμιση, σύμφωνα με τις προβλέψεις της κείμενης εργατικής νομοθεσίας και της νομοθεσίας περί ανωνύμων εταιρειών. Οι ιδιοκτήτες οδηγοί, καθώς και οι οδηγοί με σχέση εξαρτημένης εργασίας πρέπει να πληρούν τις εξής, κατ' ελάχιστον, προϋποθέσεις:

α. να έχουν άδεια οδήγησης,

β. να πληρούν τις προϋποθέσεις υγείας, για την κατοχή της προβλεπόμενης άδειας οδήγησης και

γ. να μην έχουν συμπληρώσει το εξηκοστό έβδομο έτος της ηλικίας τους.

Περαιτέρω η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας λαμβάνονται υπόψη την εμπειρία, την προσωπικότητα, την θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, την αποδοτικότητα και την ικανότητα του ατόμου. Οι σχέσεις της Εταιρείας με το προσωπικό της είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα. Στην εταιρεία δεν υπάρχει σωματείο των εργαζομένων.

12. ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΜΕΝΕΣ ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Για την κατάρτιση του Ισολογισμού της παρούσας χρήσης, όπως και τον συνοδεύοντα αυτόν λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, εφαρμόστηκαν οι λογιστικές αρχές που προδιαγράφονται από τα ΕΛΠ.

1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσης, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από τον νόμο αποσβέσεις
2. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτίμησης των παγίων.
3. Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.
4. Τα αποθέματα των εμπορευμάτων έχουν αποτιμηθεί στην κατά είδος χαμηλότερη αξία, μεταξύ κόστους κτήσης, το οποίο υπολογίστηκε με την μέθοδο FIFO «Πρώτο Εισαχθέν – Πρώτο Εξαχθέν» και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Το προσάρτημα της Εταιρείας που συνοδεύει τις οικονομικές καταστάσεις και την παρούσα έκθεση δίνει τις απαραίτητες διευκρινήσεις και επεξηγήσεις που χρειάζονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα».

13. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Δεν υφίστανται.

14. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

α) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Οι πωλήσεις αφορούν σε πωλήσεις εισιτηρίων και συμβάσεις μεταφοράς με το ευρύτερο δημόσιο.

β) Κίνδυνος ρευστότητας

Υφίσταται κίνδυνος ρευστότητας κυρίως λόγω της καθυστέρησης είσπραξης απαιτήσεων από πελάτες του Δημοσίου. Η διοίκηση λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα για την αντιμετώπιση αυτού του κινδύνου.

γ) Κίνδυνος ταμιακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων.

Η εταιρεία είναι αντιμέτωπη με κίνδυνο ταμιακών ροών όπως περιγράφεται και στην ανωτέρω παράγραφο λόγω της καθυστέρησης είσπραξης απαιτήσεων από πελάτες του Δημοσίου. Κίνδυνος μεταβολών επιτοκίων δεν υφίσταται καθώς το σύνολο του δανεισμού της εταιρείας είναι σταθερού επιτοκίου.

δ) Κίνδυνος αποθεμάτων

Δεν υφίσταται.

15. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΧΡΙ ΣΗΜΕΡΑ.

Μέχρι σήμερα δεν προέκυψαν ζημίες, ούτε προβλέπονται να προκύψουν, σύμφωνα και με όσα παραπάνω έχουμε αναπτύξει, στο μέλλον από διάφορα γεγονότα που να αφορούν τις εργασίες της κλεισμένης χρήσης.

Μετά από τα παραπάνω κ.κ. Μέτοχοι σας παρακαλούμε:

1. Να εγκρίνετε τον Ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσης που λήγει 31/12/2021.
2. Να εγκρίνεται τη συνολική διαχείριση και την απαλλαγή των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης που έληξε την 31/12/2021 σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.

Σέρρες, 30 Μαΐου 2022

Για το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**ΚΟΥΡΤΗΣ ΠΑΝΟΣ
ΑΔΤ: ΑΕ 764438**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΑΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ ΣΕΡΡΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΑΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ ΣΕΡΡΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021 και την κατάσταση αποτελεσμάτων 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 ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΑΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ ΣΕΡΡΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4308/2014.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, διενεργήθηκαν υπερβάλλουσες αποσβέσεις επί των «Ακινήτων» της εταιρείας, συνολικού ποσού ευρώ 17 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία αυτών και τα «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα. 2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτεί, με επιβεβαιωτική επιστολή ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, εμπορική απαίτηση από πελάτη συνολικού ποσού ευρώ 9 χιλ. περίπου, η οποία παραμένει ακίνητη από την προηγούμενη χρήση και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία της απαίτησης αυτής και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια 3) Στις «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνεται απαίτηση ποσού ευρώ 21 χιλ. περίπου από πώληση εισιτηρίων σε υπάλληλο της εταιρείας, η οποία παραμένει ακίνητη από την προηγούμενη χρήση. Η ανωτέρω αναφερόμενη απαίτηση δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτεί, με επιβεβαιωτική επιστολή ή άλλα εναλλακτική ελεγκτική διαδικασία και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία της απαίτησης αυτής και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. 4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις

της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές ή από ορκωτούς ελεγκτές για τις χρήσεις 2016 έως 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

Έμφαση Θεμάτων

Επιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

- 1) Στη σημείωση ΣΤ.5 των οικονομικών καταστάσεων όπου περιγράφεται ότι το κονδύλιο «Αφορολόγητα αποθεματικά» αφορά αφορολόγητες κρατικές επιχορηγήσεις, οι οποίες καταχωρήθηκαν απευθείας στην καθαρή θέση, χωρίς να ωφελήσουν τα αποτελέσματα της περιόδου.
- 2) Στη σημείωση ΣΤ.9.Ι. των οικονομικών καταστάσεων όπου περιγράφεται ότι το όφελος από τη μη επιστροφή ποσοστού 66,7% της Επιστρεπτέας Προκαταβολής, ήτοι συνολικό ποσό ευρώ 121.788,64, θα ωφελήσει τα έσοδα της επόμενης διαχειριστικής χρήσης 2022, όταν και θα οριστικοποιηθεί.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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 τη 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 τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας .

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

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΑΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ ΣΕΡΡΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ

ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα , 15 Ιουνίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γιατράς Αντώνιος

ΑΜ ΣΟΕΛ 19141

Ελληνική Ελεγκτική ΑΕ, Κηφισιάς 22, Μαρούσι

ΑΜ ΣΟΕΛ 156





ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 2021

Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις

31ης Δεκεμβρίου 2021

Ποσά σε ΕΥΡΩ

	<u>Σημείωση</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</u>			
Ενσώματα πάγια	ΣΤ.1.		
Ακίνητα		118.204,80	120.869,49
Λοιπός εξοπλισμός		97.523,36	66.483,75
Σύνολο		215.728,16	187.353,24
Άυλα πάγια στοιχεία	ΣΤ.1.		
Λοιπά άυλα		0,79	0,79
Σύνολο		0,79	0,79
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		83.084,00	0,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγεν. και κοινοπραξίες	ΣΤ.4.Α.Ι.	60.000,00	60.000,00
Λοιπά	ΣΤ.4.Α.ΙΙ.	520,00	520,00
Σύνολο		60.520,00	60.520,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		359.332,95	247.874,03
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</u>			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		16.500,81	33.559,44
Σύνολο		16.500,81	33.559,44
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	ΣΤ.4.Β.Ι.	108.857,71	268.838,77
Λοιπές απαιτήσεις	ΣΤ.4.Β.ΙΙ.	156.761,58	109.504,31
Προπληρωμένα έξοδα		0,00	2.266,65
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	ΣΤ.4.Β.ΙΙΙ.	250.556,23	51.657,56
Σύνολο		516.175,52	432.267,29
Σύνολο κυκλοφορούντων		532.676,33	465.826,73
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</u>		<u>892.009,28</u>	<u>713.700,76</u>

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	ΣΤ.5.	2021	2020
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		447.100,00	447.100,00
Σύνολο		<u>447.100,00</u>	<u>447.100,00</u>
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		168.800,45	198.339,79
Αφορολόγητα αποθεματικά		66.627,72	0,00
Αποτελέσματα εις νέο		-385.193,51	-416.980,04
Σύνολο		<u>-149.765,34</u>	<u>-218.640,25</u>
Σύνολο καθαρής θέσης		<u>297.334,66</u>	<u>228.459,75</u>
Προβλέψεις	ΣΤ.8.		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		33.000,00	33.000,00
Σύνολο		<u>33.000,00</u>	<u>33.000,00</u>
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	ΣΤ.9.Ι.	171.179,68	155.025,50
Κρατικές επιχορηγήσεις	ΣΤ.9.ΙΙ.	62.544,00	0,00
Σύνολο		<u>233.723,68</u>	<u>155.025,50</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια		0,00	7,29
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων		0,00	15.101,17
Εμπορικές υποχρεώσεις	ΣΤ.10.Ι.	292.708,99	263.667,07
Λοιποί φόροι και τέλη		844,34	649,74
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		0,00	2.721,71
Λοιπές υποχρεώσεις	ΣΤ.10.ΙΙ.	34.393,81	15.064,73
Έσοδα επόμενων χρήσεων		3,80	3,80
Σύνολο		<u>327.950,94</u>	<u>297.215,51</u>
Σύνολο υποχρεώσεων		<u>561.674,62</u>	<u>452.241,01</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		<u>892.009,28</u>	<u>713.700,76</u>

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία

	<u>Ποσά σε ΕΥΡΩ</u>		
	<u>Σημείωση</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	ΣΤ.13	1.138.285,83	1.128.685,23
Κόστος πωλήσεων	ΣΤ.13	-1.058.416,15	-1.040.950,76
Μικτό αποτέλεσμα		79.869,68	87.734,47
Λοιπά συνήθη έσοδα	ΣΤ.13	36.892,09	4.925,41
		116.761,77	92.659,88
Έξοδα διοίκησης	ΣΤ.13	-151.224,65	-135.495,97
Έξοδα διάθεσης	ΣΤ.13	-19.926,37	-20.915,27
Λοιπά έξοδα και ζημιές	ΣΤ.13	0,00	-293,54
Κέρδη & ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	ΣΤ.13	1.799,98	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	ΣΤ.13	95.800,37	67.637,87
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		43.211,10	3.592,97
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	ΣΤ.13	0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	ΣΤ.13	-2.882,89	-3.592,97
Αποτέλεσμα προ φόρων		40.328,21	0,00
Φόροι εισοδήματος		-8.541,68	-1.989,81
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		31.786,53	-1.989,81

Σέρρες, 30 Μαΐου 2022

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ

**ΚΟΥΡΤΗΣ ΠΑΝΟΣ
ΑΔΤ: ΑΕ 764438**

**ΠΑΤΣΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
ΑΔΤ: ΑΗ 353862**

**ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΜΑΙΡΗ
ΑΡ.ΑΔ. 0125520/Α' ΤΑΞΗΣ**



ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΑΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ ΣΕΡΡΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014

Α) ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (παρ. 3 άρθρου 29)

1. Επωνυμία: ΚΟΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΑΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ ΣΕΡΡΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
2. Νομικός Τύπος: Ανώνυμη Εταιρεία
3. Περίοδος αναφοράς: 01/01/2021 – 31/12/2021
4. Διεύθυνση της έδρας: Πλατεία Εμπορίου 9, 62122 Σέρρες
5. ΑΡ.ΓΕ.ΜΗ.: 113727352000
6. Η εταιρεία λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
7. Η εταιρεία εμπίπτει στις οντότητες της παραγράφου 2(α) του άρθρου 1 και κατατάσσεται στην κατηγορία των μικρών οντοτήτων του άρθρου 2 του νόμου 4308/2014.
8. Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε πλήρη συμφωνία με τον νόμο 4308/2014.
9. Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
10. Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Β. ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΠΟΥ ΘΕΤΟΥΝ ΣΕ ΚΙΝΔΥΝΟ ΤΗΝ ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΩΣ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (παρ. 4 άρθρου 29)

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

Γ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ (παρ. 5 άρθρου 29)

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εταιρεία ακολουθεί τις παρακάτω λογιστικές πολιτικές.

1) Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

- Κτίρια 25 έτη.
- Μεταφορικά μέσα (λεωφορεία) 6,25 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Εξοπλισμός Η/Υ κύριος και περιφερειακός 5 έτη.

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

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

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 προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη και περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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.

II) Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεως τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεως τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται 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:

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

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

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

γ) Διαγραφή

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

4) Φόροι εισοδήματος

α) 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.

β) 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.

5) Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

6) Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

7) Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

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

8) Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

Μία 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.

9) Προβλέψεις

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

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

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.

11) Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα κομίστρων - εισιτηρίων καταχωρίζονται με την ημερομηνία διάθεσης τους
- Τα έσοδα από Συμβάσεις μεταφοράς (μαθητές – φοιτητές – ΑΜΕΑ – πολύτεκνοι) κλπ. καταχωρούνται με την μέθοδο της τμηματικής υλοποίησης του έργου και αναλογικά της συμβάσεως.

12) Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

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.

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.

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.

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

α) 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.

β) 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.

γ) 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 προέκυψε ανάγκη τέτοιας διόρθωσης.

Δ. ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΝΑ ΕΠΙΤΕΥΧΘΕΙ ΕΥΛΟΓΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ (παρ.6 άρθρου 29)

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

Ε. ΣΧΕΣΕΙΣ ΕΝΟΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ Η ΜΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΣ ΜΕ ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΑ ΑΠΟ ΕΝΑ ΚΟΝΔΥΛΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (παρ.7 άρθρου 29)

Στο λογαριασμό «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» απεικονίζεται το μακροπρόθεσμο τμήμα της επιστρεπτέας προκαταβολής. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα ποσού ευρώ 11.411,98 περιλαμβάνεται στο λογαριασμό «Λοιπές υποχρεώσεις».

ΣΤ. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤ/ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Ενσώματα , άυλα και βιολογικά πάγια (παρ. 8 άρθρου 29)

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν την κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών των ενσωμάτων παγίων και των άυλων παγίων.

	10. Γη (οικόπεδα)	12. Κτήρια - τεχνικά έργα	14. Μεταφορικά μέσα	15. Λοιπός εξοπλισμός	18.03 Λοιπά άυλα
	-1	-2	-3	-4	-5
Μικτή λογιστική αξία 01.01.2021	105.369,50	485.267,59	365.513,72	670.593,50	323.065,17
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	70.175,31	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	-79.316,15	0,00	0,00
Μικτή λογιστική αξία 31.12.2021	105.369,50	485.267,59	286.197,57	740.768,81	323.065,17
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2021	0,00	469.767,60	302.064,84	667.558,63	323.064,38

Αποσβέσεις περιόδου	0,00	2.664,69	31.955,60	7.180,08	0,00
Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου	0,00	0,00	-79.316,13	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2021	0,00	472.432,29	254.704,31	674.738,71	323.064,38
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	105.369,50	12.835,30	31.493,26	66.030,10	0,79

Ο λογαριασμός «Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή» αφορά δοθείσα προκαταβολή σε προμηθευτή για την προμήθεια ολοκληρωμένων συστημάτων τηλεματικής και ηλεκτρονικού εισιτηρίου.

2. Σημαντικά γεγονότα τα οποία προκύπτουν μετά το τέλος της περιόδου και δεν απεικονίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ή στον Ισολογισμό. (παρ.9 άρθρου 29)

Δεν υφίστανται.

3. Επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία. (παρ.10 άρθρου 29)

Δεν υφίστανται.

4. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (παρ. 11 άρθρου 29)

A) Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά του στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού που αποτιμήθηκαν στο κόστος κτήσης περιλαμβάνουν.

I. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

	Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	31/12/2021	31/12/2020
1.	Συμμετοχή στον Αλληλοασφαλιστικό Συνεταιρισμό Ιδιοκτητών ΛΔΧ Μετόχων Αστικού ΚΤΕΛ Σερρών	110.000,00	110.000,00
2.	Οφειλόμενο κεφάλαιο Συμμετοχής	-50.000,00	-50.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ	60.000,00	60.000,00

II. Λοιπά

		31/12/2021	31/12/2020
1.	Εγγύηση Δ.Ε.Η.	270,00	270,00
2.	Εγγύηση ΔΕΥΑΣ	250,00	250,00
	ΣΥΝΟΛΟ	520,00	520,00

Β) Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά του κυκλοφορούντος ενεργητικού στοιχεία περιλαμβάνουν.

I. Εμπορικές απαιτήσεις

		31/12/2021	31/12/2020
1.	Πελάτες Εσωτερικού	108.857,71	268.838,77
	ΣΥΝΟΛΟ	108.857,71	268.838,77

II. Λοιπές απαιτήσεις

		31/12/2021	31/12/2020
1.	Ελληνικό Δημόσιο - Προκαταβλημένοι και Παρακρατημένοι Φόροι	49.432,02	13.061,40
2.	Υποχρέωση φόρου εισοδήματος	-8.541,68	-1.989,81
3.	ΦΠΑ συμψηφιστέο στην επόμενη χρήση	55.274,58	56.967,20
4.	Προσωπικό λογαριασμοί προς απόδοση	55.372,12	35.547,11
5.	Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών	4.968,15	5.918,41
6.	Χρεωστικό υπόλοιπο ΙΚΑ	256,39	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ	156.761,58	109.504,31

III. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

		31/12/2021	31/12/2020
1.	Ταμείο	271,16	531,60
2.	Καταθέσεις σε τράπεζες	250.285,07	51.125,96
	ΣΥΝΟΛΟ	250.556,23	51.657,56

5. Καθαρή θέση (παρ. 12 άρθρου 29)

Δεν παρατηρήθηκαν διαφορές στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Το μετοχικό κεφάλαιο αποτελείται από 170.000 μετοχές, ονομαστικής αξίας 2,63 € η κάθε μία, συνολικής αξίας 447.100,00 €

	2021	2020
Αριθμός μετοχών σε κυκλοφορία στην αρχή του έτους	170.000	170.000
Εκδοθείσες μετοχές στη διάρκεια του έτους	0,00	0,00
Αριθμός μετοχών σε κυκλοφορία στο τέλος του έτους	170.000	170.000

Το κονδύλι «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» αφορά:

		31/12/2021	31/12/2020
1.	Αποθεματικά αρ.13 Ν.2963/2001	105.491,72	135.031,06
2.	Τακτικό Αποθεματικό	3.308,73	3.308,73
3.	Διαφορά αναπροσαρμογής αξίας συμμετοχών	60.000,00	60.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ	168.800,45	198.339,79

Το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 158 του Ν.4548/2018.

Το κονδύλι «Αφορολόγητα αποθεματικά» αφορά:

		31/12/2021	31/12/2020
1.	Αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19 (άρθρο 139 ν.4764/2020)	52.305,00	0
2.	Επιδότηση παγίων δαπανών	14.322,72	0
	ΣΥΝΟΛΟ	66.627,72	0,00

Οι ανωτέρω αναφερόμενες αφορολόγητες ενισχύσεις καταχωρήθηκαν απευθείας στην καθαρή θέση, χωρίς να ωφελήσουν τα αποτελέσματα της περιόδου.

6. Εμπράγματα εγγυήσεις επί ακινήτων της εταιρείας (παρ. 13 άρθρου 29)

Υφίσταται υπέρ τραπεζής Πειραιώς Α' & Β' σειρά προσημείωση υποθήκης επί του ακινήτου της εταιρείας ποσού ευρώ 240.000 και 360.000 αντίστοιχα.

7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη (παρ. 14 άρθρου 29)

Δεν υφίστανται.

8. Προβλέψεις

Η υποχρέωση για παροχές σε εργαζομένους υπολογίστηκε με βάση τα προκύπτοντα από την νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού. Ετήσια υφίσταται επαναξιολόγηση και εφόσον προκύπτει σημαντική διαφοροποίηση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης.

9. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

I. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

		31/12/2021	31/12/2020
1.	Επιστρεπτέα προκαταβολή	171.179,68	155.025,50
	ΣΥΝΟΛΟ	171.179,68	155.025,50

Το όφελος από την μη επιστροφή ποσοστού 66,7% της Επιστρεπτέας Προκαταβολής, ήτοι συνολικό ποσό ευρώ 121.788,64, θα ωφελήσει τα έσοδα της επόμενης διαχειριστικής χρήσης 2022, όταν και θα οριστικοποιηθεί.

II. Κρατικές επιχορηγήσεις

Αφορά προκαταβολή επιχορήγησης προγράμματος «Ενίσχυση επιχειρήσεων τομέα αστικών και υπεραστικών συγκοινωνιών για υιοθέτηση συστημάτων και παροχή υπηρεσιών ολοκληρωμένης πληροφόρησης επιβατικού κοινού και ηλεκτρονικού εισιτηρίου». Το συνολικό ποσό της επιχορήγησης ανέρχεται σε ποσό ευρώ 198.000,00.

10. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

I. Εμπορικές υποχρεώσεις

		31/12/2021	31/12/2020
1.	Προμηθευτές	17.473,71	85.721,76
2.	Πιστωτικά υπόλοιπα τριμηνιαίων εκκαθαρίσεων	275.235,28	177.945,31
	ΣΥΝΟΛΟ	292.708,99	263.667,07

II. Λοιπές υποχρεώσεις

		31/12/2021	31/12/2020
1.	Αποδοχές Προσωπικού πληρωτέες	12.449,21	4.199,15
2.	Εισφορά 1% άρθρου 13 Ν.2963/01	0,00	332,96
3.	Λοιπές υποχρεώσεις	10.532,62	10.532,62
4.	Βραχυπρόθεσμο μέρος επιστρεπτέας προκαταβολής	11.411,98	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ	34.393,81	15.064,73

11. Η φύση, ο επιχειρηματικός στόχος και οι χρηματοοικονομικές επιπτώσεις των διακανονισμών της οντότητας, που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό. (παρ.15 άρθρου 29)

Υφίσταται οφειλόμενο κεφάλαιο στον Πανελλήνιο Αλληλασφαλιστικό Συνεταιρισμό Ιδιοκτητών Αστικών Λεωφορείων κατά την 31/12/2021 ποσού ευρώ 50.000,00

12. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29)

Υφίστανται εγγυητικές επιστολές συνολικού ποσού ευρώ 19.048,69 στις 31/12/2021.

13. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας. (παρ.17 άρθρου 29)

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΟΝΔΥΛΙΟΥ	2021	2020
Πωλήσεις καυσίμων	166.177,63	171.928,28
Έσοδα μεταφορικού έργου	972.108,20	956.756,95
Έσοδα επιχορηγήσεων	88.450,00	918,66
Έσοδα από ενοίκια	2.442,09	4.922,92
Πιστωτικοί τόκοι	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα	43.600,35	66.721,70
ΜΕΙΟΝ		
Δαπάνη μεταφορικού έργου - Μισθώσεις	708.037,38	633.441,56
Κόστος πωληθέντων και αναλωθέντων εμπορευμάτων	166.123,64	172.181,84
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	147.250,03	157.570,06
Αμοιβές τρίτων	30.283,71	37.679,23
Παροχές τρίτων	53.237,26	64.519,75
Λοιποί φόροι τέλη	38.852,00	33.176,77
Διάφορα έξοδα	43.982,78	42.920,83
Χρεωστικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών	2.882,89	3.592,97
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	41.800,37	55.871,96
Λοιπά έξοδα	0,00	293,54
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	40.328,21	0,00

14. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο. (παρ.18 άρθρου 29)

Δεν υφίστανται.

15. Προτεινόμενη διάθεση κερδών (παρ. 19 άρθρου 29)

Τα κέρδη της κλειόμενης χρήσης ποσού ευρώ 31.786,53, μεταφέρθηκαν στα αποτελέσματα εις νέο για συμψηφισμό με ζημιές προηγούμενων χρήσεων.

16. Πληροφορίες για το προσωπικό και τις σχετικές δαπάνες της περιόδου (παρ. 23 άρθρου 29)

Ο μέσος όρος προσωπικού της εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	2021	2020
Μισθωτοί	3	2
Σύνολο	3	2

Το συνολικό κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού αναλύεται στον παρακάτω πίνακα.

	2021	2020
1. Αμοιβές προσωπικού	128.319,98	136.872,17
2. Εργοδοτικές εισφορές	18.750,05	20.477,89
3. Παρεπόμενες παροχές και έξοδα	180,00	220,00
ΣΥΝΟΛΟ	147.250,03	157.570,06

17. Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 25 άρθρου 29)

Δεν υφίστανται.

18. Αμοιβές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 30 άρθρου 29)

Στην κλειόμενη χρήση και στην προηγούμενη χρήση δόθηκαν οι παρακάτω αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ.

	2021	2020
Αμοιβές υπηρεσιών μελών διοικητικού συμβουλίου της περιόδου	24.396,00	20.732,74
Ασφαλιστικές εισφορές	5.155,08	4.380,98
Σύνολο	29.551,08	25.113,72

Σέρρες, 30 Μαΐου 2022

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ

**ΚΟΥΡΤΗΣ ΠΑΝΟΣ
ΑΔΤ: ΑΕ 764438**

**ΠΑΤΣΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
ΑΔΤ: ΑΗ 353862**

**ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΜΑΙΡΗ
ΑΡ.ΑΔ. 0125520/Α' ΤΑΞΗΣ**