



**ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
δ.τ. «ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ - ΡΕΘΥΜΝΟΥ Α.Ε.»**

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ

1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

(ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Ν. 4308/2014)

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ: 075370558000

ΕΔΡΑ: Κυδωνίας & Παρθ. Κελαϊδής,

Χανιά, Κρήτη Τ.Κ. 73100

Περιεχόμενα

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ	4
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	17
Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης) 20	
Κατάσταση αποτελεσμάτων	22
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	23
Προσάρτημα (Σημειώσεις)	24
1. Γενικές πληροφορίες και σύνοψη των σημαντικών λογιστικών αρχών	24
1.1 Βάση κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	24
1.2 Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης	25
1.3 Ενσώματα πάγια και άυλα στοιχεία	25
1.4 Απομείωση ενσώματων και ασώματων περιουσιακών στοιχείων.....	27
1.5 Μισθώσεις	27
1.6 Αποθέματα	28
1.7 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	28
1.8 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	29
1.9 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά στοιχεία	29
1.10 Καθαρή θέση	30
1.11 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	30
1.12 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	30
1.13 Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα	30
1.14 Κρατικές επιχορηγήσεις	31
1.15 Φόρος Εισοδήματος.....	31
1.16 Αναγνώριση εσόδων.....	31
1.17 Διανομή μερισμάτων	32
1.18 Διαγραφή χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων	32
1.19 Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών	33
2. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις.....	34
2.1 Φόρος εισοδήματος.....	34
2.2 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	34
2.3 Εκτιμήσεις για τυχόν απομειώσεις στα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας	34
2.4 Ωφέλιμες Ζωές.....	34
2.5 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	34
3. Αναλύσεις κονδυλίων των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	35

3.1	Ενσώματα πάγια στοιχεία.....	35
3.2	Άυλα πάγια στοιχεία	36
3.3	Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	37
3.4	Εμπορικές απαιτήσεις	37
3.5	Λοιπές απαιτήσεις	38
3.6	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	38
3.7	Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή.....	38
3.8	Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού.....	39
3.9	Κεφάλαιο	39
3.10	Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	40
3.11	Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	41
3.12	Δάνεια	43
3.13	Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις.....	43
3.14	Κρατικές επιχορηγήσεις	43
3.15	Εμπορικές υποχρεώσεις	44
3.16	Λοιπές υποχρεώσεις	44
3.17	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	44
3.18	Κύκλος εργασιών	45
3.19	Έξοδα	45
3.20	Λοιπά έσοδα και κέρδη	47
3.21	Έσοδα Συμμετοχών.....	47
3.22	Αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων	47
3.23	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	47
4.	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις /απαιτήσεις, εγγυήσεις και δεσμεύσεις.....	48
4.1	Δικαστικές υποθέσεις	48
4.2	Φορολογικά θέματα.....	48
4.3	Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την Εταιρεία	48
4.4	Δεσμεύσεις από λειτουργικά μισθώματα.....	48
5.	Μεταγενέστερα γεγονότα	48

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
Του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας
«ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ-ΡΕΘΥΜΝΟΥ Ανώνυμος Εταιρεία»
δ.τ. 'ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ Α.Ε.'
Αρ.Μ.Α.Ε. 55232/73/Β/03/31 Αρ. ΓΕΜΗ 7537055800

ΠΡΟΣ
Την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων
ΕΠΙ
των οικονομικών καταστάσεων Περιόδου 01.01.2024 – 31.12.2024

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κ.Ν. 4548/2018 υποβάλλουμε στη Γενική Συνέλευση την παρούσα έκθεση για τα πεπραγμένα, τις δραστηριότητες και τις αντίστοιχες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την εταιρική χρήση που έληξε την 31.12.2024 και παρακαλούμε για την έγκρισή τους.

A . ΓΕΝΙΚΑ

Η εταιρεία ΚΤΕΛ Χανίων – Ρεθύμνου Ανώνυμος Εταιρεία με δ.τ. 'ΚΤΕΛ Χανίων – Ρεθύμνου Α.Ε.' (εφ' εξής η Εταιρεία) είναι καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό: 075370558000 και έχει έδρα επί των οδών Κυδωνίας & Παρθ. Κελαϊδή, Χανιά, Κρήτη Τ.Κ. 73100.

Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η εκτέλεση συγκοινωνιακού και μεταφορικού έργου επιβατών, χειραποσκευών και δεμάτων.

B . ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΣΤΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

I. Δραστηριότητες Χρήσης 2024

Στη χρήση 2024 παρατηρείται σημαντική αύξηση των εσόδων παροχής υπηρεσιών λόγω αναπροσαρμογής κομίστρου, της αυξημένης επιβατικής κίνησης στο 2024 που κυρίως προέρχεται από το μεταφορικό έργο της Αττικής (συνεργασία με ΚΤΕΛ Κορινθίας). Η αύξηση του τζίρου αυτή συνέβαλλε στην καλύτερη διαχείριση των χρηματοοικονομικών της στοιχείων (αύξηση τραπεζικών διαθέσιμων, μείωση Τραπεζικού δανεισμού) σε σχέση με το 2023. Επίσης, στις αρχές της χρήσης 2024 συστάθηκε η Κοινοπραξία με την επωνυμία «Κοινοπραξία Συγκοινωνιών Αττικής» με κεφάλαιο €200χιλ στην οποία η εταιρία συμμετέχει με ποσοστό 28,91% και στόλο 61 Λεωφορείων (σε σύνολο 211) η οποία τελικά ανέλαβε το συγκοινωνιακό έργο της Ανατολικής και Δυτικής Αττικής από το 2ο τρίμηνο του 2025.

Γ. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Παρακάτω παρατίθενται τα μεγέθη του συνοπτικού ισολογισμού και η κατάσταση αποτελεσμάτων για το 2024:

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)

Ποσά σε Ευρώ	Σημείωση	ΕΛΠ 31.12.2024	ΕΛΠ 31.12.2023
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	3.1	4.607.327,18	4.681.908,16
Μηχανολογικός εξοπλισμός	3.1	36.070,76	28.845,06
Λοιπός εξοπλισμός	3.1	8.576.257,63	9.283.266,10
Σύνολο		13.219.655,57	13.994.019,32
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	3.2	38.198,97	55.677,20
Σύνολο		38.198,97	55.677,20
Προκαταβολές και μη κυκλ/ρούντα στοιχεία υπό κατασκευή	3.7	577.722,86	127.722,86
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	3.3	1.316.158,10	974.375,00
Λοιπά		28.316,65	27.499,66
Σύνολο		1.344.474,75	1.001.874,66
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		15.180.052,15	15.179.294,04
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		11.515,23	13.384,34
Σύνολο		11.515,23	13.384,34
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.4	2.679.204,14	2.444.180,19
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	3.8	3.525.209,51	766.751,89
Λοιπές απαιτήσεις	3.5	1.538.216,51	2.182.355,12
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		0,00	0,00
Προπληρωμένα έξοδα	3.8	297.668,96	434.520,61
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.6	2.943.274,88	2.150.661,31
Σύνολο		10.983.574,00	7.978.469,12
Σύνολο κυκλοφορούντων		10.995.089,23	7.991.853,46
Σύνολο ενεργητικού		26.175.141,38	23.171.147,50

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Ισολογισμός - Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	Σημείωση	31.12.2024	31.12.2023
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	3.9	2.258.940,00	2.258.940,00
Ίδιοι τίτλοι	3.9	(17.580,00)	0,00
Σύνολο		2.241.360,00	2.258.940,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Ειδική εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ	3.10	4.073,79	19.805,22
Αφορολόγητα Αποθεματικά Ειδ.Διατάξεων Νόμων	3.10	500.000,00	0,00
Ειδική Εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ για Πάγιες Επενδύσεις	3.10	2.151.630,39	2.357.212,93
Αποτελέσματα εις νέο	3.10	14.428,84	10.759,09
Σύνολο		2.670.133,03	2.387.777,24
Σύνολο καθαρής θέσης		4.911.493,03	4.646.717,24
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	3.11	530.000,00	602.350,97
Σύνολο		530.000,00	602.350,97
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	3.12	4.344.826,64	5.104.562,10
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.13	3.255.122,51	2.776.199,79
Κρατικές επιχορηγήσεις	3.14	835.275,33	875.238,74
Σύνολο		8.435.224,48	8.756.000,63
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	3.14	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	3.11	2.671.968,96	2.054.579,86
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.15	4.214.828,22	5.743.568,51
Λοιποί φόροι και τέλη		166.024,83	118.743,44
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		563.737,39	477.022,26
Λοιπές υποχρεώσεις	3.16	824.129,85	709.730,25
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.17	3.854.734,62	62.434,34
Έσοδα επόμενων χρήσεων		3.000,00	0,00
Σύνολο		12.298.423,87	9.166.078,66
Σύνολο υποχρεώσεων		20.733.648,35	17.922.079,29
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		26.175.141,38	23.171.147,50

Κατά την εταιρική χρήση 01.01.2024 έως 31.12.2024 τα έσοδα από πωλήσεις υπηρεσιών μεταφορικού έργου, εμπορευμάτων (πετρέλαιο) κλπ. ανήλθαν σε € 34.157.717,41 με κόστος πωληθέντων € 32.127.664,27 και μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης € 2.030.053,14 έναντι της

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

προηγούμενης χρήσης, κύκλου εργασιών € 27.902.361,53 με κόστος πωληθέντων € 27.202.410,02 και μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης € 699.951,51.

Τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης της Εταιρείας ανήλθαν στη χρήση του 2024 σε € 2.250.825,94 έναντι € 2.172.295,70 του 2023, ενώ τα Λοιπά έξοδα και ζημιές και τα Λοιπά έσοδα και κέρδη ανήλθαν σε ποσό € 8.079,17 και € 640.825,45 αντίστοιχα έναντι ποσού € 34.292,10 και € 645.972,57 της χρήσης του 2023.

Σημειώνεται ότι τα αποτελέσματα της χρήσης 2024 ωφελήθηκαν από μέρισμα ποσού €500χιλ που εισέπραξε η εταιρία από τη θυγατρική της «Κρητικό Πρακτορείο Γενικού Τουρισμού Μον.Ε.Π.Ε.» βάσει της σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης (Πρακτικό της 30/10/2024) της εν λόγω θυγατρικής για τη διανομή κερδών του 2023.

Το καθαρό αποτέλεσμα (κέρδη) περιόδου προ φόρων ανήλθε σε € 506.270,11 έναντι ποσού ζημιών € 44.431,13 της προηγούμενης χρήσης 2023.

Οι συνολικές καταβολές για αποζημίωση χιλιομέτρων που εκτελέστηκαν απ' τα ενταγμένα λεωφορεία, σύμφωνα με τον Ν.2963/01, ανήλθαν στο ποσό των € 10.127.511,87 έναντι ποσού € 8.134.948,92 της χρήσης 2023, ήτοι αύξηση καταβληθείσας αποζημίωσης € 1.992.562,95.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Κατά Λειτουργία – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Ποσά σε Ευρώ

	Σημείωση	2024 ΕΛΠ	2023 ΕΛΠ
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3.18	34.157.717,41	27.902.361,53
Κόστος πωλήσεων	3.19	32.127.664,27	27.202.410,02
Μικτό αποτέλεσμα		2.030.053,14	699.951,51
Λοιπά συνήθη έσοδα		284.034,64	1.006.385,52
		2.314.087,78	1.706.337,03
Έξοδα διοίκησης	3.19	1.739.998,39	1.683.229,25
Έξοδα διάθεσης	3.19	510.827,55	489.066,45
Λοιπά έξοδα και ζημιές		8.079,17	34.292,10
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων		0,00	26.000,00
Κέρδη και ζημιές από διάθεση παγίων στοιχείων		842,41	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	3.21	500.000,00	570.000,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	3.20	640.825,45	645.972,57
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		1.195.165,71	689.721,80
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		6.615,25	9.843,64
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		695.510,85	655.134,31
Αποτέλεσμα προ φόρων		506.270,11	44.431,13
Φόροι εισοδήματος		2.600,36	3.176,51
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		503.669,75	41.254,62

Ι. Περίληψη – Βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες

Επιπλέον η Εταιρεία με την καλύτερη διαχείριση και την αποτελεσματική διαχείριση των πόρων της, αύξησε τον τζίρο στη χρήση 2024 και διατήρησε ικανοποιητικά επίπεδα περιθωρίου

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

λειτουργικής κερδοφορίας και ρευστότητας, όπως προκύπτει και από τους παρακάτω βασικούς χρηματοοικονομικούς δείκτες.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τις χρήσεις 2024 και 2023 έχουν ως εξής:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2024		31/12/2023	
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	10.995.089,23	42,01%	7.991.853,46	34,49%
Σύνολο Ενεργητικού	26.175.141,38		23.171.147,50	
Πάγιο Ενεργητικό	13.835.577,40	52,86%	14.177.419,38	61,19%
Σύνολο Ενεργητικού	26.175.141,38		23.171.147,50	

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

	31/12/2024		31/12/2023	
Ίδια Κεφάλαια	4.911.493,03	23,69%	4.646.717,24	25,93%
Σύνολο υποχρεώσεων	20.733.648,35		17.922.079,29	

Οι παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτόρκεια της Εταιρείας

	31/12/2024		31/12/2023	
Σύνολο υποχρεώσεων	20.733.648,35	79,21%	17.922.079,29	77,35%
Σύνολο Παθητικού	26.175.141,38		23.171.147,50	
Ίδια Κεφάλαια	4.911.493,03	18,76%	4.646.717,24	20,05%
Σύνολο Παθητικού	26.175.141,38		23.171.147,50	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν τη δανειακή εξάρτηση της Εταιρείας

	31/12/2024		31/12/2023	
Ίδια Κεφάλαια	4.911.493,03	35,50%	4.646.717,24	32,78%
Πάγιο Ενεργητικό	13.835.577,40		14.177.419,38	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησης των ακινητοποιήσεων της Εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια

	31/12/2024		31/12/2023	
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	10.995.089,23	89,40%	7.991.853,46	87,19%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	12.298.423,87		9.166.078,66	

Ο δείκτης αυτός δείχνει τη δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις με τα στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

	31/12/2024		31/12/2023	
Κεφάλαιο κίνησης	-1.303.334,64	-11,85%	-1.174.225,20	-14,69%
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	10.995.089,23		7.991.853,46	

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

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

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	31/12/2024		31/12/2023	
Μικτό αποτέλεσμα	2.030.053,14	5,94%	699.951,51	2,51%
Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών	34.157.717,41		27.902.361,53	

Ο δείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της Εταιρείας

	31/12/2024		31/12/2023	
Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων	506.270,11	10,31%	44.431,13	0,96%
Καθαρή θέση	4.911.493,03		4.646.717,24	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων.

II. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στο Νόμο 4308/2014, βάσει του οποίου παρ. 2(α) του άρθρ.1, η Εταιρεία κατατάσσεται στην κατηγορία των μεσαίων οντοτήτων του άρθρου 2 και εφαρμόστηκαν οι παρακάτω γενικές αρχές:

- Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού, της Κατάστασης Αποτελεσμάτων χρήσης και της Κατάστασης Μεταβολών Καθαρής Θέσης για την περίοδο από 01.01.2024 έως 31.12.2024 αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.
- Οι λογιστικές πολιτικές και εκτιμήσεις εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
- Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή συνέχισης της δραστηριότητας της επιχείρησης.
- Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.
- Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.
- Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

Δ. ΑΚΙΝΗΤΑ / ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Εταιρεία διατηρεί 5 πρακτορεία έκδοσης εισιτηρίων σε μισθωμένα ακίνητα τρίτων, από τα οποία τα 3 είναι στο νομό Χανίων, 1 στο Ρέθυμνο και 1 στη Θεσσαλονίκη.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Τα κεντρικά γραφεία της Εταιρείας βρίσκονται σε μισθωμένο οικόπεδο ιδιοκτησίας της Κ.Τ.Ε.Ε.Λ. Α.Ε. και του Πνευματικού Κέντρου Χανίων επί της Λ. Κυδωνίας και Παρθ. Κελαιδής στα Χανιά, ενώ η Εταιρεία διατηρεί Αμαξοστάσιο σε μισθωμένο ακίνητο εκτός της πόλης των Χανίων (περιοχή Βαμβακόπουλο) και στο ιδιόκτητο ακίνητο στην περιοχή του Μακρού τοίχου Ν.Κυδωνίας, Χανίων.

Το υποκατάστημα της Εταιρείας στο Ρέθυμνο βρίσκεται στην πλ. Κεφαλογιάννηδων σε Δημοτικό Οικόπεδο του δήμου Ρεθύμνου και διατηρεί και αμαξοστάσιο σε μισθωμένο ακίνητο εκτός της πόλης του Ρεθύμνου.

Στα ιδιόκτητα ακίνητα της Εταιρείας περιλαμβάνονται:

Α) ένα οικόπεδο συνολικού εμβαδού 2.591 τ.μ. καθώς και ένα κτίριο εμβαδού 759 τ.μ. περίπου στον δήμο Ηρακλείου στην θέση 'Λίντο' προς μελλοντική εκμετάλλευση από το ΚΤΕΛ Χανίων – Ρεθύμνου Α.Ε. Στη χρήση 2020 το ακίνητο εκμισθώθηκε σε ατομική επιχείρηση προς εκμετάλλευση για περίοδο 10 ετών.

Β) δύο όμορα οικόπεδα στην περιοχή Καστελλίου Κισάμου συνολικού εμβαδού 2.038,51 τ.μ. που αγοράστηκαν στο 2013 προς εκμετάλλευση για υπό κατασκευή Σταθμού Λεωφορείων του ΚΤΕΛ στην Κίσσαμο.

Γ) αγροτεμάχιο, εμβαδού 10.541,96 τ.μ. στον Μακρύ Τοίχο Νέας Κυδωνίας Δήμου Χανίων, επί της Π.Ε.Ο. Χανίων-Κισάμου, σε απόσταση 335 μέτρα από τη θάλασσα, με υφιστάμενο ημιτελές μέχρι του σταδίου του σκυροδέματος ασκεπές κατά το μεγαλύτερο μέρος του κτίσμα, εμβαδού 1.490,45 τ.μ., με σκοπό να χρησιμοποιηθεί κατ' αρχάς ως αμαξοστάσιο.

Ε. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ

Τα κύρια χρηματοοικονομικά εργαλεία της Εταιρείας είναι τα μετρητά, οι τραπεζικές καταθέσεις, οι εμπορικές (κυρίως από την Περιφέρεια Κρήτης για απαιτήσεις από παροχή υπηρεσιών μεταφοράς μαθητών) και λοιπές απαιτήσεις και υποχρεώσεις και τα δάνεια τραπεζών. Η Διοίκηση του εξετάζει και αναθεωρεί σε τακτά χρονικά διαστήματα τις σχετικές πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών κινδύνων.

Η Διοίκηση δεν είναι σε θέση να προβλέψει με ακρίβεια τις πιθανές εξελίξεις στην ελληνική οικονομία, ωστόσο με βάση την αξιολόγησή της καθώς και της βελτίωσης του τουριστικού και κατ' επέκταση οικονομικού κλίματος στο 2024, εκτιμάται ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2024.

Ι. Χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι

Η Εταιρεία εκτίθεται στους παρακάτω κινδύνους από τη χρήση των χρηματοοικονομικών της μέσων:

- Πιστωτικός κίνδυνος
- Κίνδυνος ρευστότητας
- Κίνδυνος συνθηκών αγοράς

Η σημείωση αυτή παρουσιάζει πληροφορίες για την έκθεση της Εταιρείας σε κάθε έναν από τους ανωτέρω κινδύνους, για τους στόχους, τις πολιτικές και τις διαδικασίες που εφαρμόζει για την επιμέτρηση και τη διαχείριση του κινδύνου, καθώς και τη διαχείριση κεφαλαίου. Η Διοίκηση φέρει τη συνολική ευθύνη για τη δημιουργία και την εποπτεία του πλαισίου διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας.

Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας εφαρμόζονται προκειμένου να αναγνωρίζονται και να αναλύονται οι κίνδυνοι που αντιμετωπίζει η Εταιρεία και να τίθενται όρια ανάληψης

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024**

κινδύνου και να εφαρμόζονται έλεγχοι ως προς αυτά. Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου και τα σχετικά συστήματα εξετάζονται περιοδικά ώστε να ενσωματώνουν τις αλλαγές που παρατηρούνται στις συνθήκες της αγοράς και στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Μέσω εκπαιδευτικών σεμιναρίων και προτύπων και ελέγχου της τήρησης των διαδικασιών που θέτει η Διοίκηση της Εταιρείας στοχεύεται η ανάπτυξη ενός αποτελεσματικού γενικού περιβάλλοντος ελέγχου βάσει συγκεκριμένων αρχών στο οποίο όλοι οι εργαζόμενοι αντιλαμβάνονται το ρόλο και τις υποχρεώσεις τους.

Πιστωτικός κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος ζημίας της Εταιρείας σε περίπτωση που ένας πελάτης ή τρίτος σε συναλλαγή χρηματοοικονομικού μέσου δεν εκπληρώσει τις συμβατικές του υποχρεώσεις και σχετίζεται κατά κύριο λόγο με τους πελάτες, τις λοιπές απαιτήσεις και χρηματικά διαθέσιμα.

Τα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας, δηλαδή αποθέματα (κυρίως πετρελαίου), εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ανέρχονται σε ποσό € 10.995.089,23 σε σύγκριση με το 2023 που ανέρχονταν σε € 7.991.853,46.

Η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αντιπροσωπεύει τη μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο. Η μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης ήταν:

α) Δάνεια και απαιτήσεις

Η Εταιρεία περιορίζει την έκθεσή της σε πιστωτικούς κινδύνους επενδύοντας μόνο σε χρηματοοικονομικά στοιχεία θυγατρικών, συγγενών και κοινοπραξιών εταιρειών του. Η Εταιρεία συμμετέχει στο Κεφάλαιο της Ανώνυμης Εταιρείας ΚΤΕΛ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με ποσοστό 43,7% και κατέχει το 100% στο ιδρυτικό κεφάλαιο και στις μεταγενέστερες αυξήσεις του στην εταιρεία «ΚΡΗΤΙΚΟ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΜΟΝΟΠ/ΠΗ ΕΠΕ», συνολικού ποσού € 875.000,00 με 31.12.2024. Επιπρόσθετα, συμμετέχει στο συνεταιριστικό κεφάλαιο των Αλληλασφαλιστικών συνεταιρισμών Χανίων και Ρεθύμνης με κόστος κτήσης των συμμετοχών ποσού €83.375 και €16.000, αντίστοιχα. Στη χρήση 2024, ξεκίνησε να συμμετέχει στο Κεφάλαιο της Ανώνυμης Εταιρείας ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε. και στην ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ με ποσοστό 28,91% και κόστος κτήσης των συμμετοχών ποσού €8.673,00 και €57.820,00, αντίστοιχα. Επίσης, η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 50% στην ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΠΑΤΕΡΑΚΗ ΔΗΜ.ΧΡΙΣΤΟΦΑΚΗ (#70) και στην ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΜΑΡΤΙΜΙΑΝΑΚΗ Ε.71. (#81) και κόστος κτήσης των συμμετοχών ποσού € 132.682,10 και € 142.608,00, αντίστοιχα. Η Εταιρεία δεν διακατέχει μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστηριακές αγορές.

β) Πελάτες

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο επηρεάζεται κυρίως από τα χαρακτηριστικά κάθε πελάτη και κυρίως εντοπίζεται στον πελάτη πελάτη «Περιφέρεια Κρήτης» (εξυπηρέτηση μαθητικών δρομολογίων υποκ/μα Χανίων και Ρεθύμνης) που συγκεντρώνει το 98% από την αξία του ανοικτού χρεωστικού υπολοίπου πελατών την 31.12.2024. Το γεγονός αυτό δημιουργεί κίνδυνο συγκέντρωσης για την Εταιρεία αλλά μειώνει τον πιστωτικό της κίνδυνο εφόσον αφορά Δημόσιο Φορέα (Ο.Τ.Α).

Τα δημογραφικά στοιχεία της πελατειακής βάσης της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του κινδύνου αθέτησης πληρωμών που χαρακτηρίζει τη συγκεκριμένη αγορά και τη χώρα στην οποία λειτουργούν οι πελάτες, επηρεάζουν λιγότερο τον πιστωτικό κίνδυνο.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Ο έλεγχος πιστοληπτικής ικανότητας που πραγματοποιεί η Εταιρεία περιλαμβάνει την εξέταση τραπεζικών πηγών και άλλων τρίτων πηγών πιστοληπτικής βαθμολόγησης, αν υπάρχουν. Πιστωτικά όρια ορίζονται για κάθε πελάτη στις περιπτώσεις καθυστερήσεων πληρωμών ή όταν η πιστοληπτική του ικανότητα δεν είναι ισχυρή.

Οι απαιτήσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις στο 2024 είναι ποσό € 20.861,31 (αντίστοιχα στο 2023 ήταν ποσό € 14.741,54).

Η Εταιρεία καταχωρεί ζημία απομείωσης που αντιπροσωπεύει την εκτίμησή του για ζημίες σε σχέση με τους πελάτες και τις λοιπές απαιτήσεις. Η απομείωση αυτή αποτελείται κυρίως από ζημίες απομείωσης συγκεκριμένων απαιτήσεων πελατών σημαντικού ρίσκου.

γ) Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα δεν θεωρούνται στοιχεία με υψηλό πιστωτικό κίνδυνο, καθώς η Εταιρεία διατηρεί λογαριασμούς σε πιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής ικανότητας.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο η Εταιρεία να μη δύναται να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις όταν αυτές λήγουν. Η προσέγγιση που υιοθετεί η Εταιρεία για τη διαχείριση της ρευστότητας είναι να διασφαλίζει, όσο γίνεται περισσότερο, ότι πάντα θα έχει αρκετή ρευστότητα για να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις της όταν αυτές λήγουν, κάτω από συνθήκες αλλά και δύσκολες συνθήκες, χωρίς να υφίσταται μη αποδεκτές ζημίες ή να διακινδυνεύεται η φήμη της Εταιρείας.

Δεδομένου του ότι οι χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας αφορούν σε λειτουργικές δραστηριότητες, η Εταιρεία εξασφαλίζει ότι διαθέτει αρκετά ταμειακά διαθέσιμα για να καλύψει τις λειτουργικές της ανάγκες. Η πολιτική αυτή δε λαμβάνει υπόψη της τη σχετική επίδραση από ακραίες συνθήκες που δεν μπορούν να προβλεφθούν, όπως οι φυσικές καταστροφές.

Παρακάτω παρατίθενται τα υπόλοιπα των συνολικών υποχρεώσεων:

Οι συνολικές υποχρεώσεις της Εταιρείας προς τρίτους ανέρχονται σε € 20.733χιλ σε σύγκριση με την χρήση 2023 που ανέρχονταν σε € 17.922χιλ, ενώ οι υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη για το 2024 και 2023 ανήλθαν σε € 262.078,02 και € 365.630,88 αντίστοιχα.

Κίνδυνος συνθηκών αγοράς

Ο κίνδυνος συνθηκών αγοράς συνίσταται στον κίνδυνο ταμειακών ροών που σχετίζονται με τα χρηματοοικονομικά μέσα λόγω αλλαγής στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, τα επιτόκια και οι τιμές των μετοχών. Ο σκοπός της διαχείρισης κινδύνου από τις συνθήκες της αγοράς είναι να ελέγχει την έκθεση της Εταιρείας στους κινδύνους αυτούς στο πλαίσιο αποδεκτών παραμέτρων, με παράλληλη βελτιστοποίηση των αποδόσεων.

α) Κίνδυνος επιτοκίων: Τα μόνα στοιχεία που είναι έντοκα είναι οι τραπεζικές καταθέσεις όψεως και οι επενδύσεις σε χρηματοοικονομικά στοιχεία εταιρειών και για τα οποία η διακύμανση έχει ελάχιστη επιρροή στα τραπεζικά διαθέσιμα της Εταιρείας. Ο κίνδυνος διακύμανσης των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις. Κατά την 31.12.2024 το σύνολο των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων αφορούσαν δάνεια σταθερού επιτοκίου. Επομένως η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο επιτοκίου.

β) Συναλλαγματικός κίνδυνος: Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει συναλλαγματικό κίνδυνο, καθώς το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της και των δανειακών της υποχρεώσεων είναι σε ευρώ.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

II. Διαχείριση κεφαλαίων

Η πολιτική του Διοικητικού Συμβουλίου συνίσταται στη διατήρηση μιας ισχυρής βάσης κεφαλαίου, ώστε να διατηρεί την εμπιστοσύνη των πιστωτών και της αγοράς στην Εταιρεία, και να επιτρέπει την μελλοντική ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

Η Εταιρεία διαχειρίζεται την κεφαλαιακή διάρθρωση και πραγματοποιεί προσαρμογές προκειμένου να εναρμονίζεται με τις αλλαγές στο οικονομικό περιβάλλον. Η καθαρή θέση της εταιρείας ανέρχεται σε ποσό € 4.911.493,03 έναντι € 4.646.717,24 της προηγούμενης χρήσης.

Οι συνολικές επιχορηγήσεις για επενδύσεις μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων, που σχηματίστηκαν και τακτοποιήθηκαν λογιστικά μέχρι και την χρήση 2024, προέρχονται απ' την μείωση του Ειδικού Αποθεματικού του άρθρου 13 Ν.2963/2001 και απεικονίζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών επενδύσεων (για έργα υποδομής και ανανέωσης στόλου λεωφορείων) για τις οποίες έχει αναλωθεί το Ειδικό Αποθεματικό. Κατά την 31.12.2024, τα εν λόγω ποσά της χρησιμοποιηθείσας εισφοράς υπέρ των ΚΤΕΛ για πάγιες επενδύσεις που εμφανίζονται στα Ίδια Κεφάλαια και στις λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται στο συνολικό ποσό (αναπόσβεστο υπόλοιπο) των € 5.406.752,90 σε σχέση με ποσό €5.133.412,72 της 31.12.2023.

Το υπόλοιπο των λογαριασμών της Ειδικής Εισφοράς υπέρ ΚΤΕΛ (Ν.2963/2001) που παραμένει στην Καθαρή θέση είναι ποσό € 4.073,79 σε σύγκριση με την χρήση 2023 που ήταν ποσό € 19.805,22.

Από την αρχή εφαρμογής του Ν. 2963/2001 μέχρι σήμερα για την ανανέωση του στόλου των μετόχων, έχει καταβληθεί από το Αποθεματικό 3% του Ν.2963/2001 για κάλυψη της επιδότησης αντικατάστασης λεωφορείων το ποσό των € 5,7 εκατ. περίπου.

ΣΤ. Ιδίες μετοχές

Κατά τη χρήση 2024, η Εταιρεία προέβη στην αγορά 5.860 Ιδίων μετοχών βάσει της σχετικής προέγκρισης που είχε λάβει από τη Γενική Συνέλευση της 18/09/2023 και τη σχετική δημοσίευση που έγινε στο ΓΕΜΗ (Ανακοίνωση 10/01/2024).

Συγκεκριμένα αποφασίστηκε η απόκτηση από την εταιρεία σκαφών υπεραστικών λεωφορείων ενταγμένων σε αυτήν, μετά των αδειών δημοσίας χρήσεως τους και αγορά των ιδίων μετοχών (που αντιστοιχούν σε αυτά) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4548/2018 υπό τους παρακάτω όρους και προϋποθέσεις:

α) Η τιμή για την άδεια ενός ολόκληρου λεωφορείου Δημοσίας Χρήσεως ορίζεται στο ποσό των 280.000 και η αξία του αμαξώματος θα προσδιορίζεται από εκτίμηση του επίσημου αντιπροσώπου της κατασκευάστριας εταιρείας του αμαξώματος, **β)** οι ίδιες μετοχές που αντιστοιχούν στο προς αγορά λεωφορείο μεταβιβάζονται στην εταιρεία στην ονομαστικής τους αξία τριών (3) ευρώ εκάστης, **γ)** η διάρκεια για την οποία χορηγείται η έγκριση αγοράς των ιδίων μετοχών είναι είκοσι τέσσερις (24) μήνες από την σημερινή απόφαση των μετόχων της Γενικής Συνέλευσης, **δ)** η ονομαστική αξία των μετοχών που θα αποκτηθούν δεν θα υπερβαίνει το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, **ε)** η απόκτηση μετοχών, δεν θα έχει ως αποτέλεσμα τη μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο του οριζόμενου στην παράγραφο 1 του άρθρου 159 του ν. 4548/2018.

Σκοπός της παραπάνω κίνησης της εταιρείας είναι η αύξηση του μερίσματος – χιλιομετρικής αποζημίωσης στους υπολοίπους μετόχους της εταιρείας, η επίλυση διαχειριστικών ζητημάτων σε συνεταιρικά λεωφορεία και η ενίσχυση της θέσης των λοιπών μετόχων στην εταιρεία.

Πιο συγκεκριμένα αποκτήθηκαν:

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024**

- 2.464 ιδίες μετοχές, οι οποίες αντιστοιχούν σε συμμετοχή 50% στο λεωφορείο με αριθμό κυκλοφορίας HKZ 9169, έναντι τιμήματος € 150.000,00.
- 3.396 ιδίων μετοχών, οι οποίες αντιστοιχούν σε συμμετοχή 50% στο λεωφορείο με αριθμό κυκλοφορίας XNM 8850, έναντι τιμήματος € 142.870,10.

Ζ. ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ , ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τη θεμελιώδη σημασία της υπεύθυνης εργοδοσίας και της ανάπτυξης μακροχρόνιων σχέσεων με τους εργαζόμενους, οι οποίες βασίζονται στην εμπιστοσύνη, στην αξιοπιστία και στις κοινές αξίες. Η δημιουργία ευκαιριών για μακροχρόνια απασχόληση ικανών και ταλαντούχων ατόμων δεν ωφελεί μόνο τις επιχειρηματικές δραστηριότητες της Εταιρείας σε καθημερινή βάση, αλλά συμβάλλει και στην προώθηση της βιώσιμης ανάπτυξης των τοπικών κοινωνιών.

Η δέσμευση της Εταιρείας για την πολυμορφία και την ισότητα των ευκαιριών αποτέλεσε το έναυσμα για την επικαιροποίηση των σχετικών πρακτικών που αφορούν στις προσλήψεις και στην ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού. Ιδιαίτερη έμφαση δόθηκε στην ενδυνάμωση των γυναικών σε συγκεκριμένες περιοχές, όπου η ισότητα των φύλων δεν διασφαλίζεται επαρκώς από την εθνική νομοθεσία, με σκοπό να τις εφοδιάσει με δεξιότητες που θα ενισχύσουν την ένταξη και παραμονή τους στην αγορά εργασίας.

Τα εργασιακά δικαιώματα αποτελούν ουσιώδες θέμα για όλους τους εργαζόμενους, τις ρυθμιστικές αρχές και τις τοπικές κοινότητες.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει την ανάγκη για συνεχή βελτίωση της περιβαλλοντικής επίδοσης με βάση τις αρχές της αειφόρου ανάπτυξης και σε συμμόρφωση με τη νομοθεσία και τα διεθνή πρότυπα στοχεύει σε μία ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με το φυσικό περιβάλλον. Ακολουθώντας τις ανωτέρω αρχές, η Εταιρεία ασκεί τις δραστηριότητές του με τρόπο που εξασφαλίζει αφενός μεν την προστασία του περιβάλλοντος αφετέρου δε την υγιεινή και την ασφάλεια των εργαζομένων της.

Επίσης, η Εταιρεία συνέχισε τις δράσεις εταιρικής κοινωνικής υπευθυνότητας για τις τοπικές κοινωνίες στις οποίες δραστηριοποιείται.

Η. ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Τα σημαντικότερα γεγονότα που αναμένεται να επηρεάσουν την πορεία της Εταιρείας είναι: (α) η ολοκλήρωση του θεσμικού πλαισίου λειτουργίας των συγκοινωνιών , (β) η πορεία της Ελληνικής οικονομίας, (γ) η διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου, (δ) η αποτελεσματική λειτουργία των θυγατρικών επιχειρήσεων, (ε) η συγκράτηση του λειτουργικού κόστους, (ζ) οι όποιες εξελίξεις που αφορούν τη διαμόρφωση του νέου περιβάλλοντος στο χώρο των εταιρειών που εκτελούν συγκοινωνιακό έργο καθώς και (στ) τις επιπτώσεις που θα έχει στο μεταφορικό έργο της εταιρείας η απελευθέρωση του Συγκοινωνιακού έργου στο 2025 καθώς και στο επόμενο έτος.

Όσο αφορά την όποια μεταβολή του συγκοινωνιακού έργου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Ν.4199/2013, μέσα στα προσεχή έτη, θα διεξαχθούν οι Πανελλαδικοί Διαγωνισμοί ανάθεσης του μεταφορικού έργου των Υπεραστικών Επιβατικών Γραμμών με συνέπεια όλες οι επιβατικές γραμμές που σήμερα εκμεταλλεύονται κατ' αποκλειστικότητα από τα ΚΤΕΛ της χώρας, με νομοθετικές ρυθμίσεις απευθείας ανάθεσης, να ανατίθενται μετά από διαγωνισμό, στον καλύτερο πλειοδότη.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Η προσφορά του συγκοινωνιακού φορέα που θα συμμετέχει στο διαγωνισμό, θα κρίνεται από :

α) την ποιοτική του εμφάνιση όσον αφορά την δυνατότητα εξυπηρέτησης του επιβατικού κοινού, β) την επάρκεια του σε μεταφορικά μέσα, γ) την οικονομική του φερεγγυότητα και δ) την προσφορά του σε χρηματικά διαθέσιμα.

Διαφαίνεται έτσι, να αλλάζει πλέον ο χάρτης και το πλαίσιο του μεταφορικού έργου και οι φορείς συγκοινωνιακού έργου, δηλαδή ουσιαστικά τα ΚΤΕΛ θα πρέπει να αποδίδονται σε ένα αγώνα προετοιμασίας υποδομών για την επιτυχή συμμετοχή τους στον διαγωνισμό αυτό.

Οι στόχοι και οι προοπτικές της Εταιρείας θα εξακολουθήσουν να επικεντρώνονται στην επίτευξη πράσινων αστικών συγκοινωνιών που θα παρέχει, χωρίς διακρίσεις σε όλους τους αποδέκτες των υπηρεσιών, ασφαλείς, υψηλής ποιότητας και χαμηλού κόστους υπηρεσίες επιβατικής μεταφοράς. Η ενίσχυση των συγκοινωνιακού έργου στην Κρήτη και όχι μόνο, με προαγωγή τη βελτίωση της προσπελασιμότητας και της προστασίας του αστικού και περιαστικού περιβάλλοντος θα παραμένουν βασικοί στόχοι της Εταιρείας, ενώ παράλληλα, θα εξυπηρετούνται και μια σειρά από επιμέρους στόχους, όπως η βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών, η ανάπτυξη συνδυασμένων μεταφορών, η υιοθέτηση νέων τεχνολογιών και ο εξορθολογισμός του ύψους κρατικών επιδοτήσεων.

Η Εταιρεία συνέχισε και το 2024 τη βελτίωση των προσφερόμενων υπηρεσιών, τη θετική συμβολή της στην οικονομική, κοινωνική και περιβαλλοντική ανάπτυξη της Κρήτης καθώς και την ανάπτυξη και εγκαθίδρυση της συμμετοχής της στο αστικό μεταφορικό έργο της Αττικής (σύμβαση ΟΑΣΑ).

Συμπερασματικά, η Εταιρεία παραμένει σταθερά προσανατολισμένη αφενός στο θεμελιώδη επενδυτικό της στόχο που είναι η δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας για τους μετόχους της και αφετέρου στην ορθή και αποτελεσματική αντιμετώπιση, μεταξύ των άλλων και του καιρίου και μεγάλης σημασίας για την Εταιρεία ζήτημα, του Διαγωνισμού του Μεταφορικού Έργου των Υπεραστικών Επιβατικών Γραμμών.

Θ. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ – ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΝΟΝΟΤΑ

Κατά το 2025 υπογράφηκαν 3ετής Συμβάσεις ανάληψης μεταφορικού έργου Μαθητικών με την Περιφέρεια Κρήτης (Περιφερειακή Ενότητα Χανίων και Ρεθύμνης)

Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Κύριοι Μέτοχοι,

Αυτά είναι τα αποτελέσματα και οι δραστηριότητες της Εταιρείας κατά τη χρήση από 01.01.2024 έως 31.12.2024 και κατόπιν τούτων, σας παρακαλούμε όπως με την ψήφο σας:

1. Εγκρίνετε την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης και τις λοιπές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσεως 01.01.2024 – 31.12.2024.
2. Έγκριση κατά το άρθρο 108 του ν.4548/2018 της συνολικής διαχείρισης της εταιρείας από το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την κλειόμενη εταιρική χρήση 2024 και απαλλαγή του ορκωτού ελεγκτή από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τα πεπραγμένα της χρήσης 2024, σύμφωνα με τον Νόμο και το Καταστατικό της εταιρείας.
3. Εγκρίνετε τις καταβληθείσες αποζημιώσεις, αμοιβές και δαπάνες στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τον πρόεδρο και τον αντιπρόεδρο για το 2024 και να καθορίσετε αυτές για το 2025.
4. Διορίσετε Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές για την τρέχουσα χρήση 2025.

Χανιά, 13 Αυγούστου 2025

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Καψανάκης Ιωάννης

Χατζηδάκης Γεώργιος

Ακριβές Αντίγραφο
Χανιά, 13 Αυγούστου 2025
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ
Ιωάννης Καψανάκης

Βεβαίωση

Η παραπάνω Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου που αποτελείται από δώδεκα (12) σελίδες είναι εκείνη που αναφέρεται στο Πιστοποιητικό Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 14 Αυγούστου 2025.

Χανιά, 14 Αυγούστου 2025

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΨΥΛΛΑΚΗΣ



Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 39721
ΑΡΕΧ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 202,

Λεωφόρος Συγγρού 203, ΤΚ 17121, Αθήνα

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «**ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ-ΡΕΘΥΜΝΟΥ Α.Ε.**»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ-ΡΕΘΥΜΝΟΥ Α.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της **31^{ης} Δεκεμβρίου 2024**, την κατάσταση αποτελεσμάτων και την κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ-ΡΕΘΥΜΝΟΥ 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 Γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 τη γνώμη μας.

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.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024****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,

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

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 «ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ-ΡΕΘΥΜΝΟΥ Α.Ε» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 14 Αυγούστου 2025

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΨΥΛΛΑΚΗΣ



A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 39721

ΑΡΕΧ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 202, Α.Μ. ΕΛΤΕ 73

Λεωφόρος Συγγρού 203, ΤΚ 17121, Αθήνα

APEX
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)

Ποσά σε Ευρώ	Σημείωση	ΕΛΠ 31.12.2024	ΕΛΠ 31.12.2023
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	3.1	4.607.327,18	4.681.908,16
Μηχανολογικός εξοπλισμός	3.1	36.070,76	28.845,06
Λοιπός εξοπλισμός	3.1	8.576.257,63	9.283.266,10
Σύνολο		13.219.655,57	13.994.019,32
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	3.2	38.198,97	55.677,20
Σύνολο		38.198,97	55.677,20
Προκαταβολές και μη κυκλ/ρούντα στοιχεία υπό κατασκευή	3.7	577.722,86	127.722,86
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	3.3	1.316.158,10	974.375,00
Λοιπά		28.316,65	27.499,66
Σύνολο		1.344.474,75	1.001.874,66
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		15.180.052,15	15.179.294,04
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		11.515,23	13.384,34
Σύνολο		11.515,23	13.384,34
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.4	2.679.204,14	2.444.180,19
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	3.8	3.525.209,51	766.751,89
Λοιπές απαιτήσεις	3.5	1.538.216,51	2.182.355,12
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		0,00	0,00
Προπληρωμένα έξοδα	3.8	297.668,96	434.520,61
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.6	2.943.274,88	2.150.661,31
Σύνολο		10.983.574,00	7.978.469,12
Σύνολο κυκλοφορούντων		10.995.089,23	7.991.853,46
Σύνολο ενεργητικού		26.175.141,38	23.171.147,50

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Ισολογισμός - Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		Σημείωση	
		31.12.2024	31.12.2023
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	3.8	2.258.940,00	2.258.940,00
Ίδιοι τίτλοι	3.8	(17.580,00)	0,00
Σύνολο		2.241.360,00	2.258.940,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Ειδική εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ	3.10	4.073,79	19.805,22
Αφορολόγητα Αποθεματικά Ειδικών Διατάξεων Νόμων	3.10	500.000	0,00
Ειδική Εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ για Πάγιες Επενδύσεις	3.10	2.151.630,39	2.357.212,93
Αποτελέσματα εις νέο	3.10	14.428,84	10.759,09
Σύνολο		2.670.133,03	2.387.777,24
Σύνολο καθαρής θέσης		4.911.493,03	4.646.717,24
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	3.11	530.000,00	602.350,97
Σύνολο		530.000,00	602.350,97
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	3.12	4.344.826,64	5.104.562,10
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.13	3.255.122,51	2.776.199,79
Κρατικές επιχορηγήσεις	3.14	835.275,33	875.238,74
Σύνολο		8.435.224,48	8.756.000,63
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	3.14	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	3.11	2.671.968,96	2.054.579,86
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.15	4.214.828,22	5.743.568,51
Λοιποί φόροι και τέλη		166.024,83	118.743,44
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		563.737,39	477.022,26
Λοιπές υποχρεώσεις	3.16	824.129,85	709.730,25
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.17	3.854.734,62	62.434,34
Έσοδα επόμενων χρήσεων		3.000,00	0,00
Σύνολο		12.298.423,87	9.166.078,66
Σύνολο υποχρεώσεων		20.733.648,35	17.922.079,29
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και Υποχρεώσεων		26.175.141,38	23.171.147,50

Οι παρακάτω συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Κατάσταση αποτελεσμάτων

Κατά λειτουργία – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Ποσά σε Ευρώ

	<u>Σημείωση</u>	2024 ΕΛΠ	2023 ΕΛΠ
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3.18	34.157.717,41	27.902.361,53
Κόστος πωλήσεων	3.19	32.127.664,27	27.202.410,02
Μικτό αποτέλεσμα		2.030.053,14	699.951,51
Λοιπά συνήθη έσοδα		284.034,64	1.006.385,52
		2.314.087,78	1.706.337,03
Έξοδα διοίκησης	3.19	1.739.998,39	1.683.229,25
Έξοδα διάθεσης	3.19	510.827,55	489.066,45
Λοιπά έξοδα και ζημιές		8.079,10	34.292,10
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων		0,00	26.000,00
Κέρδη και ζημιές από διάθεση παγίων στοιχείων		842,41	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	3.21	500.000,00	570.000,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	3.20	640.825,45	645.972,57
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		1.195.165,71	689.721,80
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		6.615,25	9.843,64
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		695.510,85	655.134,31
Αποτέλεσμα προ φόρων		506.270,11	44.431,13
Φόροι εισοδήματος		2.600,36	3.176,51
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		503.669,75	41.254,62

Οι παρακάτω συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

	Κεφάλαιο	Ίδιοι τίτλοι	Ειδική εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ	Ειδική Εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ για Πάγιες Επενδύσεις	Αφορολόγητα Αποθεματικά	Αποτελέσματ α εις νέο	Σύνολο
1 Ιανουάριος 2023	1.641.024,00	0,00	23.591,89	2.502.891,97	0,00	(30.495,49)	4.137.012,36
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	617.916,00		639.496,73	-145.679,11	-	-	1.111.733,62
Εσωτερικές μεταφορές	-		-643.283,40	-	-	-	(643.283,40)
Διανομές στους φορείς	-		-	-	-	-	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	-		-	-	-	41.254,62	41.254,62
31 Δεκέμβριος 2023	2.258.940,00	0,00	19.805,22	2.357.212,86	0,00	10.759,13	4.646.717,21
1 Ιανουάριος 2024	2.258.940,00		19.805,22	2.357.212,86	0,00	10.759,13	4.646.717,21
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	-17.580,00	712.268,57	-205.582,47	-	-	489.106,10
Εσωτερικές μεταφορές	-		-728.000,00	-	500.000,00	-500.000,00	(728.000,0)
Αποτελέσματα περιόδου	-		-	-	-	503.669,75	503.669,75
31 Δεκέμβριος 2024	2.258.940,00	(17.580,00)	4.073,79	2.151.630,39	500.000,00	14.428,88	4.911.493,03

Οι παρακάτω συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των
Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Προσάρτημα (Σημειώσεις)

1. Γενικές πληροφορίες και σύνοψη των σημαντικών λογιστικών αρχών

Η εταιρεία **Κτελ Χανίων – Ρεθύμνου Ανώνυμος Εταιρεία με δ.τ. 'Κτελ Χανίων – Ρεθύμνου Α.Ε.'** (εφ' εξής η *Εταιρεία*) είναι καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό: 075370558000 και έχει έδρα επί των οδών Κυδωνίας & Παρθ. Κελαϊδή, Χανιά, Κρήτη Τ.Κ. 73100.

Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η εκτέλεση συγκοινωνιακού και μεταφορικού έργου επιβατών, χειραποσκευών και δεμάτων.

Οι παρούσες ετήσιες ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας αποτελούμενες από τον Ισολογισμό, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων, την Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης και το Προσάρτημα (εφ' εξής οι *Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις*) για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2024 (01.01 – 31.12.2024) έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 13 Αυγούστου 2025 και θα υποβληθούν στην Γενική Συνέλευση των Μετόχων προς έγκριση.

Σύνοψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών

Οι βασικές λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν για την κατάρτιση αυτών των οικονομικών καταστάσεων διατυπώνονται παρακάτω:

1.1 Βάση κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (εφ' εξής *ΕΛΠ*), όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στο Νόμο 4308/2014, βάσει του οποίου (παρ. 2(α) του άρ. 1) η Εταιρεία κατατάσσεται στην κατηγορία των **μεσαίων οντοτήτων** του άρθρου 2 του νόμου 4308/2014.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με σαφήνεια σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του δουλευμένου και της συνέχισης της δραστηριότητας καθώς και τις ακόλουθες γενικές αρχές:

- 1.1.1 Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας η οποία έχει αξιολογηθεί για διάστημα 12 μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού.
- 1.1.2 Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.
- 1.1.3 Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Η Εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα βάσει του Νόμου 4308/2014 με ημερομηνία πρώτης εφαρμογής την 1 Ιανουαρίου 2015.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

- 1.1.4 Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.
- 1.1.5 Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε πλήρη συμφωνία με το νόμο 4308/2014. Δεν έχουν γίνει παρεκκλίσεις από την εφαρμογή των διατάξεων του Νόμου 4308/2014.
- 1.1.6 Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.
- 1.1.7 Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.
- 1.1.8 Η Εταιρεία δεν βρίσκεται σε εκκαθάριση.

1.2 Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

1.3 Ενσώματα πάγια και άυλα στοιχεία

1.3.1 Ενσώματα πάγια στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία περιλαμβάνουν γήπεδα, κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων, μηχανολογικό εξοπλισμό, μεταφορικά μέσα, ηλεκτρονικοί υπολογιστές, έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια.

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο αρχικό κόστος κτήσης πλέον του κόστους βελτιώσεων μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις.

Ειδικότερα, στα ενσώματα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

- α) Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων
- β) Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο.
- γ) Το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων παγίων στοιχείων, όταν η σχετική υποχρέωση γεννάται για την επιχείρηση ως αποτέλεσμα της εγκατάστασης του παγίου ή της χρήσης του στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, για σκοπούς άλλους από την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια αυτής της περιόδου. Όταν το εν λόγω κόστος σχετίζεται με την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, το κόστος αυτό επιβαρύνει τα παραχθέντα αποθέματα.

1.3.2 Αποσβέσεις ενσώματων παγίων

Η αξία των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκειται σε απόσβεση. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμωμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Η Εταιρεία προσάρμοσε τις οικονομικές ωφέλιμες διάρκειες ζωής των ενσώματων παγίων από την ημερομηνία μετάβασης. Η διόρθωση των αποσβέσεων των αποσβέσεων καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα εις νέον.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων λογίζονται στα αποτελέσματα με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων.

Η εκτιμώμενη από τη Διοίκηση διάρκεια ωφέλιμης ζωής των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων έχει ως ακολούθως:

Κατηγορία

Ωφέλιμη Ζωή

Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων	25 έτη
Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων	4 έως 25 έτη*
Μηχανολογικός εξοπλισμός και εγκαταστάσεις	10 έτη
Μεταφορικά μέσα (Λεωφορεία)	27 έτη**
Μεταφορικά μέσα (Ι.Χ.)	5 έως 7 έτη
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	5 έτη
Έπιπλα και λοιπά πάγια	5 έως 10 έτη

Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση.

*Αναλόγως του συμφωνητικού μίσθωσης.

**Μη συμπεριλαμβανομένου του έτους απόκτησης

Η Διοίκηση της Εταιρείας έκρινε ότι δεν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης των παγίων στοιχείων και εκτιμά ότι δεν υπάρχει σημαντική απομείωση μόνιμου χαρακτήρα.

1.3.3 Άυλα πάγια στοιχεία

Στην κατηγορία αυτή η Εταιρεία έχει εντάξει τα προγράμματα λογισμικού και τα λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως τα οποία αναγνωρίστηκαν με βάση τα προηγούμενα λογιστικά πρότυπα και παραμένουν στον Ισολογισμό μέχρι να αποσβεστούν ολοσχερώς (παρ. 5 Άρθρο 37 Ν. 4308/2014).

Τα άυλα πάγια στοιχεία, εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένα κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις και κατά τις τυχόν ζημίες απομείωσης τους.

Προγράμματα Λογισμικού:

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις, μείον οποιαδήποτε συσσωρευμένη απομείωση. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση τη σταθερή μέθοδο στο διάστημα της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία εκτιμάται σε 5 έτη.

1.3.4 Παύση αναγνώρισης παγίων

Ένα πάγιο στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται στον Ισολογισμό όταν το στοιχείο αυτό διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή του.

Το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης, αν υπάρχει, και της λογιστικής αξίας του στοιχείου.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Το κέρδος ή η ζημία από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται.

1.4 Απομείωση ενσώματων και ασώματων περιουσιακών στοιχείων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.

Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία ενός παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό, μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το κόστος διάθεσης ενός περιουσιακού στοιχείου (ή μιας μονάδας δημιουργίας χρηματοροών) και της αξίας χρήσης αυτού. Η αναγνώριση της ζημίας απομείωσης γίνεται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Ενδείξεις απομείωσης, μεταξύ άλλων, αποτελούν:

- (i) η μείωση της αξίας ενός στοιχείου πέραν του ποσού που θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του,
- (ii) δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, οικονομικό και νομικό περιβάλλον της Εταιρείας,
- (iii) η αύξηση των επιτοκίων της αγοράς ή άλλων ποσοστών αποδόσεων μιας επένδυσης που είναι πιθανόν να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του στοιχείου και
- (iv) απαξίωση ή φυσική βλάβη ενός στοιχείου.

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδο.

Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται. Ειδικά, η απομείωση υπεραξίας δεν αναστρέφεται. Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημίας απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο εάν δεν είχε αναγνωρισθεί η ζημία απομείωσης.

1.5 Μισθώσεις

Λειτουργικές μισθώσεις

Η Εταιρεία όταν μισθώνει πάγια βάσει λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζει τα μισθώματα ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Χρηματοδοτικές μισθώσεις

Ένα περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στην Εταιρεία (μισθωτής) με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο της Εταιρείας με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια εταιρεία (υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης). Μεταγενέστερα, τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται λογιστικά όπως τα αντίστοιχα ιδιόκτητα στοιχεία. Η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

1.6 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αποτελεί για τα από αγορά αποθέματα την κατά το τέλος της χρήσης τρέχουσας τιμής αγοράς.

Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο της πρώτης εισαγωγής-πρώτης εξαγωγής (μέθοδος FIFO).

Οι ζημιά που προκύπτει από την επιμέτρηση των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία όταν αυτή είναι μικρότερη του κόστους κτήσης, αναγνωρίζεται στις ζημίες απομείωσης και επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Σε περίπτωση ιδιαίτερα αυξημένων ζημιών απομείωσης αποθεμάτων, τα σχετικά ποσά εμφανίζονται στο κονδύλι «Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων με σκοπό την εύλογη παρουσίαση.

Οι αγορές αναλώσιμων υλικών που δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της Εταιρείας αντιμετωπίζονται ως έξοδα της περιόδου.

1.7 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο.

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του.

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στον Ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών έχει υπολογιστεί βάσει αποδεκτής αναλογιστικής μεθόδου.

1.8 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, μετοχές, συμμετοχές, διαθέσιμα κλπ.) παρουσιάζονται στον ισολογισμό ως μη κυκλοφορούντα ή ως κυκλοφορούντα, ανάλογα με τις προθέσεις της Διοίκησης της Εταιρείας και το συμβατικό ή εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους.

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημιές απομείωσης. Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, αντί του κόστους κτήσεως μείον ζημιές απομείωσης, εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Ως έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται και τα στοιχεία εκείνα που τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά τόκων, έστω και εάν αυτό δεν ορίζεται ρητά.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.

Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

- α) Υπάρχουν προφανείς, σοβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων ή
- β) η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει) ή
- γ) δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

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

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

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

Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται 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 αναγνωρισθεί ζημία απομείωσης.

Ειδικότερα, για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

1.9 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά στοιχεία

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στα καταβαλλόμενα ποσά. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο καταβαλλόμενο ποσό μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημιές απομείωσης. Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

1.10 Καθαρή θέση

Τα στοιχεία της Καθαρής Θέσης περιλαμβάνουν:

- α) Το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του υπέρ το άρτιο ποσού αυτού.
- β) Το αναπόσβεστο υπόλοιπο της 31.12.2014 Κρατικής Επιχορήγησης.
- γ) Τα αποθεματικά που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού.
- δ) Τα αποτελέσματα εις νέον.

Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της Καθαρής Θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της καθαρής θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά. Κέρδη από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, που αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση, δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν πριν πραγματοποιηθούν.

1.11 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αποτελούνται από εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίστηκαν αρχικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός εάν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων.

Εναλλακτικά, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.

1.12 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.

1.13 Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς: (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

1.14 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

1.15 Φόρος Εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος καθώς η Εταιρεία επιλέγει να μην αναγνωρίζει τυχόν αναβαλλόμενους φόρους στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

Ο τρέχων φόρος αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα στο βαθμό που δεν αφορούν στοιχεία που αναγνωρίστηκαν απευθείας στην Καθαρή Θέση.

Ο τρέχων φόρος είναι ο αναμενόμενος φόρος εισοδήματος πληρωτέος ή απαιτητός επί των φορολογικών κερδών ή ζημιών της χρήσης εφαρμόζοντας το φορολογικό συντελεστή που έχει θεσπισθεί κατά την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν προσαρμογών στο φόρο εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων και προσαυξήσεις.

Κατά τον προσδιορισμό του τρέχοντος φόρου η Εταιρεία συνεκτιμά την επίπτωση αβέβαιων φορολογικών θέσεων και το κατά πόσο ενδέχεται να οφείλονται πρόσθετοι φόροι και τόκοι. Είναι πιθανό να τεθούν σε γνώση της Εταιρείας νέα στοιχεία και πληροφορίες που να οδηγήσουν σε τροποποίηση της εκτίμησης σχετικά με την επάρκεια των σχηματισμένων τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων. Διαφοροποιήσεις αυτού του τύπου στις φορολογικές υποχρεώσεις θα επηρεάσουν τα έξοδα φόρων της περιόδου πραγματοποίησης της αναθεώρησης.

Επιπλέον φόροι εισοδήματος που προκύπτουν από τη διανομή μερισμάτων αναγνωρίζονται ταυτοχρόνως με την υποχρέωση για την πληρωμή των μερισμάτων.

1.16 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα.

Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:

- Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

κυριότητα τους.

- Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
- Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους αναγνωρίζονται ως εξής:

- Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσης εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά και όταν δεν υπάρχει ουσιώδης επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρώνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης.

Τα έσοδα από πώληση αγαθών, παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικών συμβολαίων επιμετρώνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων.

Τα έσοδα αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα.

Τα κέρδη από επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κερδών από αναστροφές προβλέψεων και απομειώσεων, αναγνωρίζονται βάσει των προβλεπομένων ανά κατηγορία στοιχείου.

Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

1.17 Διανομή μερισμάτων

Τα μερίσματα προς τους μετόχους της Εταιρείας καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις την περίοδο εκείνη στην οποία η πρόταση διανομής από τη Διοίκηση εγκρίνεται από την ετήσια Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

1.18 Διαγραφή χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

- α) Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του στοιχείου ή
- β) μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Κατά την παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και του ανταλλάγματος που λαμβάνεται (συμπεριλαμβανομένου κάθε νέου περιουσιακού στοιχείου που αποκτάται μείον κάθε νέα υποχρέωση που αναλαμβάνεται).

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

1.19 Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών

Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:

- α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για τη σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και
- β) Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

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

Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

2. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

Η κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση της Εταιρείας στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών.

Οι περιοχές που είναι περίπλοκες ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας είναι οι εξής:

2.1 Φόρος εισοδήματος

Προκειμένου να προσδιοριστεί η πρόβλεψη της Εταιρείας για το φόρο εισοδήματος απαιτείται σημαντική υποκειμενική κρίση. Κατά την κανονική ροή των εργασιών της Εταιρείας λαμβάνουν χώρα πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής υπολογισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Στην περίπτωση που οι τελικοί φόροι που προκύπτουν μετά από τους φορολογικούς ελέγχους είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος της χρήσης κατά την οποία ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών έχει λάβει χώρα.

2.2 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και την επίδραση που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στη δραστηριότητα της Εταιρείας.

2.3 Εκτιμήσεις για τυχόν απομειώσεις στα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας

Τα περιουσιακά στοιχεία εξετάζονται για τυχόν απομείωση όταν τα γεγονότα ή οι μεταβολές των συνθηκών υποδεικνύουν ότι η λογιστική τους αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όπου η ανακτήσιμη αξία είναι μικρότερη της λογιστικής αξίας τους, τα περιουσιακά στοιχεία απομειώνονται στο ανακτήσιμο ποσό όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η Διοίκηση της Εταιρείας περιοδικά αξιολογεί κατά την κρίση της κατά πόσο υπάρχουν βάσιμες και αντικειμενικές ενδείξεις ότι ένα περιουσιακό στοιχείο έχει υποστεί απομείωση και οι τυχόν ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδο. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν υπάρχουν βάσιμες και αντικειμενικές ενδείξεις ότι τα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας έχουν υποστεί απομείωση μόνιμου χαρακτήρα.

2.4 Ωφέλιμες Ζωές

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, τα πάγια και άυλα περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται βάσει συντελεστών που προσεγγίζουν τη εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή αυτών, συνεπώς η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη στην προσαρμογή των συντελεστών απόσβεσης των ενσώματων και ασώματων παγίων της βάσει των εκτιμώμενων ωφέλιμων ζωών τους.

2.5 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η Εταιρεία προβαίνει όποτε κρίνει απαραίτητο σε επανεκτίμηση της ανάγκης σχηματισμού πρόβλεψης σχετικά με επισφαλείς απαιτήσεις. Η Διοίκηση της Εταιρείας κρίνει ότι δεν υπάρχουν επισφαλείς απαιτήσεις πέραν της σχηματισθείσας στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

3. Αναλύσεις κονδυλίων των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

3.1 Ενσώματα πάγια στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία αναλύονται ως εξής:

	<u>Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα</u>		<u>Μηχανολογικός εξοπλισμός</u>	<u>Μεταφορικά μέσα</u>	<u>Λοιπός Εξοπλισμός</u>	<u>Σύνολα</u>
	<u>Γήπεδα</u>	<u>Κτίρια – Τεχνικά έργα</u>				
Μικτή λογιστική αξία 1 Ιανουαρίου 2023	3.103.704,11	2.274.849,29	210.164,17	10.896.229,12	946.121,65	17.431.068,34
Προσθήκες περιόδου	0,00	67.194,76	774,04	2.407.850,00	124.886,87	2.600.705,67
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μικτή λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2023	3.103.704,11	2.342.044,05	210.938,21	13.304.079,12	1.071.008,52	20.031.774,01
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 1 Ιανουαρίου 2023	0,00	691.853,01	170.908,02	3.491.765,11	855.574,38	5.210.100,52
Προσθήκες περιόδου	0,00	71.986,99	11.185,13	687.783,56	56.698,03	827.653,71
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31 Δεκεμβρίου 2023	0,00	763.840,00	182.093,15	4.179.548,67	912.272,41	6.037.754,23
Καθαρή λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2023	<u>3.103.704,11</u>	<u>1.578.204,05</u>	<u>28.845,06</u>	<u>9.124.530,45</u>	<u>158.736,11</u>	13.994.019,78
Μικτή λογιστική αξία 1 Ιανουαρίου 2024	3.103.704,11	2.342.044,05	210.938,21	13.304.079,12	1.071.008,52	20.031.774,01
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	14.224,84	0,00	43.256,11	57.480,95
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	13.502,50	0,00	13.502,50
Μικτή λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2024	3.103.704,11	2.342.044,05	225.163,05	13.290.576,62	1.114.264,63	20.075.752,46
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 1 Ιανουαρίου 2024	0,00	763.840,00	182.093,15	4.179.548,67	912.272,41	6.037.754,23
Προσθήκες περιόδου	0,00	74.580,98	6.999,14	706.444,90	40.880,14	828.905,16
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	10.562,50	0,00	10.562,50
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31 Δεκεμβρίου 2024	0,00	838.420,98	189.092,29	4.875.431,08	953.152,55	6.856.096,90
Καθαρή λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2024	3.103.704,11	1.503.623,07	36.070,76	8.415.145,54	161.112,08	13.219.655,56

Επί των ακινήτων της Εταιρείας υφίστανται ενυπόθηκα βάρη € 3.500.000,00 έναντι υπολοίπου δανειακών υποχρεώσεων την 31.12.2024 € 528χιλ. περίπου.

Η Εταιρεία προσαρμοσε τις οικονομικές ωφέλιμες διάρκειες ζωές των ενσώματων παγίων από την ημερομηνία μετάβασης στα Ε.Λ.Π (χρήση 2015). Η διόρθωση των αποσβέσεων κατεχωρήθη στα αποτελέσματα εις νέον.

Η Διοίκηση της Εταιρείας έκρινε ότι δεν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης των παγίων στοιχείων και εκτιμά ότι δεν υπάρχει σημαντική απομείωση μόνιμου χαρακτήρα.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

3.2 Άϋλα πάγια στοιχεία

Τα άϋλα πάγια στοιχεία αναλύονται ως εξής:

	<u>Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως</u>	<u>Λογισμικά προγράμματα</u>	<u>Σύνολο</u>
Μικτή λογιστική αξία 1 Ιανουαρίου 2023	35.793,86	350.407,34	386.201,20
Προσθήκες περιόδου	0,00	32.751,91	32.751,91
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μικτή λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2023	35.793,86	383.159,25	418.953,11
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 1 Ιανουαρίου 2023	33.520,13	304.651,01	338.171,14
Προσθήκες περιόδου	2.273,20	22.831,05	25.104,25
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31 Δεκεμβρίου 2023	35.793,86	327.482,06	363.275,92
Καθαρή λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2023	0,00	55.677,20	55.677,20
Μικτή λογιστική αξία 1 Ιανουαρίου 2024	35.793,86	383.159,25	418.953,11
Προσθήκες περιόδου	0,00	638,99	638,99
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μικτή λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2024	35.793,86	383.798,24	419.592,10
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 1 Ιανουαρίου 2024	35.793,86	327.482,06	363.275,92
Προσθήκες περιόδου	0,00	18.117,22	18.117,22
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31 Δεκεμβρίου 2024	35.793,86	345.599,28	381.393,14
Καθαρή λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2024	0,00	38.198,96	38.198,96

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

3.3 Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Συμμετοχή στο Κεφάλαιο της Ανώνυμης Εταιρείας «ΚΤΕΛ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ποσοστό 43,7% ήτοι μετοχές 26.220 επί € 1,00 έκαστη	26.220,00	26.220,00
Συμμετοχή κατά 100% στο ιδρυτικό κεφάλαιο και στις μεταγενέστερες αυξήσεις στην εταιρεία «ΚΡΗΤΙΚΟ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΜΟΝΟΠ/ΠΗ ΕΠΕ»	875.000,00	875.000,00
Συμμετοχή στο συνεταιριστικό κεφάλαιο του «ΑΛΛΗΛΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΥΠΕΡ.ΛΕΩΦ.Δ.Χ. ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΧΑΝΙΩΝ (ΣΥΝ.ΠΕ)»	83.375,00	83.375,00
Συμμετοχή στο συνεταιριστικό κεφάλαιο του «ΑΛΛΗΛΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΥΠΕΡ.ΛΕΩΦ.Δ.Χ. ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΤΕΛ ΡΕΘΥΜΝΗΣ (ΣΥΝ.ΠΕ)»	16.000,00	16.000,00
Συμμετοχή στο Κεφάλαιο της Ανώνυμης Εταιρείας «ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε.» με ποσοστό 28,91% ήτοι μετοχές 2.891 επί € 3,00 έκαστη	8.673,00	0,00
Συμμετοχή στην «ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ» με ποσοστό 28,91%	57.820,00	0,00
Συμμετοχή στην «ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΠΑΤΕΡΑΚΗ ΔΗΜ.ΧΡΙΣΤΟΦΑΚΗ (#70)» με ποσοστό 50%	132.682,10	0,00
Συμμετοχή στην «ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΜΑΡΤΙΜΙΑΝΑΚΗ Ε.& Ι. (#81)» με ποσοστό 50%	142.608,00	0,00
	1.342.378,10	1.000.595,00
Πρόβλεψη για απομείωση συμμετοχών	(26.220,00)	(26.220,00)
	<u>1.316.158,10</u>	<u>974.375,00</u>

Τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά στοιχεία (συμμετοχές σε εταιρείες) έχουν αποτιμηθεί στην αξία κτήσης τους εκτός από τη συμμετοχή στην (υπό εκκαθάριση) εταιρία «ΚΤΕΛ Κρήτης ΑΕ» που αποτιμήθηκε στην ανακτήσιμη αξία (μηδέν), καθώς σε προηγούμενη χρήση σχηματίστηκε, ισόποση της αξίας κτήσης, απομείωση ποσού € 26.220.

3.4 Εμπορικές απαιτήσεις

Η ανάλυση των εμπορικών απαιτήσεων εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Πελάτες	2.722.031,23	2.478.983,28
Γραμμάτια εισπρακτέα	3.500,00	9.500,00
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	6.174,40	6.174,40
Επιταγές εισπρακτέες	0,00	2.024,00
	<u>2.731.705,63</u>	<u>2.496.681,68</u>
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	-52.501,49	-52.501,49
	<u>2.679.204,14</u>	<u>2.444.180,19</u>

Το κονδύλι των πελατών αποτελείται κυρίως από την απαίτηση ποσού € 2,6εκατ. περίπου από Περιφέρεια Κρήτης (Μαθητικά Χανίων) για τα μαθητικά δρομολόγια που εκτελεί το ΚΤΕΛ.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

3.5 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως παρακάτω:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Ελληνικό Δημόσιο-φόροι παρακρ. τρέχουσας χρήσης	1.004.066,07	872.076,69
Προκαταβολές και δάνεια προσωπικού	4.923,71	5.771,07
Λοιπές προκαταβολές σε τρίτους	140.661,50	148.613,74
Δοσοληπτικοί λογ/μοί διαχείρισης προκαταβολών/δανείων μετόχων	58.778,05	194.514,92
Λοιποί χρεώστες	490.735,02	640.401,48
Απαίτηση από δηλώσεις ΦΠΑ	0,00	481.935,46
	1.699.174,35	2.343.312,96
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	<u>(160.957,84)</u>	<u>(160.957,84)</u>
	1.538.216,51	2.182.355,12

Το ποσό των €1.004.066,07 της απαίτησης από Ελληνικό Δημόσιο αφορά το αποτέλεσμα (πιστωτικό) τα εκκαθάρισης της δήλωσης φόρου εισοδήματος της εταιρίας της χρήσης 2024 που υποβλήθηκε το 2025.

3.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως παρακάτω:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Ταμείο	7.719,07	10.534,83
Καταθέσεις όψεως	2.915.750,59	2.116.534,59
Καταθέσεως όψεως βάσει αρ.13 παρ.1 του Ν.2963/2001	19.805,22	23.591,89
	<u>2.943.274,88</u>	<u>2.150.661,31</u>

Το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων και των καταθέσεων τηρείται σε ευρώ. Το ταμείο της Εταιρείας τηρείται στις εγκαταστάσεις της Εταιρείας στους Νομούς Χανίων και Ρεθύμνης και οι καταθέσεις όψεως της Εταιρείας σε υποκαταστήματα ελληνικών τραπεζών. Η Εταιρεία όπως προβλέπεται από το άρθρο 13 παρ. 1 του Ν.2963/2001, υποχρεούται να διατηρεί τα μη αναλωθέντα ειδικά αποθεματικά 3% και 2% (Ν.2963/2001) σε ειδικό διακριτό τραπεζικό λογαριασμό όψεως (Alpha Bank).

3.7 Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Κτιριακές εγκαταστάσεις υπό κατασκευή (Δαράτσος)	127.722,86	127.722,86
Προκαταβολή για αγορά ακινήτου	450.000,00	0,00
	<u>577.722,86</u>	<u>127.722,86</u>

Οι κτιριακές εγκαταστάσεις υπό κατασκευή αφορούν το κτίσμα και τις εργασίες διαμόρφωσης που έγιναν σε παλαιότερη χρήση επί του αγροτεμάχιου στον Μακρύ Τοίχο Νέας Κυδωνίας Δήμου Χανίων, επί της Π.Ε.Ο. Χανίων-Κισάμου, με σκοπό να χρησιμοποιηθεί κατ' αρχάς ως αμαξοστάσιο. Στη χρήση 2024, η εταιρεία υπέγραψε προσύμφωνο για την απόκτηση ακινήτου στην περιοχή του Ρεθύμνου για λειτουργία αμαξοστασίου, συνολικού τιμήματος €1.500.000. Στο πλαίσιο του προσυμφώνου

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

αυτού καταβλήθηκε ποσό €450.000, το οποίο έχει καταχωρηθεί ως προκαταβολή για αγορά ακινήτου. Η οριστική μεταβίβαση του ακινήτου και η ολοκλήρωση της αγοράς αναμένεται να πραγματοποιηθούν σε μεταγενέστερη χρήση.

3.8 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

<u>Προπληρωμένα έξοδα</u>	<u>1.1 - 31.12.2024</u>	<u>1.1 - 31.12.2023</u>
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΗΣ	2.498,23	2.409,24
ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ κλπ ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΗΣ	65.372,80	66.187,80
ΤΟΚΟΙ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	229.207,80	365.246,86
ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΗΣ	590,13	676,71
ΣΥΝΟΛΟ	297.668,96	434.520,61

<u>Δουλευμένα Έσοδα Περιόδου</u>	<u>1.1 - 31.12.2024</u>	<u>1.1 - 31.12.2023</u>
ΕΣΟΔΑ ΧΡ.ΜΕΤΑΦ.ΜΑΘΗΤΩΝ ΧΑΝ.	0,00	63.937,30
ΕΣΟΔΑ ΧΡ.ΑΣΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΟΑΣΑ)	3.396.553,69	702.814,59
ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΔΙΑΦ.	-80,65	0,00
ΕΣΟΔ.ΧΡ/ΜΑΘ.ΕΙΣΠΡ.Α'θμ.Εκπ.ΡΕΘ	128.736,47	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	3.525.209,51	766.751,89

Το κονδύλι «Προπληρωμένα έξοδα» μειώθηκε στη χρήση 2024, κυρίως λόγω αναγνώρισης των τόκων περιόδου 2024 ποσού € 136χιλ. από τον προμηθευτή (ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΥΙΟΙ ΑΒΕΤΕ) για την αγορά των νέων λεωφορείων της εταιρίας που έγινε στην προηγούμενη χρήση. Το υπόλοιπο ποσό € 229χιλ. θα αναγνωριστεί σε επόμενες χρήσεις, καθώς αφορά τόκους περιόδου 2025 – 2026.

Το κονδύλι «Δουλευμένα έσοδα περιόδου» αυξήθηκε στη χρήση 2024, λόγω μη τιμολόγησης εντός της χρήσης 2024 ποσού € 729.838,88 που αφορά μισθοδοσία εργαζομένων Χανίων 'Δ τριμήνου 2024 για το αστικό μεταφορικό έργο ΟΑΣΑ και ποσό € 2.666.714,81 που αφορά πρόβλεψη εκκαθάρισης Β, Γ και Δ Τριμήνου 2024 του αστικού μεταφορικού έργου της Αττικής (ΟΑΣΑ). Η Εταιρεία δεν έχει λάβει τις τελικές εκκαθαρίσεις από το ΚΤΕΛ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ για τα τρίμηνα Β, Γ και Δ του 2024 και τις αντίστοιχες πιστοποιήσεις από Ορκωτό Ελεγκτή, με αποτέλεσμα να έχουν λογιστεί προβλέψεις εκκαθάρισης γι' αυτά τα τρίμηνα.

3.9 Κεφάλαιο

	Αριθμός Μετοχών	Ονομαστική αξία μετοχών (€)	Κεφάλαιο (€)
1 Ιανουαρίου 2023	547.008,00	3,00	1.641.024,00
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	207.237,00	3,00	621.711,00
Μείωση λόγω μερικής κάλυψης της Αύξησης μετοχικού κεφαλαίου	-1.265,00	3,00	-3.795,00
Μερική αύξηση ΜΚ 2023	205.972,00	3,00	617.916,00
31 Δεκεμβρίου 2023	752.980,00	3,00	2.258.940,00
1 Ιανουαρίου 2024	752.980,00	3,00	2.258.940,00
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	-	0,00
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	-	0,00
31 Δεκεμβρίου 2024	752.980,00	3,00	2.258.940,00

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Στη χρήση 2023 αποφασίστηκε βάσει της Γενικής Συνέλευσης (Τακτική Γ.Σ. 18.09.2023) αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό χρέους προς τους μετόχους του ΚΤΕΛ ποσού € 621.711,00 δια της εκδόσεως 207.237 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας 3,00 ευρώ εκάστης.

Σύμφωνα και με την πιστοποίηση (05.03.2024) της αύξησης του Μετοχικού κεφαλαίου που πραγματοποιήθηκε από ανεξάρτητη εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών (Q.A.S Ορκωτοί Λογιστές ΕΠΕ) η αύξηση καλύφθηκε μερικώς κατά το ποσό των € 617.916 με την τελική έκδοση 205.972 μετοχών ονομαστικής αξίας 3,0 ευρώ έκαστη. Κατά συνέπεια βάσει της απόφασης της 11-06-2024 της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρίας αποφασίστηκε η νέα τροποποίηση του Καταστατικού (Άρθρου 5) ώστε να απεικονίζει το τελικό διαμορφωμένο μετοχικό κεφάλαιο συνολικού ποσού €2.258.940.

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Ίδιοι τίτλοι	17.580,00	0,00
	17.580,00	0,00

Κατά τη χρήση 2024, η Εταιρία προέβη στην αγορά μεριδίων (50%) σε δύο (2) Κοινωνίες εκμετάλλευσης Λεωφορείων που συμμετέχουν στο Μετοχικό Κεφάλαιο του ΚΤΕΛ, με συνέπεια την έμμεση (μέσω τρίτου) απόκτηση 5.860 ιδίων μετοχών του ΚΤΕΛ και συγκεκριμένα:

- 2.464 ιδίων μετοχών, οι οποίες αντιστοιχούν σε συμμετοχή 50% στο λεωφορείο με αριθμό κυκλοφορίας ΗΚΖ 9169, έναντι τιμήματος € 150.000,00.
- 3.396 ιδίων μετοχών, οι οποίες αντιστοιχούν σε συμμετοχή 50% στο λεωφορείο με αριθμό κυκλοφορίας ΧΝΜ 8850, έναντι τιμήματος € 142.870,10.

Ως αποτέλεσμα και σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των Ε.Λ.Π (ν.4308/2014) η ονομαστική αξία των ιδίων αυτών μετοχών (ήτοι 3€ ανά μετοχή) απεικονίζεται αφαιρετικά του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρίας.

3.10 Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Ειδική εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ	4.073,79	19.805,22
Αφορολόγητα Αποθεματικά Ειδ. Διατάξεων Νόμων	500.000,00	0,00
Ειδική Εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ για Πάγιες Επενδύσεις	2.151.630,39	2.357.212,93
Αποτελέσματα εις νέο	14.428,84	10.759,09
	<u>2.670.133,03</u>	<u>2.387.777,24</u>

Ειδική εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ

Το κονδύλι ειδική εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ αποτελείται από το αδιάθετο υπόλοιπο της εισφοράς 3% του αρ. 13 του Ν. 2963/2001 για την ανανέωση των λεωφορείων και το αδιάθετο υπόλοιπο της εισφοράς 1% του αρ. 13 του Ν. 2963/2001 για την υλοποίηση έργων υποδομής αστικών και υπεραστικών Κ.Τ.Ε.Λ. Οι εισφορές αυτές υπολογίζονται επί του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εισπράξεων (αστικών και υπεραστικών). Βάση της υποπερίπτωση γ της παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 2963/2001 τα ποσά των παραπάνω εισφορών δύνανται να χρησιμοποιούνται και για άλλους σκοπούς, οι οποίοι ανάγονται στην εύρυθμη λειτουργία του Κ.Τ.Ε.Λ. Α.Ε. ή Κ.Τ.Ε.Λ., λόγω αντιμετώπισης εκτάκτων συνθηκών και ταμειακών αναγκών.

Ειδικά Αφορολόγητα αποθεματικά

Το Ειδικό αποθεματικό που σχηματίστηκε στη χρήση 2024 αφορά αφορολόγητο αποθεματικό του άρθρου 48 του Ν.4172/2013. Συγκεκριμένα η Εταιρεία στη χρήση 2024, σχημάτισε αφορολόγητο αποθεματικό ποσού € 500.000,00, το οποίο προέρχεται από μέρος που έλαβε από τη θυγατρική της εταιρεία «Κρητικό Πρακτορείο Γενικού Τουρισμού Μονοπρόσωπη ΕΠΕ», στην οποία η Εταιρεία κατέχει το 100% του εταιρικού της κεφαλαίου.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Τα αποθεματικά αυτά υπόκεινται σε φορολόγηση στην περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους. Στην παρούσα φάση η Εταιρεία δεν έχει πρόθεση να διανείμει ή κεφαλαιοποιήσει τα συγκεκριμένα αποθεματικά και ως εκ τούτου δεν λογιστικοποιήθηκε η σχετική φορολογική υποχρέωση.

Ειδική εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ για Πάγιες Επενδύσεις

Το κονδύλι αφορά το αναπόσβεστο υπόλοιπο από την χρησιμοποιηθείσα/αναλωθείσα ειδική εισφορά υπέρ ΚΤΕΛ του 3% και 2% του αρ. 13 του Ν. 2963/2001 που διέθεσε η Εταιρεία για Πάγιες επενδύσεις (ανανέωση των λεωφορείων, αναβάθμιση εγκαταστάσεων και έργων υποδομής του υπεραστικού Κ.Τ.Ε.Λ κ.α.) και το οποίο είχε σχηματισθεί προ της 1.1.2015, ήτοι της εφαρμογής των Ε.Λ.Π (Ν.4308/2014) όπου σύμφωνα και με τις μεταβατικές του διατάξεις επιτρέπεται η εισφορά αυτή να μείνει ως επιχορήγηση Πάγιων επενδύσεων μέχρι την πλήρη απόσβεσή της.

Στη χρήση 2024 η μείωση ποσού €205χιλ. περίπου οφείλεται στην απόσβεση του Αποθεματικού Λεωφορείων με μεταφορά του στα Λοιπά έσοδα λόγω της αντίστοιχης απόσβεσης των Λεωφορείων που αφορούσε.

Αποτελέσματα εις νέον

Το κονδύλι των αποτελεσμάτων εις νέον αφορά τα συσσωρευμένα αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) όλων των ετών της εταιρίας ενώ σημειώνεται ότι τα κέρδη εις νέον της χρήσης 2023 (ποσό €11χιλ) αυξήθηκαν από τα κέρδη μετά φόρων της χρήσης 2024 ποσού €4χιλ περίπου με συνέπεια το τελικό αποτέλεσμα να διαμορφωθεί σε κέρδη εις νέον ποσού €14χιλ περίπου.

3.11 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Η Εταιρεία είναι υποχρεωμένη από το νόμο 2112/20 να παρέχει αποζημίωση στους εργαζόμενους που αποχωρούν από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης και εφόσον αυτοί έχουν θεμελιώσει δικαίωμα συνταξιοδότησης το ποσό της αποζημίωσης υπολογίζεται στο 40% του ποσού της αποζημίωσης απόλυσης για τους αποχωρούντες. Οι αποζημιώσεις αυτές είναι ένα εφάπαξ ποσό με βάση τον τελικό μισθό και τα χρόνια υπηρεσίας, ο υπολογισμός του οποίου διαφέρει ανά κατηγορία εργαζομένου (π.χ. η αποζημίωση των υπαλλήλων, των εργατοτεχνιτών και των δικηγόρων υπολογίζεται βάσει διαφορετικής κλίμακας). Στις 12 Νοεμβρίου 2012 ο νέος Ν. 4093/2012, μείωσε την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης με βάση τα οριζόμενα του Ν. 2112/1920. Σύμφωνα με τις διατάξεις του νέου νόμου, το μέγιστο ποσό αποζημίωσης απόλυσης των υπαλλήλων περιορίζεται σε 12 μισθούς αντί για 24 μισθούς. Επιπλέον, οι μεταβατικές διατάξεις του εν λόγω νόμου προβλέπουν ότι για τους υπαλλήλους οι οποίοι την 12 Νοεμβρίου 2012 είχαν συμπληρωμένα 17 ή παραπάνω έτη υπηρεσίας στον ίδιο εργοδότη η αποζημίωση περιορίζεται σε 1 επιπλέον μισθό για κάθε συμπληρωμένο έτος και μέχρι 24 μισθούς. Σε περίπτωση απόλυσης ο επιπλέον μισθός περιορίζεται σε 2.000 ευρώ.

Εφαρμογή της Διερμηνείας του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς σε εταιρείες που εφαρμόζουν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα:

Στην χρήση 2021 προέκυψε ανάγκη αλλαγής Λογιστικής Πολιτικής λόγω της εφαρμογής της Διερμηνείας του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC) (αφορούσε κατ' αρχάς τους εταιρείες που εφαρμόζουν το λογιστικό πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς). Λαμβάνοντας τους υπόψη ότι η Απόφαση της IFRIC δεν σχετίζεται με τον τρόπο προσδιορισμού της αξίας του κόστους των παροχών, δηλαδή την επιμέτρηση αυτών, αλλά μόνο με το πότε προκύπτει η δέσμευση για παροχή, δηλαδή τον χρόνο αναγνώρισης της τους οικονομικές καταστάσεις, βάσει της θεμελιώδους παραδοχής του δουλευμένου (accrual assumption) που είναι ταυτόσημη και στα δύο λογιστικά πλαίσια (ΔΠΧΑ και ΕΛΠ) και ότι τα ΕΛΠ δεν προβλέπουν ρητά το χρόνο αναγνώρισης αυτών των παροχών,

Η εν λόγω απόφαση, σύμφωνα με σχετική γνωμάτευση από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (Ε.Λ.Τ.Ε) έπρεπε να έχει αναλογική εφαρμογή και στις εταιρείες που εφαρμόζουν

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014) λαμβάνοντας υπόψη τους προβλέψεις των άρθρων 22 και 28 του Ν.4308/2014.

Συνεπώς, η εταιρεία, υλοποιώντας το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, που προβλέπεται από τους διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.3198/1955 κατανέμει τις παροχές εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία κατ' έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων, κατά την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου αυτών από την υπηρεσία, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης. Η περίοδος αυτή αποτελεί την εύλογη βάση σχηματισμού της σχετικής πρόβλεψης, καθώς πέραν της περιόδου τους δεν προσαυξάνονται ουσιωδώς οι παροχές συνταξιοδότησής τους. Εύλογη βάση ολοκλήρωσης του σχηματισμού της πρόβλεψης για την αποζημίωση εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία, θεωρείται η ηλικία των 62 ετών των εργαζομένων, οπότε η κατανομή των παροχών συνταξιοδότησης πραγματοποιείται από το 46 μέχρι το 62 έτος της ηλικίας τους, με την επιφύλαξη των περιπτώσεων εκείνων όπου αποδεδειγμένα η ηλικία συνταξιοδότησης είναι μεγαλύτερη των 62 ετών, περίπτωση κατά την οποία ο χρόνος έναρξης της κατανομής μεταβάλλεται ανάλογα.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της Απόφασης της IFRIC, κατένεμε το κόστος των παροχών που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955 και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012 ή μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της Απόφασης της IFRIC στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Ο υπολογισμός της πρόβλεψης για την αποζημίωση αφυπηρέτησης προσωπικού διενεργήθηκε από εξωτερικό τεχνικό σύμβουλο με τη χρήση αναλογιστικών τεχνικών και υποθέσεων (ενδεικτικά αναφέρεται ο μακροχρόνιος πληθωρισμός, το μακροχρόνιο επιτόκιο προεξόφλησης, η μακροχρόνια εκτίμηση της αύξησης των μισθών, η εκτιμώμενη ηλικία συνταξιοδότησης και η κινητικότητα των εργαζομένων -αποχωρήσεις πριν από τη θεμελίωση του δικαιώματος συνταξιοδότησης).

Πιο συγκεκριμένα, τα έξοδα των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και αποζημιώσεων καθώς και το αναλογιστικό κέρδος που έχουν αναγνωρισθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων αναλύονται ως ακολούθως:

Καθαρή υποχρέωση στον Ισολογισμό:

Παρούσα αξία υποχρεώσεων

Σύνολο

31.12.2024 31.12.2023

530.000,00 602.350,97

530.000,00 602.350,97

Η κίνηση της υποχρέωσης που έχει καταχωριστεί στον
ισολογισμό έχει ως εξής:

Υπόλοιπο 1^η Ιανουαρίου

Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας

Χρηματοοικονομικό κόστος

Χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις για αποζημιώσεις αφυπηρέτησης

Αναλογιστική ζημία / (κέρδος)

Υπόλοιπο 31^η Δεκεμβρίου

31.12.2024 31.12.2023

602.350,97 428.343,97

129.544 95.601,00

17.769 -

- -

(219.663) 78.406,00

530.000,00 602.350,97

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν
παραμένουν έχουν ως εξής:

31.12.2024

Επιτόκιο προεξόφλησης

2,925%

Μελλοντικές αυξήσεις αποδοχών

6,0%

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

3.12 Δάνεια

Το υπόλοιπο του μακροπρόθεσμου Τραπεζικού δανεισμού πλέον το βραχυπρόθεσμο μέρος των μακροπρόθεσμων δανείων αναλύεται ως εξής:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Alpha Bank Ταμείο Εγγυοδοσίας Covid-19	1.921.603,29	3.111.864,37
Alpha Bank για την αγορά ακινήτου στα ΧΑΝΙΑ (Θέση ΜΑΚΡΥΣ ΤΟΙΧΟΣ, ΝΕΑ ΚΥΔΩΝΙΑ)	528.033,27	615.926,58
Alpha Bank Παγίων (Λεωφορεία Ιδιόκτητα)	28.510,81	110.196,91
Alpha Bank Επιδότηση αγοράς Λεωφορείων Μετόχων	899.558,81	1.197.884,93
Alpha Bank Κεφάλαιο κίνησης	2.029.777,34	0,00
Alpha Bank Κεφάλαιο κίνησης 1εκ. 10έτη	950.044,37	1.018.502,80
Alpha Leasing Παγίων	34.279,15	59.544,82
Τράπεζα Πειραιώς Leasing	0,00	195.892,47
Alpha Bank Εγγύηση της ΕΤΕπ	624.988,56	849.329,08
	<u>7.016.795,60</u>	<u>7.159.141,96</u>

Η λήξη του υπολοίπου του μακροπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού αναλύεται ως εξής:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Μέχρι 1 έτος	2.671.968,96	2.054.579,86
Από 1 μέχρι 5 έτη	3.494.782,27	2.755.891,91
Περισσότερο από 5 έτη	850.044,37	2.348.670,19
	<u>7.016.795,60</u>	<u>7.159.141,96</u>

Για την εξασφάλιση μακροπρόθεσμων δανείων αγοράς ακινήτων (ακίνητα σε Ηράκλειο και Χανιά) από την Τράπεζα Alpha Bank υπολοίπου €528χιλ. περίπου κατά την 31.12.2024, έχουν χορηγηθεί εμπράγματα εξασφαλίσεις επί των ακινήτων της Εταιρείας μέχρι του ποσού € 3,5εκατ.

3.13 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Ληφθείσες εγγυήσεις	4.900,00	4.900,00
Επιχορηγήσεις Παγίων Επενδύσεων από Ειδική εισφορά 2% και 3% Άρθρου 13 του Ν.2963/2001	3.250.222,51	2.771.299,79
	<u>3.255.122,51</u>	<u>2.776.199,79</u>

Το κονδύλι των Επιχορηγήσεων αφορά την Ειδική εισφορά 3% + 2% του άρθρου 13 του Ν.2963/2001 για την κάλυψη παγίων επενδύσεων (κυρίως ανανέωση στόλου, αγοράς ή leasing νέων Λεωφορείων) και λοιπών δραστηριοτήτων του ΚΤΕΛ, από έναρξης εφαρμογής του Ν. 4308/2014, δηλαδή από τα έτη 2015 και μετά.

3.14 Κρατικές επιχορηγήσεις

Το κονδύλι αφορά Κρατικές επιχορηγήσεις από το Υπουργείο Μεταφορών και Υποδομών που έχει λάβει η εταιρία τα τελευταία έτη για αναβάθμιση των Κτιριακών του εγκαταστάσεων και συγκεκριμένα:

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΑΠΟ ΥΠ.ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΑΠΟΠΕΡ.ΚΤΙΡΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	400.000,00	420.000,00
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΕΚΣΥΧΡΟΝΙΣΜΟΥ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΡΕΘΥΜΝΟΥ	147.218,82	154.229,24
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ .N.2963 ΓΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 25 ΛΕΩΦ.(ΝΕΩΝ & ΜΕΤΑΧ) 2023	288.056,51	301.009,50
	<u>835.275,33</u>	<u>875.238,74</u>

3.15 Εμπορικές υποχρεώσεις

Η ανάλυση των εμπορικών υποχρεώσεων εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Προμηθευτές	2.698.577,27	2.745.192,06
Επιταγές πληρωτέες	1.516.250,95	2.998.376,45
	<u>4.214.828,22</u>	<u>5.743.568,51</u>

3.16 Λοιπές υποχρεώσεις

Η ανάλυση των εμπορικών υποχρεώσεων εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Προκαταβολές Πελατών	82.922,71	66.336,93
Δικαιούχων αμοιβών/Οφειλόμενες αμοιβές Προσωπικού	448.468,16	353.819,24
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	292.738,98	289.574,08
	<u>824.129,85</u>	<u>709.730,25</u>

3.17 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Κοινές Δαπάνες ΚΤΕΛ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ	1.203.263,05	0,00
Χιλιομετρική αποζημίωση (μέρισμα)	2.597.544,82	0,00
Λοιπά έξοδα χρήσης δουλευμένα	53.926,75	62.434,34
	<u>3.854.734,62</u>	<u>62.434,34</u>

Στο κονδύλι του Ισολογισμού «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα περιλαμβάνεται ποσό € 1,2εκ. περίπου που αφορά δαπάνες μισθοδοσίας και λοιπά έξοδα που διενεργήθηκαν το Δ τρίμηνο 2024 για την υλοποίηση του αστικού έργου ΟΑΣΑ και δεν έγινε η τιμολόγηση εντός του έτους 2024.

Επιπρόσθετα, περιλαμβάνεται η εκκαθάριση χιλιομετρικής αποζημίωσης (μέρισμα) του Δ τριμήνου του 2024 ποσό € 3.827.330,87, όπου η αυτοτιμολόγηση έγινε τον Ιανουάριο του 2025. Ωστόσο, η Εταιρία έχει απαίτηση από τους μετόχους συνολικό ποσό € 1.229.786,05. Κατά συνέπεια, η συνολική υποχρέωση που έχει η Εταιρία προς τους μετόχους κατά την 31.12.2024 για το μέρισμα του Δ Τριμήνου 2024 ανέρχεται σε ποσό € 2.597.544,82 το οποίο θα πληρωθεί τμηματικά εντός 2025.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

3.18 Κύκλος εργασιών

Τα έσοδα κατά κατηγορίες δραστηριότητας αναλύονται ως εξής:

	<u>1.1 – 31.12.2024</u>	<u>1.1 – 31.12.2023</u>
Εμπορική δραστηριότητα	28.968,04	35.107,04
Παροχή υπηρεσιών μεταφορικού έργου	31.779.251,56	26.847.361,66
Λοιπών αποθεμάτων	2.320,80	2.134,20
Παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	2.347.177,01	1.017.758,63
Σύνολο	34.157.717,41	27.902.361,53

Η σημαντική αύξηση των εσόδων παροχής υπηρεσιών οφείλεται στην αναπροσαρμογή κομίστρου που αποφασίστηκε από Υπ.Μεταφορών-υποδομών στο 2024 καθώς και στο αυξημένο μεταφορικό έργο της Αττικής (ΟΑΣΑ μέσω του ΚΤΕΛ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ ΑΕ) ποσού € 5,181 εκ. περίπου έναντι € 3,622 εκ. περίπου κατά την προηγούμενη χρήση, το κύκλωμα του οποίου αναλύεται παρακάτω:

Κύκλωμα εσόδου-εξόδου με το ΚΤΕΛ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ ΑΕ:

1. Η Εταιρία τιμολογεί το ΚΤΕΛ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ ΑΕ ανά τρίμηνο για το αστικό μεταφορικό έργο της Αττικής που έχει αναλάβει μέσω της Σύμβασης του ΟΑΣΑ με το «ΚΤΕΛ Κορινθίας ΑΕ». **Ποσό €5,181εκ. περίπου για τη χρήση 2024** έναντι € 3,622εκ. περίπου κατά την προηγούμενη χρήση περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Κύκλος εργασιών».
2. Το ΚΤΕΛ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ ΑΕ λαμβάνει με μηνιαία ανάλυση τις δαπάνες που κάνουν τα ΚΤΕΛ που συμμετέχουν στην εργολαβία του αστικού μεταφορικού έργου της Αττικής (ΟΑΣΑ) Χανίων, και κάνει μια τριμηνιαία εκκαθάριση (και τιμολόγηση) καταμερισμού των εξόδων αναλογικά με τα λεωφορεία που χρησιμοποιεί το κάθε ΚΤΕΛ (η Εταιρία χρησιμοποιεί 35 λεωφορεία από τα 107 σύνολο Λεωφορεία όλων των συμμετεχόντων ΚΤΕΛ, από τον Μάιο εκμεταλλεύεται 43 λεωφορεία από τα 127). Από τον Οκτώβριο αποχώρησαν τα υπόλοιπα ΚΤΕΛ από το έργο και έμεινε το ΚΤΕΛ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ και το ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ-ΡΕΘΥΜΝΟΥ. **Ποσό €5,05εκ. περίπου για τη χρήση 2024** έναντι € 3,59 εκ. περίπου κατά την προηγούμενη χρήση αποτελεί το αναλογούν κόστος της εταιρίας το οποίο και περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Κόστος πωλήσεων» του Ισολογισμού.
3. Η Εταιρία τιμολογεί μηνιαίως το ΚΤΕΛ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ ΑΕ για δαπάνες μισθοδοσίας και λοιπά έξοδα που γίνονται για την υλοποίηση του έργου ΟΑΣΑ, όπως αυτά περιλαμβάνονται στο κόστος πωλήσεων της εταιρίας ενώ το αντίστοιχο (ισόποσο) έσοδο ποσού € 2,347 εκ. περίπου έναντι 865χιλ. την προηγούμενη χρήση περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Κύκλος εργασιών» ως «Παροχή υπηρεσιών σε Τρίτους».

3.19 Έξοδα

	<u>1.1 - 31.12.2024</u>	<u>1.1 - 31.12.2023</u>
Αγορές και μεταβολή αποθεμάτων	25.597,43	33.533,91
Παροχές σε εργαζόμενους	12.062.271,55	9.895.673,36
Αμοιβές τρίτων	705.973,61	601.447,42
Παροχές Τρίτων	18.237.699,47	15.176.194,17
Φόροι και τέλη	129.936,11	134.373,16

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Λοιπά έξοδα	2.371.415,12	2.506.718,22
Αποσβέσεις	845.596,92	852.758,48
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	0,00	174.007,00
Σύνολο εξόδων ανά κατηγορία	34.378.490,21	29.374.705,72

<u>Συμπεριλαμβάνονται σε:</u>	<u>1.1 -</u> <u>31.12.2024</u>	<u>1.1 -</u> <u>31.12.2023</u>
Κόστος πωλήσεων	32.127.664,27	27.202.410,02
Έξοδα διοίκησης	1.739.998,39	1.683.229,25
Έξοδα διάθεσης	510.827,55	489.066,45
	34.378.490,21	29.374.705,72

Δαπάνες προσωπικού	<u>1.1 -</u> <u>31.12.2024</u>	<u>1.1 -</u> <u>31.12.2023</u>
Μισθοί και ημερομίσθια	9.759.279,11	8.011.157,95
Κοινωνικές επιβαρύνσεις (εργοδοτικές εισφορές)	2.208.422,27	1.802.272,63
Αποζημιώσεις προσωπικού, προγράμματα καθορισμένων παροχών και λοιπές συνταξιοδοτικές παροχές σε εργαζομένους	64.667,26	42.343,43
Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	29.902,91	39.899,35
Σύνολο δαπανών προσωπικού	12.062.271,55	9.895.673,36

Η αύξηση (22%) στο συγκεκριμένο κονδύλι σε σχέση με την προηγούμενη χρήση οφείλεται κατά κύριο λόγο στην αύξηση του απασχολούμενου προσωπικού λόγω του νέου μεταφορικού έργου του ΚΤΕΛ στην Περιφέρεια Αττικής (σύμβαση ΟΑΣΑ).

Ο μέσος όρος προσωπικού της Εταιρείας κατά την περίοδο 2024 και 2023 ανήλθε σε:

	2024	2023
Μέσος όρος υπαλληλικού προσωπικού	470	458

Αναλύεται ως εξής:

	Μ.Ο. ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ 2024	Μ.Ο. ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ 2023
ΠΛΗΡΗ	232	222
ΕΠΟΧΙΑΚΗ ΠΛΗΡΗ	144	145
ΜΕΡΙΚΗ	86	83
ΑΛΛΟΙ	8	8
ΣΥΝΟΛΟ	470	458

Δεν χορηγήθηκαν προκαταβολές ή και πιστώσεις στα μέλη των διαχειριστικών και των εποπτικών συμβουλίων.

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

3.20 Λοιπά έσοδα και κέρδη

	<u>1.1 - 31.12.2024</u>	<u>1.1 - 31.12.2023</u>
Αναλογούσες στη χρήση Αποσβέσεις	598.405,48	417.660,34
Επιχορηγήσεων Παγίων Επενδύσεων		
Λοιπά έκτακτα έσοδα και κέρδη	47.567,09	32.447,46
Αναστροφή πρόβλεψης αποζημίωσης	72.350,97	0,00
προσωπικού		
	640.825,45	645.972,57

3.21 Έσοδα Συμμετοχών

Το ποσό των €500χιλ αφορά μέρισμα που δόθηκε από τη θυγατρική (100%) εταιρία «Κρητικό Πρακτορείο Γενικού Τουρισμού Μον.ΕΠΕ» στη χρήση του 2024 βάσει της σχετικής απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης (Πρακτικό ΓΣ της 30.10.2024) της εν λόγω θυγατρικής.

3.22 Αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων

Τα ποσά που δόθηκαν στην περίοδο για αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων στα πλαίσια των καθηκόντων τους, καθώς και τις δεσμεύσεις που προέκυψαν ή αναλήφθηκαν για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία σε αποχωρήσαντα μέλη των εν λόγω συμβουλίων, συνολικά κατά κατηγορία συμβουλίου αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Αμοιβές Προέδρου, Αντιπροέδρου & μελών Δ.Σ.	193.978,10	177.393,28

3.23 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι πωλήσεις και οι αγορές προς και από συνδεδεμένες επιχειρήσεις γίνονται με του όρους που ισχύουν στην αγορά. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών που εμφανίζονται στο τέλος της χρήσης δεν καλύπτονται με εγγυήσεις και τακτοποιούνται ταμειακά.

Ακολουθεί συνοπτική περιγραφή των συναλλαγών και υπολοίπων με συνδεδεμένες επιχειρήσεις κατά τη διάρκεια και στο τέλος της χρήσης:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Αγορές αποθεμάτων και υπηρεσιών από:		
Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	1.374.430,16	1.557.033,67
Σύνολο	<u>1.374.430,16</u>	<u>1.557.033,67</u>
Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών προς:		
Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	123.226,60	105.451,00
Σύνολο	<u>123.226,60</u>	<u>105.451,00</u>
Απαιτήσεις από:		
Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	20.861,61	14.741,54
Σύνολο	<u>20.861,31</u>	<u>14.741,54</u>

ΚΤΕΛ ΧΑΝΙΩΝ – ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – 31 Δεκεμβρίου 2024

Υποχρεώσεις προς:

Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	262.078,02	365.630,88
Σύνολο	<u>262.078,02</u>	<u>365.630,88</u>

4. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις / απαιτήσεις, εγγυήσεις και δεσμεύσεις

4.1 Δικαστικές υποθέσεις

Η Εταιρεία εμπλέκεται (υπό την ιδιότητα του εναγόμενου και του ενάγοντος) σε διάφορες δικαστικές υποθέσεις στα πλαίσια της κανονικής λειτουργίας της. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι όλες οι εκκρεμείς υποθέσεις αναμένεται να διευθετηθούν χωρίς σημαντικές αρνητικές επιδράσεις στην χρηματοοικονομική θέση της ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας της Εταιρείας.

4.2 Φορολογικά θέματα

Αναφέρεται ότι για τις χρήσεις από το 2011 (πρώτο έτος εφαρμογής της υποχρέωσης λήψης του ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού) έως και το 2023, η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών όπου το συμπέρασμα της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης των Ορκωτών Ελεγκτών για την Εταιρεία ήταν «Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη». Ο φορολογικός έλεγχος για την χρήση 2024 βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2024. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου δεν θα προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις και δεν θα υπάρξει επίδραση στις εγκεκριμένες οικονομικές καταστάσεις.

4.3 Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφαλείες που χορηγήθηκαν από την Εταιρεία

- Δυο (2) εγγράφες, υπέρ της Alpha Bank, Α' προσημείωσης αμφότερες, (i) επί των οικοπέδων και ανεγερθέντων κτιρίων, συνολικής επιφάνειας 2.591,07 τ.μ. που ευρίσκονται στη θέση "ΛΙΝΤΟ" ή "ΣΤΟΜΙΟ" του δήμου ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και (ii) επί αγροτεμαχίου, εμβαδού 10.541,96 τ.μ. στον Μακρύ Τοίχο Νέας Κυδωνίας Δήμου Χανίων, επί της Π.Ε.Ο. Χανίων-Κισάμου, με υφιστάμενο ημιτελές μέχρι του σταδίου του σκυροδέματος ασκεπές κατά το μεγαλύτερο μέρος του κτίσμα, εμβαδού 1.490,45 τ.μ., συνολικού ποσού € 3.500.000,00.
- Εγγυητικές επιστολές ουσίας και συμμετοχής, υπέρ του Δημοσίου (Περιφέρειας Κρήτης) εκδόσεως της Alpha για μεταφορά των μαθητών σε σχολικές μονάδες των ανωτέρω Π.Ε. ποσού €438.971,21.
- Ενεχυρίαση ειδικού λογαριασμού (αποθεματικό 3% Ν.2963/2001) καταθέσεων της Alpha Bank με υπόλοιπο € 19.805,22 κατά την 31-12-2024.

4.4 Δεσμεύσεις από λειτουργικά μισθώματα

Την 31^η Δεκεμβρίου 2024 η Εταιρεία είχε ποικίλες συμφωνίες λειτουργικής μίσθωσης που αφορούν την ενοίκιαση μεταφορικών μέσων και ακινήτων που λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες. Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα ενοικίασης βάσει συμβολαίων λειτουργικής μίσθωσης την 31^η Δεκεμβρίου 2024 ανέρχονται συνολικά σε € 1.735.868,44. Αντίστοιχα για το 2023 ανήλθαν σε ποσό €2.022.757,96.

5. Μεταγενέστερα γεγονότα

Κατά το 2025 υπογράφηκαν 3ετείς Συμβάσεις ανάληψης μεταφορικού έργου Μαθητικών με την Περιφέρεια Κρήτης (Περιφερειακή Ενότητα Χανίων και Ρεθύμνης)
Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

Χανιά, 13 Αυγούστου 2025

Ο Πρόεδρος του
Διοικητικού Συμβουλίου &
Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Αντιπρόεδρος του
Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου

ΚΑΨΑΝΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 972892

ΧΑΤΖΗΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 970713

ΓΙΑΚΟΥΜΑΚΗΣ ΜΙΧΑΗΛ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 474607
Αρ. Άδειας ΟΕΕ 20611 Α' Τάξης

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω Προσάρτημα μαζί με τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνα που αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου μας που χορήγησα με ημερομηνία 14 Αυγούστου 2025.

Χανιά, 14 Αυγούστου 2025

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ – ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΨΥΛΛΑΚΗΣ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 39721



ΑΡΕΧ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 202, Α.Μ. ΕΛΤΕ 73

Λεωφόρος Συγγρού 203, ΤΚ 17121, Αθήνα

