



ADVANCED TRANSPORT TELEMATICS
ΠΡΟΗΓΜΕΝΕΣ ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ ΤΗΛΕΜΑΤΙΚΗΣ ΕΥΦΥΩΝ
ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ

Αρ. Γ.Ε.ΜΗ.: 130371901000

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
της 31ης Δεκεμβρίου 2023

Χρήση 01.01.2023 έως 31.12.2023

σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις, που συντάχθηκαν βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας «**ADVANCED TRANSPORT TELEMATICS A.E**» την 29 Αυγούστου 2024.

Μαρούσι, 30 Αυγούστου 2024

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού
Συμβουλίου & Διευθύνων
Σύμβουλος

Δημήτριος Γ. Βασιλόπουλος

ΑΔΤ: ΑΟ-562400

Το Μέλος του Διοικητικού
Συμβουλίου

Αλέξανδρος Μ. Εξάρχου

ΑΔΤ: ΑΙ-516783

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου

Δημήτριος Προύντζος

ΑΔΤ: ΑΡ-752302 Α.Μ. ΟΕΕ 38787

Α ΤΑΞΗΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου	3
B. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	8
Γ. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	11
Δ. Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	12
E. Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	12
Z. Κατάσταση ταμειακών ροών.....	13
1. Γενικές Πληροφορίες	14
2. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές	14
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων	14
2.2. Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων	14
2.3. Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α 12 : Συμφωνίες για Παραχώρηση Δικαιώματος Παροχής Υπηρεσιών.	16
2.4. Απαιτήσεις από πελάτες.....	17
2.5. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων.....	17
2.6. Μετοχικό κεφάλαιο	17
2.7. Δανεισμός	18
2.8. Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος	18
2.9. Προβλέψεις.....	19
2.10. Αναγνώριση εσόδων και εξόδων.....	19
2.11. Διανομή μερισμάτων.....	19
3. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων	19
4. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις.....	20
5. Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις.....	21
5.1. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.....	21
5.2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	22
5.3. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	22
5.4. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	22
5.5. Μετοχικό κεφάλαιο	22
5.6. Αποθεματικά.....	23
5.7. Δάνεια	23
5.8. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	23
5.9. Πωλήσεις.....	23
5.10. Κόστος πωληθέντων	24
5.11. Έξοδα διοίκησης	24
5.12. Λοιπά κέρδη/ (ζημιές)/ καθαρά	24
5.13. Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό).....	24
5.14. Φόρος εισοδήματος.....	25
5.15. Κέρδη ανά μετοχή.....	25
6. Λοιπές Γνωστοποιήσεις	25
6.1. Ενδεχόμενες απαιτήσεις – υποχρεώσεις	25
6.2. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού.....	26
6.3. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	26
6.4. Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου	26
6.5. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	26

A. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «ADVANCED TRANSPORT TELEMATICS A.E» ΠΡΟΣ ΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2023 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

Κύριοι Μέτοχοι,

Είμαστε στην ευχάριστη θέση να σας ενημερώσουμε σχετικά με τις δραστηριότητες της εταιρείας στη διάρκεια της προηγούμενης οικονομικής χρήσης και να σας υποβάλλουμε τους ετήσιους λογαριασμούς όπως έχουν κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 για την έγκρισή σας.

1. Γενική Περιγραφή του Έργου

Υπεγράφη την 30/6/2014 η Σύμβαση Σύμπραξης ΣΔΙΤ για το έργο της Τηλεματικής σε λεωφορεία και τρόλεϊ μεταξύ του Οργανισμού Αστικών Συγκοινωνιών Αθηνών Α.Ε και της Εταιρείας Ειδικού Σκοπού: «Advanced Transport Telematics (ATT)» που συνέστησε ο Ιδιωτικός Φορέας Σύμπραξης «Ένωση Προσώπων Intrasoft International S.A. - Intrakat».

Πρόκειται για την πρώτη σύμβαση Σύμπραξης Δημοσίου και Ιδιωτικού Τομέα στον κλάδο των Υπηρεσιών Πληροφορικής και Επικοινωνιών.

Το έργο περιλαμβάνει την εγκατάσταση εξοπλισμού σε 1750 λεωφορεία και 250 τρόλεϊ για την παρακολούθηση του συγκοινωνιακού έργου σε πραγματικό χρόνο και την πληροφόρηση του επιβατικού κοινού για την εκτέλεση των δρομολογίων μέσω 1000 «έξυπνων» στάσεων. Παράλληλα θα λειτουργεί διαδραστικό σύστημα πληροφόρησης κοινού για το σύνολο των γραμμών και των δρομολογίων μέσω διαδικτύου.

Η σύμβαση είναι δωδεκαετής, προβλέπει την χρηματοδότηση, μελέτη, κατασκευή του έργου εντός 18 μηνών από την ημερομηνία υπογραφής (περίοδος κατασκευής) και την Υποστήριξη Λειτουργίας, Συντήρηση και Τεχνική Διαχείριση του έργου για 10 χρόνια και 6 μήνες (περίοδος διαχείρισης) από τον ανάδοχο. Ο ανάδοχος θα αποπληρώνεται κατά την περίοδο λειτουργίας του έργου στη βάση λεπτομερούς μηχανισμού πληρωμών που θα ελέγχει συνεχώς την καλή λειτουργία του έργου. Μετά το πέρας των 12 ετών το σύστημα θα μεταβιβαστεί εξ ολοκλήρου στον ΟΑΣΑ.

Η υλοποίηση του έργου η οποία πραγματοποιείται μέσω διαδικασίας ΣΔΙΤ, συγχρηματοδοτείται από το επιχειρησιακό πρόγραμμα «Ψηφιακή Σύγκλιση» του ΕΣΠΑ και το πρόγραμμα του Ταμείου Αστικής Ανάπτυξης (Jessica), παράλληλα με τους ιδιωτικούς πόρους που εξασφαλίζει η Εταιρία Ειδικού Σκοπού Advanced Transport Telematics (ATT).

Η περίοδος κατασκευής περιλαμβάνει τρεις φάσεις Α, Β, Γ, οι οποίες αντίστοιχα ολοκληρώνονται στους μήνες 8, 13 και 18 της περιόδου κατασκευής.

2. Σημαντικά Γεγονότα κατά την κλειόμενη χρήση

Δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα κατά την κλειόμενη χρήση.

3. Οικονομικά Αποτελέσματα

Στην κλειόμενη χρήση, ο κύκλος εργασιών της εταιρείας ανήλθε σε € 2.715.319,49 έναντι € 3.059.852,13 της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας μείωση κατά 11,3%. Το μικτό κέρδος ανήλθε σε € 246.847,00 έναντι € 278.168,12 της χρήσης 2022 μειωμένο κατά 11,3%.

Τα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) της Εταιρείας ανήλθαν στη χρήση 2023 σε € 253.217,00 έναντι € 282.174,07 στη χρήση 2022. Τα κέρδη προ φόρων (EBT), ανήλθαν σε € 69.438,66 έναντι κερδών ύψους € 251.541,70 το 2022. Τα αποτελέσματα μετά φόρων της κλειόμενης χρήσης ήταν κέρδη € 53.942,15 έναντι κερδών € 189.614,41 της προηγούμενης χρήσης.

Το Σύνολο Δανεισμού στις 31.12.2023 ανήλθε σε € 3.400.000,00 έναντι € 5.381.852,73 το 2022.

Η διοίκηση της εταιρείας λόγω συμβατικών υποχρεώσεων προς τις δανειστριες τράπεζες / ενίσχυσης της ρευστότητας της εταιρείας ή / και των Ιδίων Κεφαλαίων, θα προτείνει στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων την μη διανομή μερίσματος, για την χρήση 2023, το οποίο τελεί υπό την αίρεση της ΓΣ. Επίσης στην κλειόμενη χρήση σχηματίστηκε τακτικό αποθεματικό €2.708,11.

4. Οικονομική θέση της εταιρείας

Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρείας κατά την 31.12.2023 ανέρχεται σε € 1.202.369,33 έναντι € 1.148.427,19 της προηγούμενης χρήσης.

Οι αριθμοδείκτες που εμφανίζουν την οικονομική θέση της Εταιρίας είναι οι παρακάτω:

Οικονομικής Διαρθρώσεως

	31/12/2023	31/12/2022
Κυκλοφορούν ενεργητικό	88,0%	70,6%
Σύνολο ενεργητικού		

Ίδια Κεφάλαια	28,9%	18,7%
Σύνολο υποχρεώσεων		

Κυκλοφορούν ενεργητικό	6,23	2,94
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		

Αποδόσεως και Αποδοτικότητας

	31/12/2023	31/12/2022
Μικτό αποτέλεσμα	9,1%	9,1%
Πωλήσεις		

Πωλήσεις	226%	266%
Ίδια Κεφάλαια		

5. Διαχείριση Χρηματοοικονομικών Κινδύνων

Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης χρηματοοικονομικών κινδύνων

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους: Πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, συναλλαγματικό και επιτοκίου. Οι βασικές πολιτικές διαχείρισης των κινδύνων καθορίζονται

από τη Διοίκηση της Εταιρείας με στόχο τον περιορισμό ενδεχόμενης αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα, που είναι δυνατό να προκύψει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος πηγάζει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία και καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοοικονομικά ινστιτούτα. Για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους.

Για την ελαχιστοποίηση του πιστωτικού κινδύνου σε διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, καθώς και σε άλλα βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά προϊόντα, η Εταιρεία θέτει όρια στην έκταση που θα εκτίθεται σε κάθε μεμονωμένο χρηματοοικονομικό ίδρυμα και συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνδέεται με την ανάγκη για επαρκή χρηματοδότηση της δραστηριότητας και της ανάπτυξης της Εταιρείας. Οι σχετικές ανάγκες ρευστότητας γίνονται αντικείμενο διαχείρισης, μέσω προσεκτικής παρακολούθησης των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές και αναγνωρισμένα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που αποτιμώνται σε νόμισμα το οποίο δεν είναι το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας.

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο κυρίως λόγω της αγοράς που δραστηριοποιείται

Κίνδυνος Επιτοκίου

Τα στοιχεία ενεργητικού της εταιρείας που εκτίθενται σε επιτοκιακές διακυμάνσεις αφορούν κυρίως στα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθέσιμων. Η πολιτική της εταιρείας αναφορικά με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού είναι να επενδύει τα μετρητά της σε κυμαινόμενα επιτόκια ώστε να διατηρεί την απαραίτητη ρευστότητα επιτυγχάνοντας ταυτόχρονα ικανοποιητική απόδοση για τους μετόχους της. Επιπρόσθετα, η εταιρεία για τον τραπεζικό δανεισμό κάνει χρήση προϊόντων κυμαινόμενου επιτοκίου. Ανάλογα με το ύψος των υποχρεώσεων σε κυμαινόμενο επιτόκιο, η εταιρεία προβαίνει στην εκτίμηση του επιτοκιακού κινδύνου και όπου απαιτείται μελετά την αναγκαιότητα χρήσης επιτοκιακών χρηματοοικονομικών παραγώγων. Η πολιτική της, είναι να ελαχιστοποιήσει την έκθεση της στο κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου όσον αφορά τη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση.

6. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας, κίνδυνοι

Βρίσκεται σε επιχειρησιακή λειτουργία το σύνολο του εξοπλισμού Τηλεματικής στα Κέντρα Ελέγχου και Εποπτείας, στα 10 Αμαξοστάσια των Οδικών Συγκοινωνιών, στο σύνολο του στόλου οχημάτων.

Πλέον το έργο θα διανύει το όγδοο από τα δέκα έτη της Περιόδου Διαχείρισης, ενώ ο Διαχειριστής του Συστήματος Τηλεματικής θα παρέχει την πλήρη τεχνική και λειτουργική υποστήριξη του εξοπλισμού και των χρηστών της Αναθέτουσας Αρχής εξασφαλίζοντας την ικανοποίηση των δεικτών διαθεσιμότητας που προβλέπονται από τη Σύμβαση.

7. Εργασιακά θέματα

Η εταιρεία δεν απασχολεί προσωπικό, εξυπηρετείται ως προς τις διοικητικές και διαχειριστικές της ανάγκες μέσω σύμβασης παροχής υπηρεσιών υποστήριξης από την Μέτοχό της Netcompany-Intrasoft.

8. Περιβαλλοντικά θέματα

Η εταιρεία μέσω των μετόχων της, Netcompany-Intrasoft S.A και Intrakat AE έχει αναπτύξει και εφαρμόζει Συστήματα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης (ΣΠΔ) τα οποία παρέχουν μια καλά δομημένη προσέγγιση στα περιβαλλοντικά ζητήματα και εξασφαλίζουν τη συνεχή βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεων μέσω της θέσπισης συγκεκριμένων περιβαλλοντικών στόχων και της τεκμηρίωσης και παρακολούθησης προγραμμάτων που επιδιώκουν να υλοποιήσουν τους στόχους αυτούς. Καθώς επίσης η συνεχής ενημέρωση σχετικά με τις εξελίξεις και τις μελλοντικές τάσεις της εθνικής και κοινοτικής περιβαλλοντικής νομοθεσίας επιτυγχάνεται με την πρόσβαση σε βάσεις νομικών δεδομένων. Περιβαλλοντικές Δράσεις: Ανακύκλωση, Χρήση φιλικότερων προς το περιβάλλον υλικών.

9. Δραστηριότητες στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης

Δεν υπάρχουν.

10. Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Δεν υπάρχει.

11. Υποκαταστήματα

Δεν υπάρχουν.

12. Ακίνητα

Η εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της ακίνητα

13. Σημαντικές ζημιές, οι οποίες κατά το χρόνο της έκθεσης υπάρχουν, ή αναμένεται να προκύψουν

Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2017 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2023. Η εταιρεία για τις χρήσεις 2018-2022 έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Ν. 4174 / 2013. Για τη χρήση 2023 ο ειδικός έλεγχος για τη λήψη Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης βρίσκεται σε εξέλιξη ωστόσο δεν αναμένεται κατά την ολοκλήρωσή του να προκύψουν διαφορές με ουσιώδη διαφοροποίηση στις φορολογικές υποχρεώσεις που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Σύμφωνα με την σχετική νομοθεσία, ο έλεγχος και η έκδοση των φορολογικών πιστοποιητικών, για τις χρήσεις 2016 και εφεξής, ισχύει σε προαιρετική βάση.

14. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των Οικονομικών Καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρία και για τα οποία να επιβάλλεται σχετική αναφορά, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Μαρούσι, 29 Αυγούστου 2024

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
& ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

Δημήτριος Γ. Βασιλόπουλος

ΑΔΤ: ΑΟ562400

β. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «**ADVANCED TRANSPORT TELEMATICS A.E.**»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «**ADVANCED TRANSPORT TELEMATICS A.E.**» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «**ADVANCED TRANSPORT TELEMATICS A.E.**» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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 ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για 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 τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά

έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2023.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «**ADVANCED TRANSPORT TELEMATICS A.E.**» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 30 Αυγούστου 2024

Ζωή Δ. Σοφού
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14701

Ιωάννης Β. Χαϊκάλης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 24331

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125



Γ. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

		31/12/2023	31/12/2022
Ενεργητικό			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	5.1	370.899,55	196.851,87
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	5.2	271.751,10	1.953.993,69
		642.650,65	2.150.845,56
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	5.3	1.302.874,05	1.232.195,37
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.4	3.413.772,85	3.923.107,36
		4.716.646,90	5.155.302,73
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		5.359.297,55	7.306.148,29
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	5.5	694.920,00	694.920,00
Αποθεματικά	5.6	35.667,12	32.959,01
Κέρδη (ζημίες) εις νέον		471.782,22	420.548,17
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		1.202.369,34	1.148.427,18
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Δάνεια	5.7	3.400.000,00	4.402.230,00
		3.400.000,00	4.402.230,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	5.8	567.384,03	586.449,89
Τρέχων φόρος εισοδήματος		189.544,19	189.418,49
Δάνεια	5.7	0,00	979.622,73
		756.928,22	1.755.491,11
Σύνολο υποχρεώσεων		4.156.928,22	6.157.721,11
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		5.359.297,55	7.306.148,29

Δ. Κατάσταση συνολικού εισοδήματος

		1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Πωλήσεις	5.9	2.715.319,49	3.059.852,13
Κόστος Πωληθέντων	5.10	-2.468.472,49	-2.781.684,01
Μικτό κέρδος		246.847,00	278.168,12
Έξοδα διοίκησης	5.11	-16.820,00	-14.789,40
Λοιπά έσοδα / έξοδα (καθαρά)	5.12	23.190,00	18.795,35
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		253.217,00	282.174,07
Χρηματοοικονομικά έσοδα		173.277,67	368.141,00
Χρηματοοικονομικά έξοδα		-357.056,01	-398.773,37
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	5.13	-183.778,34	-30.632,37
Καθαρά Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων		69.438,66	251.541,70
Φόρος Εισοδήματος	5.14	-15.496,51	-61.927,29
Καθαρά κέρδη/(ζημίες) περιόδου		53.942,15	189.614,41
Καθαρά κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή	5.15	0,776	2,729

Ε. Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

Ίδια Κεφάλαια 31/12/2022

	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα Εις Νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2022	694.920,00	21.789,05	242.103,72	958.812,77
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου	0,00	11.169,96	178.444,45	189.614,41
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου 2022	694.920,00	32.959,01	420.548,17	1.148.427,18

Ίδια Κεφάλαια 31/12/2023

	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα Εις Νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023	694.920,00	32.959,01	420.548,17	1.148.427,18
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου	0,00	2.708,11	51.234,05	53.942,15
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου 2023	694.920,00	35.667,12	471.782,22	1.202.369,33

Ζ. Κατάσταση ταμειακών ροών

	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Κέρδη προ φόρων	69.438,66	251.541,70
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Πιστωτικοί τόκοι	-173.277,67	-368.141,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	357.056,01	398.773,37
	253.217,00	282.174,07
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	1.784.841,58	1.361.995,77
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-18.940,16	-93.403,36
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-357.056,01	-398.773,37
Καταβληθέντες φόροι	-189.544,19	-189.418,49
	1.219.301,22	680.400,55
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες	1.472.518,22	962.574,62
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Εξοφλήσεις δανείων	-1.981.852,73	-997.232,80
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	-1.981.852,73	-997.232,80
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου	-509.334,51	-34.658,17
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	3.923.107,36	3.957.765,54
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	3.413.772,85	3.923.107,36

Οι σημειώσεις που ακολουθούν αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές Πληροφορίες

- Επωνυμία: ADVANCED TRANSPORT TELEMATICS ΠΡΟΗΓΜΕΝΕΣ ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ ΤΗΛΕΜΑΤΙΚΗΣ ΕΥΦΥΩΝ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ, με διακριτικό τίτλο «ADVANCED TRANSPORT TELEMATICS A.E.».
- Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.
- Διεύθυνση: Φραγκοκλησιάς 13, Μαρούσι Αττικής, 15125
- Ημ/νία Σύστασης: 15/05/2014
- Γ.Ε.ΜΗ.: 130371901000
- Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.
- Τα ποσά των οικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
- Αποκλειστικός σκοπός της Εταιρείας, ο οποίος δεν έχει αλλάξει από το προηγούμενο έτος, είναι η μελέτη, χρηματοδότηση, εγκατάσταση, υποστήριξη λειτουργίας, συντήρηση και τεχνική διαχείριση ενός ολοκληρωμένου συστήματος πληροφόρησης επιβατών και διαχείρισης στόλου για την περιφέρεια της Αττικής για την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «ΟΔΙΚΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε. και του συνόλου των βοηθητικών έργων και λοιπών σχετικών και κατάλληλων δραστηριοτήτων σύμφωνα με τους όρους της σχετικής Σύμβασης Σύμπραξης που θα συναφθεί και υπογραφεί νόμιμα μεταξύ του ΟΑΣΑ Α.Ε., της Εταιρείας και των Ιδρυτών αυτής
- Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 29 Αυγούστου 2024 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

2. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της «ADVANCED TRANSPORT TELEMATICS A.E.» την 31η Δεκεμβρίου 2023, που καλύπτουν τη χρήση 1.1.2023 – 31.12.2023, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΑ) όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί την χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσης της διοίκησης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Σημαντικές παραδοχές από την διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της Εταιρείας έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλο.

2.2. Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες που έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα. Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2023, δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας. Η εταιρεία δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2023.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2023

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια (Τροποποίηση) – «Αρχική εφαρμογή ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 - Συγκριτική πληροφόρηση»

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 12 Φόροι εισοδήματος (Τροποποίηση) – «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια συγκεκριμένη συναλλαγή»

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων και Οδηγία Πρακτικής Εφαρμογής των ΔΠΧΑ Νο 2: Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών (Τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 8 Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη (Τροποποίηση) - «Ορισμός Λογιστικών εκτιμήσεων»

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 12 Φόροι Εισοδήματος (Τροποποίηση) - «Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση – Μοντέλο Κανόνων Δεύτερου Πυλώνα»

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Τροποποίηση) - «Κατάταξη υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Τροποποίηση) - «Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων»: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με όρους συμμόρφωσης»

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) - «Μισθωτική υποχρέωση σε σύμβαση πώλησης και επαναμίσθωσης»

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΛΠ 7 Κατάσταση ταμειακών ροών και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις (Τροποποιήσεις) – «Χρηματοδοτικές συμφωνίες προμηθευτών»

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024.

ΔΛΠ 21 Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος (Τροποποίηση) - «Έλλειψη ανταλλαξιμότητας νομίσματος»

Η τροποποίηση ισχύει για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2025.

2.3. Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α 12 : Συμφωνίες για Παραχώρηση Δικαιώματος Παροχής Υπηρεσιών.

Η εταιρεία έχει αναλάβει να εκτελέσει το έργο «Μελέτη, Χρηματοδότηση, Εγκατάσταση, Υποστήριξη της Λειτουργίας, Συντήρησης και Τεχνική Διαχείριση ενός Ολοκληρωμένου Συστήματος Πληροφόρησης Επιβατών και Διαχείρισης Στόλου για τις Οδικές Συγκοινωνίες (ΟΣΥ Α.Ε.) με ΣΔΙΤ» έναντι του Συμβατικού Ανταλλάγματος, το οποίο συνίσταται στη Χρηματοδότηση Αναθέτουσας Αρχής; Και σε μηνιαίες Ενιαίες Πληρωμές, σύμφωνα με τους ειδικότερους όρους της Σύμβασης Σύμπραξης.

Η εταιρεία έχει υποχρέωση ολοκλήρωσης του έργου κατασκευής εντός 18 μηνών από την υπογραφή της Σύμβασης Σύμπραξης. Όταν η Σύμβαση Σύμπραξης λήξει (διάρκεια σύμβασης 12 έτη λήξη 30/06/2026) λόγω παρόδου του χρόνου ισχύος της, τότε η εταιρεία θα μεταβιβάσει στον ΟΑΣΑ ή σε τρίτο πρόσωπο που ο ΟΑΣΑ θα υποδείξει, με μηδενικό αντάλλαγμα, τα πάσης φύσης υλικά και άυλα περιουσιακά δικαιώματα του επί του κύριου και βοηθητικού εξοπλισμού ΟΣΤ (υλικού και λογισμικού), των αδειών και τους τίτλους του.

Η Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α. 12 προδιαγράφει το λογιστικό χειρισμό συμφωνιών για παραχώρηση δικαιώματος παροχής υπηρεσιών του δημοσίου σε ιδιώτη. Η διερμηνεία έχει εφαρμογή εάν ισχύουν οι παρακάτω συνθήκες:

- ο εκχωρητής ελέγχει ή καθορίζει ποιες υπηρεσίες θα πρέπει να παράσχει ο διαχειριστής, σε ποιους και σε ποια τιμή, και
- ο εκχωρητής ελέγχει οποιοδήποτε σημαντικό υπόλοιπο συμφερόντων στην υποδομή στο τέλος της περιόδου της συμφωνίας.

Η διερμηνεία έχει εφαρμογή εξίσου σε υποδομή που ο διαχειριστής κατασκευάζει ή αποκτά από τρίτο μέρος για σκοπούς της συμφωνίας παροχής υπηρεσίας, και υπάρχουσα υποδομή για την οποία ο εκχωρητής παρέχει στον διαχειριστή πρόσβαση για τους σκοπούς της συμφωνίας παροχής υπηρεσίας.

Χειρισμός των δικαιωμάτων του διαχειριστή επί της υποδομής

Η υποδομή δεν αναγνωρίζεται ως ενσώματο πάγιο του διαχειριστή γιατί δε του μεταβιβάζεται το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης της δημόσιας υποδομής.

Αναγνώριση και αποτίμηση των αμοιβών της συμφωνίας

Τα έσοδα αναγνωρίζονται και αποτιμώνται σύμφωνα με τις απαιτήσεις των Δ.Λ.Π. 11 και Δ.Λ.Π. 18, ενώ εάν παρέχονται περισσότερες από μία υπηρεσίες οι αμοιβές θα πρέπει να κατανέμονται αναφορικά με τις σχετικές εύλογες αξίες των υπηρεσιών που παρέχονται (εφόσον μπορούν να προσδιοριστούν διακριτά).

Αμοιβές του διαχειριστή για υπηρεσίες κατασκευής ή αναβάθμισης

Οι αμοιβές αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους και μπορεί να είναι δικαιώματα για: ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού όταν λαμβάνει μετρητά ή άλλο χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού ή ένα άυλο στοιχείο του ενεργητικού όταν του παραχωρείται η άδεια να χρεώνει τους χρήστες της δημόσιας υπηρεσίας.

Κόστη δανεισμού

Αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο κατά την οποία πραγματοποιούνται.

Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού

Εάν το ποσό που απαιτείται αναγνωρίζεται ως απαίτηση, απαιτείται η αναγνώριση των τόκων, που υπολογίζονται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, να αναγνωρίζονται στα κέρδη ή στις ζημιές της περιόδου.

2.4. Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι η εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών, προεξοφλουμένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

2.5. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου..

2.6. Μετοχικό κεφάλαιο

Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

2.7. Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Η εύλογη αξία του συστατικού μέρους που αφορά υποχρέωση ενός μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου προσδιορίζεται με την χρήση του τρέχοντος επιτοκίου για ισοδύναμο μη μετατρέψιμο ομολογιακό δάνειο. Η υποχρέωση αυτή μεταγενέστερα αποτιμάται στο αναπόσβεστο κόστος μέχρι την άσκηση του δικαιώματος μετατροπής ή την λήξη. Η διαφορά μεταξύ εύλογης αξίας της υποχρέωσης και του τιμήματος που εισπράχθηκε από την έκδοση είναι η εύλογη αξία του δικαιώματος μετατροπής και καταχωρείται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια μετά την αφαίρεση των δαπανών για την έκδοση και του σχετικού φόρου εισοδήματος.

2.8. Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις καταχωρούνται κατά την έκταση κατά την οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος παρέχεται για τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς, με εξαίρεση την περίπτωση που η αναστροφή των προσωρινών διαφορών ελέγχεται από τον όμιλο και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αναστραφούν στο προβλεπτό μέλλον.

2.9. Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

2.10. Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Έσοδα: Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία εκτελεσθέντων έργων, πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- **Παροχή υπηρεσιών:** Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

- **Έσοδα από εκχωρηθέντα δικαιώματα χρήσης ενσώματων στοιχείων (αντισταθμιστικά οφέλη):** Η εύλογη αξία των παραχωρηθέντων δικαιωμάτων αναγνωρίζεται ως έσοδο επόμενων χρήσεων και αποσβένεται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων της χρήσης ανάλογα με τον ρυθμό εκτέλεσης των συμβάσεων για τις οποίες έχουν εκχωρηθεί ως αντάλλαγμα.

- **Έσοδα από τόκους:** Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στην συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

- **Μερίσματα:** Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στο αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

2.11. Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος ρευστότητας. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας, στοχεύει στον περιορισμό ενδεχόμενης αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα, που είναι δυνατό να προκύψει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων. Οι βασικές πολιτικές διαχείρισης των κινδύνων καθορίζονται από τη Διοίκηση της Εταιρείας. Η διαδικασία που ακολουθείται είναι η παρακάτω:

- Αξιολόγηση των κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες της Εταιρείας,
- Σχεδιασμός της μεθοδολογίας και επιλογή των κατάλληλων χρηματοοικονομικών προϊόντων για την μείωση των κινδύνων και
- Εκτέλεση/εφαρμογή, σύμφωνα με τη διαδικασία που έχει εγκριθεί από τη διοίκηση, της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος πηγάζει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία και καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοοικονομικά ινστιτούτα.

Για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους. Για την ελαχιστοποίηση του πιστωτικού κινδύνου σε διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα καθώς και σε άλλα βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά προϊόντα, η Εταιρεία θέτει όρια στο πόσο θα εκτίθεται σε κάθε μεμονωμένο χρηματοοικονομικό ίδρυμα και συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Κίνδυνος επιτοκίων

Τα στοιχεία ενεργητικού της εταιρείας που εκτίθενται σε επιτοκιακές διακυμάνσεις αφορούν κυρίως στα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθέσιμων. Η πολιτική της εταιρείας αναφορικά με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού είναι να επενδύει τα μετρητά της σε κυμαινόμενα επιτόκια ώστε να διατηρεί την απαραίτητη ρευστότητα επιτυγχάνοντας ταυτόχρονα ικανοποιητική απόδοση για τους μετόχους της. Επιπρόσθετα, η εταιρεία για τον τραπεζικό δανεισμό κάνει χρήση προϊόντων κυμαινόμενου επιτοκίου. Ανάλογα με το ύψος των υποχρεώσεων σε κυμαινόμενο επιτόκιο, η εταιρεία προβαίνει στην εκτίμηση του επιτοκιακού κινδύνου και όπου απαιτείται μελετά την αναγκαιότητα χρήσης επιτοκιακών χρηματοοικονομικών παραγώγων. Η πολιτική της, είναι να ελαχιστοποιήσει την έκθεση της στο κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου όσον αφορά τη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές και αναγνωρισμένα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που αποτιμώνται σε νόμισμα το οποίο δεν είναι το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας.

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο, κυρίως λόγω της αγοράς που δραστηριοποιείται.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνδέεται με την ανάγκη για επαρκή χρηματοδότηση της δραστηριότητας και της ανάπτυξης της Εταιρείας. Οι σχετικές ανάγκες ρευστότητας γίνονται αντικείμενο διαχείρισης μέσω προσεκτικής παρακολούθησης των συναλλαγών που πραγματοποιούνται καθημερινά.

4. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί από τη διοίκηση τον σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, όπως επίσης την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και τα δημοσιευμένα ποσά εσόδων και εξόδων κατά την περίοδο αναφοράς. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις επαναξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται τόσο στην εμπειρία του παρελθόντος όσο και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά με βάση τις συγκεκριμένες συνθήκες.

Συγκεκριμένα ποσά τα οποία περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις και οι σχετικές γνωστοποιήσεις πρέπει να εκτιμώνται, απαιτώντας τον σχηματισμό υποθέσεων σχετικά με αξίες ή συνθήκες που δεν είναι δυνατό να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Ως σημαντική λογιστική εκτίμηση, θεωρείται μία η οποία είναι σημαντική για την εικόνα της οικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και τα αποτελέσματα και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της διοίκησης, συχνά ως αποτέλεσμα της ανάγκης για σχηματισμό εκτιμήσεων σχετικά με την επίδραση υποθέσεων οι οποίες είναι αβέβαιες. Η Εταιρεία αξιολογεί τέτοιες εκτιμήσεις σε συνεχή βάση, βασιζόμενη στα αποτελέσματα του παρελθόντος και στην εμπειρία, συσκέψεις με ειδικούς, τάσεις και άλλες μεθόδους οι οποίες θεωρούνται λογικές στις συγκεκριμένες συνθήκες, όπως επίσης και τις προβλέψεις μας σχετικά με το πώς αυτά ενδέχεται να αλλάξουν στο μέλλον.

- **Φόροι εισοδήματος**

Σημαντικές εκτιμήσεις απαιτούνται για τον καθορισμό προβλέψεων για διαφορές που μπορεί να προκύψουν σε φόρο εισοδήματος από έλεγχο των αρμόδιων αρχών. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου, βασιζόμενη σε εκτιμήσεις του κατά πόσο θα οφείλονται επιπλέον φόροι. Όταν το τελικό αποτέλεσμα από τους φόρους αυτών των υποθέσεων διαφέρει από τα ποσά που είχαν αρχικά λογιστεί, τέτοιες διαφορές θα έχουν επίδραση στο φόρο εισοδήματος και στις προβλέψεις για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο κατά την οποία τα ποσά αυτά έχουν καθορισθεί.

5. Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις

5.1. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

31/12/2023		31/12/2022	
Απαίτηση	Αναγνωρισμένο στην κατάσταση αποτελεσμάτων	Απαίτηση	Αναγνωρισμένο στην κατάσταση αποτελεσμάτων
370.899,55	174.047,68	196.851,87	127.491,20

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο έναρξης	196.851,87	69.360,67

Πωλήσεις υπηρεσιών	408.214,46	404.527,90
Έσοδα κεφαλαίων	-38.121,09	-80.991,02
Αποσβέσεις	-299.059,36	-299.059,36
Λοιπά έσοδα	103.013,67	103.013,67
Υπόλοιπο τέλους περιόδου	370.899,55	196.851,86

5.2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

	31/12/2023	31/12/2022
Μελλοντικές απαιτήσεις	271.751,10	1.953.993,69
Σύνολο	271.751,10	1.953.993,69

Οι Μελλοντικές απαιτήσεις της εταιρείας έχουν αναγνωρισθεί σύμφωνα με τις προβλέψεις της «Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α 12: Συμφωνίες για Παραχώρηση Δικαιώματος Παροχής Υπηρεσιών».

5.3. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	31/12/2023	31/12/2022
Εμπορικές Απαιτήσεις	1.124.596,13	1.097.746,31
Έξοδα επόμενων χρήσεων	26.743,13	26.789,14
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο	151.534,79	107.659,92
Σύνολο	1.302.874,05	1.232.195,37

5.4. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	31/12/2023	31/12/2022
Τραπεζικές καταθέσεις	3.413.772,85	3.923.107,36
Σύνολο	3.413.772,85	3.923.107,36

5.5. Μετοχικό κεφάλαιο

	31/12/2023	31/12/2022
Μετοχικό Κεφάλαιο	694.920,00	694.920,00

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ανέρχεται στο ποσό των εξακοσίων ενενήντα τεσσάρων χιλιάδων εννιακοσίων είκοσι ευρώ (€694.920), διαιρούμενο σε εξήντα εννέα χιλιάδες τετρακόσιες ενενήντα δύο (69.492) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας δέκα Ευρώ 10 η καθεμία.

Στην «ADVANCED TRANSPORT TELEMATICS A.E» συμμετέχουν κατά ποσοστό 50% η εταιρεία «Ιντρακόμ Κατασκευές Ανώνυμη Εταιρεία Τεχνικών Έργων και Μεταλλικών Κατασκευών», και η εταιρία

«Netcompany-Intrasoft SA» στον οποίον τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις συμμετέχει με την μέθοδο της καθαρής θέσης.

5.6. Αποθεματικά

	31/12/2023	31/12/2022
Τακτικό Αποθεματικό	35.667,12	32.959,01

Το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται υποχρεωτικά, προβλεπόμενο από την νομοθεσία, από τα κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση και του φόρου εισοδήματος, ο οποίος θεωρείται εταιρικό βάρος. Το ποσοστό κράτησης είναι (τουλάχιστον) 5% επί των πραγματικών καθαρών κερδών. Πραγματικά καθαρά κέρδη είναι τα λογιστικά. Η κράτηση είναι υποχρεωτική μέχρι το ύψος του αποθεματικού να φθάσει στο 1/3 του καταβλημένου μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου. Από τα καθαρά κέρδη της κλειομένης χρήσεως παρακρατήθηκε ποσό € 2.708,11 για τακτικό αποθεματικό, σύμφωνα με τη νομοθεσία.

5.7. Δάνεια

	Μακροπρόθεσμα		Βραχυπρόθεσμα	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη	3.400.000,00	4.402.230,00	0,00	0,00
Ομολογιακά Δάνεια	0,00	0,00	0,00	979.622,73
Σύνολο	3.400.000,00	4.402.230,00	0,00	979.622,73

Η λήξη των μακροπροθέσμων δανείων έχει ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Μεταξύ 1 και 2 ετών	0,00	0,00
Μεταξύ 2 και 5 ετών	3.400.000,00	4.402.230,00
Πάνω από 5 έτη	0,00	0,00
	3.400.000	4.402.230,00

5.8. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	13.640,01	9.920,00
Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη	383.981,14	416.678,93
Πληρωτέοι φόροι	99.580,94	89.850,96
Λοιπές υποχρεώσεις	70.181,94	70.000,00
Σύνολο	567.384,03	586.449,89

5.9. Πωλήσεις

Πωλήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Πωλήσεις υπηρεσιών	2.715.319,49	3.059.852,13
Σύνολο	2.715.319,49	3.059.852,13

Οι πωλήσεις υπηρεσιών της εταιρείας έχουν αναγνωρισθεί σύμφωνα με τις προβλέψεις της «Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α 12 : Συμφωνίες για Παραχώρηση Δικαιώματος Παροχής Υπηρεσιών».

5.10. Κόστος πωληθέντων

Η ανάλυση των εξόδων ανά κατηγορία έχει ως εξής:

	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	-2.402.948,10	-2.716.801,26
Λοιπές παροχές τρίτων	-60.744,83	-60.100,43
Φόροι – Τέλη	-4.779,56	-4.782,32
Σύνολο	-2.468.472,49	-2.781.684,01

Οι υπηρεσίες από τρίτους της εταιρείας έχουν αναγνωρισθεί σύμφωνα με τις προβλέψεις της «Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α 12 : Συμφωνίες για Παραχώρηση Δικαιώματος Παροχής Υπηρεσιών».

5.11. Έξοδα διοίκησης

Η ανάλυση των εξόδων ανά κατηγορία έχει ως εξής:

	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	-16.500,00	-14.449,40
Λοιπά έξοδα	-320,00	-340,00
Σύνολο	-16.820,00	-14.789,40

5.12. Λοιπά κέρδη/ (ζημιές)/ καθαρά

	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Λοιπά πρόστιμα	0,00	-139,65
Τέλος επιτηδεύματος	-1.000,00	-1.000,00
Έσοδα αποζημιώσεων για ζημιές υλικών	24.190,00	19.935,00
Σύνολο	23.190,00	18.795,35

5.13. Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)

	31/12/2023	31/12/2022
Χρηματοοικονομικά έσοδα	173.277,67	368.141,00

Τόκοι Ομολογιακών Δανείων	-59.666,69	-100.017,13
Τόκοι δανείων από συνδεδεμένα μέρη	-286.971,88	-288.529,44
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	-10.417,44	-10.226,80
Σύνολο	-183.778,34	-30.632,37

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα της εταιρείας έχουν αναγνωρισθεί σύμφωνα με τις προβλέψεις της «Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α 12 : Συμφωνίες για Παραχώρηση Δικαιώματος Παροχής Υπηρεσιών».

5.14. Φόρος εισοδήματος

	31/12/2023	31/12/2022
Τρέχων φόρος	-189.544,19	-189.418,49
Αναβαλλόμενος φόρος	174.047,68	127.491,20
Σύνολο	-15.496,51	-61.927,29
Κέρδη προ φόρων	69.438,66	251.541,70
Συντελεστής Φόρου	22,00%	22,00%
Φόρος υπολογ. βάσει του θεσπισμένου φορολογικού συντελεστή	-15.276,51	-55.339,17
Δαπάνες μη εκπιπτόμενες στη φορολογία (φόρος)	-220,00	-6.588,12
Πραγματική Δαπάνη Φόρου	-15.946,51	-61.927,29

5.15. Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη/ζημίες ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους, με τον αριθμό των σταθμισμένων κοινών μετοχών στη διάρκεια της περιόδου.

	31/12/2023	31/12/2022
Καθαρά κέρδη/-ζημίες μετά το φόρο εισοδήματος	53.942,15	189.614,41
Σταθμισμένος αριθμός μετοχών	69.492	69.492
Καθαρά κέρδη/-ζημίες ανά μετοχή	0,776	2,729

6. Λοιπές Γνωστοποιήσεις

6.1. Ενδεχόμενες απαιτήσεις – υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν ενδεχόμενες αξιώσεις/υποχρεώσεις της Εταιρείας κατά τρίτων.

Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2017 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2023. Η εταιρεία για τις χρήσεις 2018-2022 έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Ν. 4174 / 2013. Για τη χρήση 2023 ο ειδικός έλεγχος για τη λήψη Έκθεσης

Φορολογικής Συμμόρφωσης βρίσκεται σε εξέλιξη ωστόσο δεν αναμένεται κατά την ολοκλήρωσή του να προκύψουν διαφορές με ουσιώδη διαφοροποίηση στις φορολογικές υποχρεώσεις που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Σύμφωνα με την σχετική νομοθεσία, ο έλεγχος και η έκδοση των φορολογικών πιστοποιητικών, για τις χρήσεις 2016 και εφεξής, ισχύει σε προαιρετική βάση.

6.2. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Η Εταιρεία κατά την διάρκεια της οικονομικής χρήσης 2023, όπως και στην προηγούμενη χρήση δεν απασχόλησε προσωπικό.

6.3. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Εταιρεία Ομίλου	Υποχρέωση	Αγορές υπηρεσιών	Χρημ/κά Κόστη	Ενοίκια δαπάνη
Netcompany-Intrasoft S.A –δανειακή υποχρέωση	1.700.000,00	0,00	143.485,94	0,00
Intrakat S.A. –δανειακή υποχρέωση	1.700.000,00	0,00	143.485,94	0,00
Netcompany-Intrasoft S.A - Ελληνικό υποκατάστημα - εμπορικές υποχρεώσεις	383.981,14	2.381.148,15	0,00	2.570,15
Σύνολο	3.783.981,14	2.381.148,15	286.971,88	2.570,15

Οι συναλλαγές με τις ανωτέρω εταιρείες πραγματοποιούνται σε καθαρά εμπορική βάση. Η Εταιρεία δεν συμμετείχε σε καμία συναλλαγή ασυνήθους φύσης ή περιεχομένου η οποία να είναι ουσιώδης για την Εταιρεία, ή τις εταιρείες και τα άτομα που συνδέονται στενά με αυτήν, και δεν αποσκοπεί να συμμετάσχει σε τέτοιου είδους συναλλαγές στο μέλλον. Καμία από τις συναλλαγές δεν εμπεριέχει ειδικούς όρους και συνθήκες και καμία εγγύηση δεν δόθηκε ή λήφθηκε εντός της χρήσης.

6.4. Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Δεν υπάρχουν παροχές προς τη Διοίκηση της Εταιρείας.

Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Δ.Σ. ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας και τις οικογένειές τους.

6.5. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των Οικονομικών Καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία και για τα οποία να επιβάλλεται σχετική αναφορά, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Μαρούσι, 30 Αυγούστου 2024

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού
Συμβουλίου & Διευθύνων
Σύμβουλος

Το Μέλος του Διοικητικού
Συμβουλίου

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου

Δημήτριος Γ. Βασιλόπουλος

ΑΔΤ: ΑΟ-562400

Αλέξανδρος Μ. Εξάρχου

ΑΔΤ: ΑΙ-516783

Δημήτριος Προύντζος

ΑΔΤ: Ρ671374/1994 Α.Μ. ΟΕΕ
38787 Α ΤΑΞΗΣ