

ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ Ν. ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε.  
10η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01.01.2013 - 31.12.2013) - ΑΡ.Μ.Α.Ε. 55005/12/Β/03/15 ΑΡ.ΓΕΜΗ 046164522000

Table with columns for ENERGHTIKO, POSA KΛEIOΜENHΣ XPHΣHΣ 2013, POSA ΠPOHΓOYMENHΣ XPHΣHΣ 2012, and ΠAΘHTIKO POSA KΛEIOΜENHΣ XPHΣHΣ 2013, POSA ΠPOHΓOYMENHΣ XPHΣHΣ 2012. Includes sections for B. EEOΔA EΓKATACTAZHΣ, Γ. ΠAΓIO ENEPGHTIKO, Δ. KYKΛOΦOPOYH ENEPGHTIKO, ΓENIKO ΣYHΛO ENEPGHTIKO, and ΛOΓAPIAΣMOI TAEΩΣ XPEΩΣTIKOI.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ : 1. Τα μεθώματα των Λεωφορείων ιδιοκτησίας των μετόχων του ΚΤΕΛ, κατά την κλειόμενη χρήση, ανήλθαν στο ποσό των 6.365.990,28 ευρώ και περιλαμβάνονται στο Κόστος πωλήσεων και στα έργα σε εξέλιξη. 2. Την 31.12.2013 οι υποχρεώσεις που προέρχονται από τα μεθώματα, περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Π11 "Πιστωτές Διάφοροι". 3. Επί των ακινήτων της εταιρείας έχουν εγγραφεί προσημεϊώσεις υποθηκών ποσού 4.640.000,00 €, για εξασφάλιση δανειακών υποχρεώσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013

Main financial statement table with columns for POSA KΛEIOΜENHΣ XPHΣHΣ 2013, POSA ΠPOHΓOYMENHΣ XPHΣHΣ 2012, and ΠΙΝAKΑΣ ΔΙΑΘEΦHΣ ΑΠOΤEΛEΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013. Includes sub-sections for I. ΑΠOΤEΛEΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ, II. ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΙ, and III. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ.

Χalkίδα, 19/06/2014  
Αντώνιος Γ. Αγγελόπουλος Α.Δ.Τ. ΑΗ 486245  
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. και Δ/νων Σύμβουλος Δημήτριος Λιάκος  
Ο Υπεύθυνος Λογιστηρίου Σταυραντώνος Φώτης Αρ. Δείξης Α' τάξης 0030665

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ  
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε.»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε.» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ρών και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Ευθύνη του Ελεγκτή Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα κατωτέρω θέματα: 1. Στους λογαριασμούς του παγίου ενεργητικού «Γ.ΙΙ.7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» και του παθητικού «Γ.ΙΙ.2α. Επιταγές πληρωτέες» περιλαμβάνονται προκαταβολές ποσού € 5.891 χιλ. και υποχρεώσεις € 1.490 χιλ. αντίστοιχα προς την κατασκευάστρια εταιρεία του Νέου Σταθμού, οι οποίες δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των κονδυλίων αυτών. 2. Στην παρούσα και στις προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των «Κτιρίων και τεχνικών έργων» και των «Μεταφορικών μέσων» ποσού € 673 χιλ., με συνέπεια η αναπόσβεστη αξία του παγίου ενεργητικού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το προαναφερθέν ποσό, ενώ τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 34 χιλ. και € 42 χιλ. αντίστοιχα. 3. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις ποσού € 1.154 χιλ., για ενδεχόμενη ζημία από την μη είσπραξη επισφαλών και σε καλυπτόμενη απαιτήσεων, με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια της 31/12/2013 να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό και τα αποτελέσματα της παρούσας και προηγούμενης χρήσεως βελτιωμένα κατά ποσό € 233 χιλ. και € 568 χιλ. αντίστοιχα. 4. Η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για αποζημίωση του συνόλου του προσωπικού της λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξοδότηση, διότι κατά πάγια τακτική κάθε χρήση επιβαρύνεται με το ποσό που καταβάλλεται για την αποζημίωση του προσωπικού της, κατ' εφαρμογή της αριθ. ΟΙΚ.Β-1189/37/8-1-2003 απόφασης του Υπουργού Μεταφορών και Επικοινωνιών και της φορολογικής νομοθεσίας. Εάν σχηματίζε πρόβλεψη βάσει του άρθρου 42ς του Κ.Ν 2190/1920 για το σύνολο του προσωπικού της, ανεξαρτήτως χρόνου συνταξιοδότησης θα ανήκxετο στο ποσό των € 914 χιλ., το οποίο στο σύνολο του θα είχε επιβαρύνει τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων. 5. Στον λογαριασμό του παθητικού «Γ.Ι.3. λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνονται ρυθμισθείσες οφειλές προς το ΙΚΑ ποσού € 426 χιλ., οι οποίες θα καταβληθούν την επόμενη χρήση και ως εκ τούτου θα έπρεπε να απεικονιστούν στον ισολογισμό στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. 6. Ο λογαριασμός του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Δ.ΙΙ.1. Μετοχές» ποσού € 156,9 χιλ. αντιπροσωπεύει την αξία κτήσης μετοχών δύο ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, οι οποίες αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεως τους. Λόγω ελλείψεως επαρκών στοιχείων δεν είμαστε σε θέση να προβούμε σε έλεγχο αποτίμησης αυτής της συμμετοχής και να προσδιορίσουμε αξιόπιστα τις τυχόν επιπτώσεις στην οικονομική κατάσταση της εταιρείας. 7. Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2010, 2012 και εκκρεμεί ο φορολογικός έλεγχος της χρήσεως 2013 από εμάς βάσει του άρθρου 82 παρ. 5 του Ν. 2238/1994. Κατά συνέπεια οι φορολογικές υποχρεώσεις των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικές. Από την εταιρεία δεν έχει σχηματιστεί στις οικονομικές καταστάσεις σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση και από τον έλεγχό μας δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε αξιόπιστα το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Γνώμη με Επιφύλαξη Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των πέντε πρώτων θεμάτων και τις πιθανές επιπτώσεις του έκτου και του έβδομου θέματος που μνημονεύονται στην παράγραφο Β' του άρθρου 11.α της παρούσας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε.» κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920. Λοιπά Θέματα Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εκριστούμε την προσοχή σας στα εξής: α) Μέρος των δανείων που απεικονίζονται στους λογαριασμούς «Γ.Ι.1. Ομολογιακά δάνεια» και «Γ.Ι.2. Δάνεια τραπεζών» των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο και η διοίκηση της εταιρείας βρίσκεται σε προχωρημένες συζητήσεις με την τράπεζα για την ρύθμισή τους. β) Στον λογαριασμό των υποχρεώσεων «Γ.ΙΙ.11.α Εισφορές άρθρ. 13 παρ. 1ο 2963/01 και αρ. 76 Ν. 4199/2013» περιλαμβάνεται υποχρέωση της ειδικής εισφοράς 1% υπέρ των ασθενέστερων ΚΤΕΛ του άρθρου 13 του Ν.2963/2001 συνολικού ποσού € 932 χιλ., η οποία μέχρι σήμερα δεν έχει κατατεθεί στην αρμόδια ΔΟΥ. γ) Κατά πάγια τακτική τα έξοδα μεταφοράς των μαθητών από τρίτους μεταφορείς καταχωρούνται στην διαχειριστική χρήση στην οποία πληρώνονται ανεξάρτητα από το χρόνο που παρέχονται οι υπηρεσίες. δ) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου κατά τη χρήση 2013 παρουσίαζε αδυναμίες, ειδικότερα στον τομέα της έγκρισης των πληρωμών από τα αρμόδια όργανα, του ελέγχου των εισπράξεων και της έγκαιρης καταχώρησης των συναλλαγών στα λογιστικά βιβλία του ΚΤΕΛ και ελέγχου αυτών. Επισημαινοόμενω ωστόσο ότι το τελευταίο διάστημα σε σημαντικούς τομείς το σύστημα εσωτερικού ελέγχου έχει βελτιωθεί αισθητά. Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων Διαδικηθώσαμε τη συμφωνία και την αντίστοιχη του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.



Αθήνα 05 Ιουλίου 2014  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Γεώργιος Ι. Κουτρομάνης  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13611