

ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013
10η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 54694/54/Β/03/007-Ποσό σε ευρώ

Table with multiple columns: Αξία κτήσεως, Αποσβέσεις, Αναπόσβ. αξία, Αξία κτήσεως, Αποσβέσεις, Αναπόσβ. αξία, Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ, ΠΑΘΗΤΙΚΟ. Rows include financial data for 2013 and 2012, such as EΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ, ΕΝΔΟΧΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΣ, and ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.

Σημειώσεις: 1. Για τη χρήση 2013 η εταιρία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 Ν. 2238/1994. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2013. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις. 2. Η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων της εταιρείας έγινε την 31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2065/92.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013) ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ. Detailed breakdown of income and expenses for 2013 and 2012, including items like EΞΟΔΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ, ΚΑΤΑΡΤΙΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΕΙΣ, and ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Καστοριά, 30 Απριλίου 2014
Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ
Α.Τ. Λ624697

ΜΑΚΡΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
ΑΤ Χ 880040

ΛΛΕΞΑΝΔΡΟΣ Μ. ΧΑΣΑΠΗΣ
Α.Μ.Α. Α' Τέζυξ 007367

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους Μετόχους της "ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγχουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» οι οποίες αποτελούνται από τον υολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις: Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τη Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43υ του κωδ.Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες 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. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο 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 μνηστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασιζόμαστε 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 διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών 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. Πουτεύουμε 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα κατωτέρω θέματα: 1. Επί των εόδων εγκατάστασης σε προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις συνολικού ποσού 16 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία των εόδων αυτών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2. Επί των ασώματων ακινητοποιήσεων σε προηγούμενες χρήσεις και στην παρούσα, δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις συνολικού ποσού 557 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά ποσό ευρώ 59 χιλ. περίπου. 3. Επί των ενσώματων παγίων σε προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις συνολικού ποσού 277 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία των παγίων αυτών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 4. Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις» απεικονίζεται με αξία κτήσεως μερίδων σε μια μονοπροσωπική Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας ελεγχόμαστε από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εσωτερική λογιστική αξία των μερίδων αυτών είναι μικρότερη από την αξία κτήσεως κατά ποσό ευρώ 66 χιλ. περίπου. Για το ποσό αυτό δεν σχημάτιστη πρόβλεψη υστέρησης των μετοχών αυτών, με συνέπεια η λογιστική αξία του λογαριασμού αυτού, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 5. Για απαιτήσεις κατά πελατών και χρεωστών των οποίων η είσπραξη καθυστερεί πέραν του έτους, δεν σχημάτισθη πρόβλεψη, κατά την εκτίμηση μας, ποσού ευρώ 39 χιλ. περίπου, για την κάλυψη ζημιών από την μη είσπραξη των απαιτήσεων αυτών. Λόγω μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό. Μέρος του ποσού αυτού ευρώ 11 χιλ. περίπου αφορά την κλειόμενη χρήση. 7. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για το ενδεδειγμένο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυχθέντων σε σχέση με την ανέλεγκτη φορολογική χρήση 2010.
Γνώμη με Επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43υ του κωδ.Ν. 2190/1920.
Έμφαση Θέματος: Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στην σημείωση 15 του προσαρτήματος όπου αναφέρεται στο γεγονός ότι τα σχηματισμένα ειδικά αποθεματικά 3% του άρθρου 13 του Ν. 2963/2011, κατά πάγια, λόγω έλλειψης ρευστότητας, δεν κατατίθενται σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό, όπως ορίζεται στο συγκεκριμένο άρθρο.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων: Επιληθύνουμε τη συμφωνία και την αντιστοχαστική 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.



PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
PANNEL KERR FORSTER
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Αθήνα, 15 Μαΐου 2014
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΔΗΜΟΣ Ν. ΠΙΤΕΛΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14481