ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΑΧΑΪΑΣ-ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με δ.τ. "Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΑΧΑΪΑΣ Α.Ε."
3ος ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013- ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01.01.2013 - 31.12.2013)
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 55249/22/Β/03/35 - ΑΡ. ΓΕΜΗ 035851816000 ποσά σε ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012		
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
1. Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης	8.354,24	4.177,12	4.177,12	8.354,24	3.341,70	5.012,54
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασεως	1.806.993,31	1.793.188,80	13.804,51	1.787.692,16	1.787.689,31	2,85
	1.815.347,55	**1.797.365,92**	**17.981,63**	**1.796.046,40**	**1.791.031,01**	**5.015,39**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	10.245.582,28	0,00	10.245.582,28	10.245.582,28	0,00	10.245.582,28
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.060.344,07	904.210,53	1.156.133,54	2.073.124,95	826.111,41	1.247.013,54
5. Μεταφορικά μέσα	2.254.057,70	1.745.151,47	508.906,23	2.314.057,70	1.846.199,09	467.858,61
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	636.609,89	625.370,85	11.239,04	586.434,56	569.925,59	16.508,97
	15.196.593,94	**3.274.732,85**	**11.921.861,09**	**15.219.199,49**	**3.242.236,09**	**11.976.963,40**
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)	**15.196.593,94**	**3.274.732,85**	**11.921.861,09**	**15.219.199,49**	**3.242.236,09**	**11.976.963,40**
ΙΙΙ. Συμμετοχές και άλλες μακρ/σιες χρημ/κές απαιτήσεις						
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			6.749,82			6.749,82
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			12.927,66			12.927,66
			19.677,48			**19.677,48**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			**11.941.538,57**			**11.996.640,88**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες	1.816.147,39			3.573.771,86		
Μείον: Προβλέψεις	0,00		1.816.147,39	0,00		3.573.771,86
3α Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρον.)			35.300,01			0,00
8. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			142.334,11			0,00
10. Επισφαλείς - Επίδικοι πελάτες και χρεώστες		43.113,17			39.113,17	
Μείον: Προβλέψεις		0,00	43.113,17		0,00	39.113,17
11. Χρεώστες διάφοροι			2.503.120,42			2.787.192,60
12. Λογ/σμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			159.857,81			179.253,01
			4.699.872,91			**6.579.330,64**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			4.703,60			13.212,20
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.441.578,03			948.145,93
			1.446.281,63			**961.358,13**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔIV)			**6.146.154,54**			**7.540.688,77**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			19.181,15			22.904,33
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			0,00			0,00
			19.181,15			**22.904,33**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(Β+Γ+Δ+Ε)			**18.124.855,89**			**19.565.249,37**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			142.334,10			127.922,47
4. Λοιποί λογ/σμοί τάξεως			607.924,93			607.924,93
			750.259,03			**735.847,40**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο 2.650.000*1.04 €	2.756.000,00	2.756.000,00
	2.756.000,00	**2.756.000,00**
III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
2. Διαφορές από αναπ/γή αξίας λοιπών περιουσιακών στ.	1.793.142,42	1.793.142,42
3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού	4.289.143,81	3.683.889,38
	6.082.286,23	**5.477.031,80**
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	3.773.111,29	3.794.544,93
	3.773.111,29	**3.794.544,93**
V. Αποτελέσματα εις νέο		
2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-251.157,75	-153.573,63
3. Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	-294.464,32	-140.890,69
	-545.622,07	**-294.464,32**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	**12.065.775,45**	**11.733.112,41**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	19.524,87	19.524,87
	19.524,87	**19.524,87**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	311.564,03	812.540,93
8. Λοιπές μακρ/σιες υποχρεώσεις	37.169,74	37.169,74
	348.733,77	**849.710,67**
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	892.314,15	2.242.574,25
2. Επιταγές πληρωτέες	19.387,00	
3. Τράπεζες λογ/σμός βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.010.812,17	1.010.760,19
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	86.686,86	170.158,10
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	287.573,84	308.619,00
7. Μακρ/σιες υποχρ. πληρωτέες στην επόμενη χρήση	513.296,26	648.327,08
10. Μισθώματα πληρωτέα	1.030.415,69	782.921,13
11. Πιστωτές διάφοροι	1.695.335,83	1.799.541,67
	5.535.821,80	**6.962.901,42**
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	**5.884.555,57**	**7.812.612,09**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα επόμενων χρήσεων	155.000,00	0,00
2. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	0,00
	155.000,00	**0,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ(Α+Β+Γ+Δ)	**18.124.855,89**	**19.565.249,37**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	142.334,10	127.922,47
4. Λοιποί λογ/σμοί τάξεως	607.924,93	607.924,93
	750.259,03	**735.847,40**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1. Στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της 31.12.2013 περιλαμβάνονται οι εταιρείες "Κ.Τ.Ε.Λ. Ν. ΑΧΑΪΑΣ Α.Ε." και "PATRAS TRAVEL ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε " Το "Κ.Τ.Ε.Λ. Ν. ΑΧΑΪΑΣ Α.Ε." συμμετέχει κατά 100% στη "PATRAS TRAVEL ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε " και η ενοποίηση έγινε με τη μέθοδο της Ολικής Ενοποίησης. 2.Επί των ακινήτων του Ομίλου έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθήκης ποσού € 4.459.588,38 για την κάλυψη των τραπεζικών δανείων, το ανεξόφλητο υπόλοιπο των οποίων την 31/12/2013 ανήρχετο στο ποσό € 1.835.672,46. 3. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας "Κ.Τ.Ε.Λ. Ν. ΑΧΑΪΑΣ Α.Ε." της 7.5.2005 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.2963/2001, έχει παραχωρεθεί στη διοίκηση του ΚΤΕΛ η εξουσιοδότηση μεταφοράς της εισφοράς 3% για την ανανέωση του στόλου των λεωφορείων σε επαύξηση της εισφοράς 1% για έργα υποδομής και αντίστροφα. 4. Η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων, σύμφωνα με τον Ν.2065/1992, έγινε την 31.12.2012.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΟΣ 2013

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗ 2013			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις)			20.116.730,12			23.831.894,19
Μείον: Κόστος Πωλήσεων			19.480.342,40			23.122.344,82
Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως			636.387,72			709.549,37
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			256.424,65			333.740,85
Σύνολο			892.812,37			1.043.290,22
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		816.998,40			803.031,05	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		455.022,76	1.272.021,16		472.135,45	1.275.166,50
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-379.208,79			-231.876,28
Πλέον:						
1. Έσοδα συμμετοχών		66.328,87			68.105,13	
3. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		2.513,50			6.200,90	
		68.842,37			74.306,03	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	77.204,18	77.204,18	-8.361,81	85.673,41	85.673,41	-11.367,38
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-387.570,60			-243.243,66
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή Μείον) : ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		177.961,17			202.326,00	
2. Έκτακτα κέρδη		49.999,99			0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		0,00			6.200,00	
		227.961,16			208.526,00	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	165,12			21.486,59		
2. Έκτακτες ζημιες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	165,12	227.796,04	4.292,85	25.779,44	182.746,56
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)			-159.774,56			-60.497,10
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		251.612,54			331.627,04	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		251.612,54	0,00		271.324,74	60.302,30
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημιές) ΧΡΗΣΕΟΣ προ φόρων			**-159.774,56**			**-120.799,40**
ΚΑΘΑΡΑ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημιές) ΟΜΙΛΟΥ μετά από φόρους			**-159.774,56**			**-120.799,40**

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΧΡΗΣΕΟΣ 2013

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012
Ίδια Κεφάλαια έναρξης (01.01.2013 και 01.01.2012)	11.733.112,41	9.157.518,37
Ζημίες της χρήσεως	-159.774,56	-120.799,40
	11.573.337,85	**9.036.718,97**
Ειδική εισφορά 3% και 1% του άρθρου 13 ν.2963/2001	812.118,34	950.760,52
Καθαρά ποσά καταχωρημένα απ' ευθείας στα Ίδια Κεφάλαια	-114.483,19	1.947.589,11
Λοιπά στοιχεία μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	-205.197,55	-201.956,19
Ίδια Κεφάλαια λήξης χρήσεως (31.12.2013 και 31.12.2012)	**12.065.775,45**	**11.733.112,41**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΕΟΣ 2013

	ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από πελάτες	22.020.515,21	22.872.888,54
Πληρωμές σε προμηθευτές, πιστωτές και εργαζόμενους	-21.846.210,32	-23.539.456,43
Ταμιακές ροές από τις λειτουργικές δραστηριότητες	174.304,89	-666.567,89
Πληρωμές για Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου	0,00	0,00
Καθαρές ταμιακές ροές από τις λειτουργικές δραστηριότητες	**174.304,89**	**-666.567,89**
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές για απόκτηση ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων	-209.476,48	-36.748,93
Εισπράξεις από συμμετοχές	116.328,87	68.105,13
Ειδική εισφορά 3% και 1% του άρθρου 13 ν.2963/2001	812.118,34	950.760,52
Εισπράξεις από τόκους, μερίσματα και ενοίκια των στοιχείων των επενδυτικών δραστηριοτήτων	182.097,29	195.735,52
Καθαρές ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	**901.068,02**	**1.177.852,24**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από ληφθέντα δάνεια	2.003.600,17	2.010.548,19
Πληρωμές για δάνεια και τόκους	-2.594.049,58	-2.598.970,62
Καθαρές ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	**-590.449,41**	**-588.422,43**
Καθαρή αύξηση /μείωση ταμιακών διαθεσίμων χρήσεως	**484.923,50**	**-77.138,08**
Ταμιακά διαθέσιμα στην αρχή της χρήσεως	**961.358,13**	**1.038.496,21**
Ταμιακά διαθέσιμα στη λήξη της χρήσεως	**1.446.281,63**	**961.358,13**

Πάτρα, 2.6.2014

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΑΝΔΡΕΑΣ ΜΑΝΩΛΟΠΟΠΟΥΛΟΣ **Α.Δ.Τ. ΑΙ 214700**	**ΧΡΗΣΤΟΣ ΤΣΙΝΤΩΝΗΣ** **Α.Δ.Τ ΑΕ 226519**	**ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ** **Α.Δ.Τ ΑΗ 709997** **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΔΕΙΑΣ Α΄ ΤΑξΗΣ 65819**

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΑΧΑΪΑΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με διακριτικό «ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΑΧΑΪΑΣ Α.Ε.»

Έκθεση επί των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας – Κ.Τ.Ε.Λ. ΝΟΜΟΥ ΑΧΑΪΑΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ– με διακριτικό τίτλο –ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΑΧΑΪΑΣ Α.Ε.–, και της θυγατρικής της –ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΚΤΕΛ ΑΧΑΪΑΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ– με διακριτικό τίτλο –PATRAS TRAVEL-AGENT TOURISM–, που αποτελούνται από τον ενοποιημένο ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013 και τις ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις:** Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 90 έως και 109 του κωδ.Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση ενοποιημένων 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 ενοποιημένων 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 έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι ενοποιημένες 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 ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των ενοποιημένων 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 δικλείδων 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 παρουσίασης των ενοποιημένων 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 εξής: **1.** Στους λογαριασμούς του κυκλοφορούντος Ενεργητικού περιλαμβάνονται επισφαλείς και σε καθυστέρηση απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 153 χιλ. για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις, για ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξη αυτών των απαιτήσεων, με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το προαναφερθέν ποσό, ενώ τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσεως βελτιωμένα κατά € 33 χιλ. **2.** Η μητρική εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για αποζημίωση του συνόλου του προσωπικού της λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση, διότι κατά πάγια τακτική κάθε χρήση επιβαρύνεται με το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται για την αποζημίωση του προσωπικού της, κατ' εφαρμογή της αριθ. ΟΙΚ.Β-1189/37/8-01-2003 απόφασης του Υπουργού Μεταφορών και Επικοινωνιών. Εάν σχημάτιζε πρόβλεψη βάση του άρθρου 42.ε του Κ.Ν. 2190/1920 για το σύνολο του προσωπικού της, ανεξαρτήτως χρόνου συνταξιοδότησης, θα ανήρχετο στο ποσό των € 732 χιλ., το οποίο θα είχε επιβαρύνει τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων. Επομένως η καθαρή θέση της εταιρείας εμφανίζεται αυξημένη κατά το προαναφερθέν ποσό. **3.** Τα βιβλία και στοιχεία της μητρικής Εταιρείας, από συστάσεως της μέχρι την χρήση 2010 και της θυγατρικής εταιρείας για τις χρήσεις 2011 έως 2013, δεν έχουν εξεταστεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές. Στο παρόν στάδιο δεν κατέστη εφικτό να εκτιμηθεί αξιόπιστα η έκβαση ενός μελλοντικού φορολογικού ελέγχου και ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις για ενδεχόμενες φορολογικές επιβαρύνσεις των ανέλεγκτων φορολογικά διαχειριστικών χρήσεων. **Γνώμη με Επιφύλαξη**: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των δύο πρώτων θεμάτων και τις πιθανές επιπτώσεις του τρίτου θέματος που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη' οι ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας και της θυγατρικής της κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές 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 90 έως και 109 του κωδ.Ν. 2190/1920. **Λοιπά Θέματα**: Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι στον λογαριασμό των υποχρεώσεων –Γ.ΙΙ.11. Πιστωτές διάφοροι– περιλαμβάνεται υποχρέωση της ειδικής εισφοράς 1% υπέρ των ασθενέστερων ΚΤΕΛ του άρθρου 13 του Ν.2963/2001 συνολικού ποσού € 695.887,04, η οποία μέχρι σήμερα δεν έχει καταταθεί στην αρμόδια ΔΟΥ, όπως ορίζει ο νόμος. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων:** Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α, 107 και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Πατησίων 81, 104 34 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 170
Α.Μ. ΕΛΤΕ 40

Πάτρα, 4 Ιουνίου 2014
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ι. Κουτρουμάνης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13611