

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας

"ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΗΛΕΙΑΣ

ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Αδυναμία έκφρασης γνώμης

Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας "ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΗΛΕΙΑΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Δεν εκφράζουμε γνώμη επί των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας "ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΗΛΕΙΑΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ". Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης" δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης

1) Το σύστημα εσωτερικών δικλείδων της εταιρείας παρουσιάζει σοβαρές αδυναμίες εξαιτίας των οποίων δεν ήταν δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για αρκετούς λογαριασμούς των οικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα κατά τον έλεγχο μας διαπιστώθηκαν:

α) Ασυμφωνία μεταξύ ισοζυγίου σύνταξης οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2020 και ισοζυγίου έναρξης χρήσης 2021 στα κονδύλια των λογαριασμών, «Λοιποί Χρεώστες, «Υπόλοιπο εις νέο» και «Πιστωτές διάφοροι» με συνολικό ποσό χρεωστικών εγγραφών ευρώ 299,3 χιλ. και συνολικό ποσό πιστωτικών εγγραφών ευρώ 556,9 χιλ. με την συμψηφιστική διαφορά αυτών ευρώ 257,6 χιλ. να λογιστικοποιείται ως «Χρεωστική διαφορά ανοίγματος χρήσης 2021» και να απεικονίζεται στο κονδύλι του Ενεργητικού «Λοιπές απαιτήσεις». Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω κονδυλίων στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

β) Η εταιρεία υπήχθη σε διαχειριστικό έλεγχο για τις χρήσεις 2016 έως 2021 από άλλους Ορκωτούς Λογιστές Ελεγκτές. Με βάση τα πορίσματα του ελέγχου αυτού η Διοίκηση της εταιρείας προχώρησε με ημερομηνία 31/12/2021 σε διορθωτικές εγγραφές λογαριασμών απαιτήσεων και υποχρεώσεων από τις οποίες προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού € 1.916 χιλ. το οποίο λογιστικοποιήθηκε ως «Διαφορές ταμείου προς καταλογισμό» και απεικονίζεται

στο κονδύλι του Ενεργητικού «Λοιπές απαιτήσεις». Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε την ύπαρξη της απαίτησης αυτής και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση του εν λόγω κονδυλίου στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

γ) Η καταχώρηση των ταμειακών συναλλαγών στα λογιστικά βιβλία του ΚΤΕΛ γίνεται με μεγάλη καθυστέρηση με συνέπεια ο έλεγχος των ταμειακών διαθεσίμων να είναι ελλιπής και να μην μπορεί να επαληθευτεί το υπόλοιπο του ταμείου της 31/12/2021 ποσού ευρώ 90,5 χιλ. περίπου που περιλαμβάνεται στο κονδύλι του Ισολογισμού « Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα».

2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, εμπορικές απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 668 χιλ. περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της παρούσας και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας.

3) Δεν λάβαμε επιστολή από το νομικό σύμβουλο της εταιρείας για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά της εταιρείας και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2016 έως 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Εκτός από τα θέματα που περιγράφονται στην παραπάνω παράγραφο, από την εργασία μας προέκυψαν επιπλέον τα εξής:

1) Στις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 1.488 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ισόποση. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.488 χιλ.

2) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες», απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών θυγατρικής ανώνυμης εταιρείας μη εισηγμένης στο χρηματιστήριο ύψους ευρώ 750 χιλ. οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η καθαρή θέση της εταιρείας αυτής σύμφωνα με τις τελευταίες δημοσιευμένες Οικονομικές της καταστάσεις που αφορούν την χρήση 2020, αφού ληφθούν υπόψη και οι παρατηρήσεις του Ορκωτού Ελεγκτή, είναι αρνητική. Δεν τέθηκαν στην διάθεση μας στοιχεία σχετικά με τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας της συμμετοχής αυτής. Κατά

συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση της εν λόγω συμμετοχής και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης.

3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ποσό ευρώ 121 χιλ., με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 121 χιλ. ενώ τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

4) Στο λογαριασμό «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 109,8 χιλ. που αφορά υποχρέωση εισφοράς Ν. 2963/2001, το οποίο αποτελεί στοιχείο Καθαρής Θέσης με συνέπεια οι Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις να εμφανίζονται αυξημένες κατά ποσό ευρώ 109,8 χιλ. και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα.

5) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, στην κλειόμενη χρήση δεν έχουν διενεργηθεί αποσβέσεις επί των ενσώματων πάγιων στοιχείων συνολικού ποσού ευρώ 38,6 χιλ., με συνέπεια η αξία των ενσώματων παγίων να εμφανίζεται αυξημένη κατά ποσό ευρώ 38,6 χιλ. και τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια ισόποσα αυξημένα.

Άλλο θέμα

1) Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας "ΚΤΕΛ ΝΟΜΟΥ ΗΛΕΙΑΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 18η Ιανουαρίου 2022 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

2) Επισημαίνουμε ότι το ΚΤΕΛ κάνοντας χρήση του άρθρου 52 της παρ. 4 του Ν. 4199/2013, για την αντιμετώπιση της αναγκαίας ρευστότητας δεν έχει καταθέσει στους οριζόμενους από τον νόμο ειδικούς τραπεζικούς λογαριασμούς της ειδικής εισφορά του άρθρου 13 παρ. β και γ του Ν. 2963/2001 συνολικού ποσού μέχρι την 31/12/2021 ευρώ 3.769 χιλ.

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.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης", δεν μπορέσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη 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.

Αθήνα, 18 Σεπτεμβρίου 2024



Δημήτρης Δρακόπουλος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 40061

ΣΟΛ  **Crowe**

Σ.Ο.Λ. Α.Ε.
Μέλος Δικτύου CroweGlobal
Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125