

## **ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

**Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας “ΜΟΤΟΡ ΟΙΛ (ΕΛΛΑΣ) ΔΙΥΛΙΣΤΗΡΙΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε.”**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και το σχετικό Προσάρτημα της Ανώνυμης Εταιρίας «ΜΟΤΟΡ ΟΙΛ (ΕΛΛΑΣ) ΔΙΥΛΙΣΤΗΡΙΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε.» της εταιρικής χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2002. Ο έλεγχός μας έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Κωδ. Ν. 2190/1920 «περί Ανωνύμων Εταιριών», και τις ελεγκτικές διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες βάσει των αρχών και κανόνων ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Τέθηκαν στη διάθεσή μας τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε η Εταιρία και μας δόθηκαν οι αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε. Η Εταιρία εφάρμοσε ορθά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Δεν τροποποιήθηκε η μέθοδος απογραφής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Το κόστος παραγωγής που προκύπτει από τα λογιστικά βιβλία, προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις παραδεγμένες αρχές λογισμού του κόστους. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία του περιεχομένου της Εκθέσεως Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων, με τις σχετικές Οικονομικές Καταστάσεις. Το Προσάρτημα περιλαμβάνει τις πληροφορίες που προβλέπονται από την παράγρ. 1 του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920. Από τον παραπάνω έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Η Εταιρία σχημάτισε σε προηγούμενη χρήση πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία μικρότερη από την ελάχιστη που προβλέπεται από το Κωδ. Ν. 2190/1920 λαμβάνοντας υπόψη τη γνωμοδότηση υπ' αριθμ. 205/1988 της Ολομέλειας των Νομικών Συμβούλων της Διοικήσεως. Εάν σχηματιζόταν το ελάχιστο ποσό της πρόβλεψης, αυτή θα ήταν κατά την 31 Δεκεμβρίου 2002 μεγαλύτερη κατά Ευρώ 17,1 εκατομμύρια περίπου και ισόποσα μειωμένη η καθαρή θέση της Εταιρίας. Το ποσό της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης που αφορά την τρέχουσα χρήση ανέρχεται σε Ευρώ 5,1 εκατομμύρια περίπου.

Επιπλέον η Εταιρία παρέχει ένα ιδιωτικό πρόγραμμα καθορισμένων παροχών στους εργαζόμενους. Οι εισφορές που καταβάλλονται στην ασφαλιστική εταιρία καταχωρούνται στις δαπάνες της Εταιρίας κατά την χρήση που καταβάλλονται. Βασίζόμενοι στην πρώτη επίσημη αναλογιστική μελέτη του ταμείου αυτού, αυτό υπολείπεται της χρηματοδότησης που θα έπρεπε να είχε διενεργηθεί κατά Ευρώ 11,2 εκατομμύρια περίπου, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2002. Παρότι η Εταιρία έχει αρχίσει τις καταβολές προκειμένου να διορθώσει την παρούσα κατάσταση, σχετική πρόβλεψη για το υπολειπόμενο ποσό της χρηματοδότησης δεν έχει διενεργηθεί κατά την 31 Δεκεμβρίου 2002.

2. Στην Εταιρία έχει διενεργηθεί τακτικός φορολογικός έλεγχος μέχρι και την χρήση 1999 και κατά συνέπεια η φορολογική της θέση δεν έχει οριστικοποιηθεί για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2000 έως 31 Δεκεμβρίου 2002.

3. Η Εταιρία δεν διενήργησε αποσβέσεις επί των «Ενσώματων Ακινητοποιήσεων» βασιζόμενη στις διατάξεις του Ν. 2238/1994, για το χρονικό διάστημα 1 Ιανουαρίου 1994 έως 31 Δεκεμβρίου 1996. Εάν η Εταιρία διενεργούσε αποσβέσεις για το ανωτέρω χρονικό διάστημα η αναπόσβεστη αξία των «Ενσώματων Ακινητοποιήσεων» και η καθαρή της θέση θα ήταν μικρότερη κατά Ευρώ 5 εκατομμύρια περίπου.

4. Στο λογαριασμό «Προμηθευτές», στις 31 Δεκεμβρίου 2002, περιλαμβάνονται ποσά πιστωτικού υπολοίπου ύψους Ευρώ 40 εκατομμύρια προς συνδεόμενες επιχειρήσεις, που αντιπροσωπεύουν απαίτηση ύψους Ευρώ 39,3 εκατομμύρια και υποχρέωση ύψους Ευρώ 79,3 εκατομμύρια περίπου. Για την αποπληρωμή της ανωτέρω απαίτησης επιτεύχθηκε συμφωνία το 1997 η οποία τροποποιήθηκε στις 3 Αυγούστου 1999. Βάσει της νέας συμφωνίας, το ποσό θα αποπληρωθεί σε δόσεις μέχρι την 10η Ιανουαρίου 2004. Επιπλέον, βάσει της συμφωνίας αυτής, προβλέπεται ότι, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, η απαίτηση δύναται να συμψηφιστεί με την υποχρέωση. Επισημαίνεται ότι από την παραπάνω απαίτηση Ευρώ 39,3 εκατομμύρια ποσό Ευρώ 17 εκατομμύρια είναι μακροπρόθεσμη.

5. Στα κονδύλια του ισολογισμού «Απαιτήσεις» και «Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις» συμπεριλαμβάνονται επί μακρόν εκκρεμούσες απαιτήσεις ύψους Ευρώ 9 εκατομμύρια έναντι των οποίων η Εταιρία έχει σχηματίσει πρόβλεψη ύψους Ευρώ 6,3 εκατομμύρια. Δεν είμαστε σε θέση να επιβεβαιώσουμε την εισπραξιμότητα του υπολοίπου, ύψους Ευρώ 2,7 εκατομμύρια.

Κατά την γνώμη μας, οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις, οι οποίες προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της Εταιρίας, απεικονίζουν, μαζί με το Προσάρτημα, αφού ληφθούν υπόψη οι παραπάνω παρατηρήσεις μας, την περιουσιακή διάρθρωση και την οικονομική θέση της Εταιρίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2002 καθώς και τα αποτελέσματα της χρήσεως που έληξε αυτή την ημερομηνία, βάσει των σχετικών διατάξεων που ισχύουν και λογιστικών αρχών οι οποίες έχουν γίνει γενικά παραδεκτές και δεν διαφέρουν από εκείνες που η Εταιρία εφάρμοσε στην προηγούμενη χρήση.

**Αθήνα, 26 Φεβρουαρίου 2003**

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

**Εμμανουήλ Πηλείδης**

Α.Μ.ΣΟΕΛ: 12021

**Deloitte & Touche A.E.**