

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρίας
«ΜΟΤΟΡ ΟΙΛ (ΕΛΛΑΣ) ΔΙΥΛΙΣΤΗΡΙΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε.»

Διενεργήσαμε τον έλεγχο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 6 του Π.Δ. 360/1985, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 90 του Ν. 2533/1997, εφαρμόζοντας, στα πλαίσια των αρχών και κανόνων ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, τις ελεγκτικές διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες, για να διαπιστώσουμε ότι οι ανωτέρω συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις της Ανώνυμης Εταιρείας «ΜΟΤΟΡ ΟΙΛ (ΕΛΛΑΣ) ΔΙΥΛΙΣΤΗΡΙΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε.» που καλύπτουν την περίοδο από 1 Ιανουαρίου μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2001 δεν περιέχουν ανακρίβειες ή παραλείψεις που να επηρεάζουν ουσιωδώς την περιουσιακή διάρθρωση και την οικονομική θέση της Εταιρίας, καθώς και τα αποτελέσματα που εμφανίζονται σε αυτές. 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 εφαρμόσε ορθά το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Δεν τροποποιήθηκε η μέθοδος απογραφής σε σχέση με την αντίστοιχη προηγούμενη περίοδο και το κόστος παραγωγής προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις παραδεγμένες αρχές λογισμού του κόστους.

Από τον παραπάνω έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Η Εταιρία σχημάτισε σε προηγούμενη χρήση πρόβλεψη αποζημιώσεως προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία μικρότερη από την ελάχιστη που προβλέπεται από το Κ.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 2001 μεγαλύτερη κατά Ευρω 12 εκατομμύρια περίπου και ισόποσα μειωμένη η καθαρή θέση της Εταιρίας. Το ποσό της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης που αφορά την τρέχουσα χρήση ανέρχεται σε Ευρω 3,7 εκατομμύρια περίπου.
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 2001.
3. Η Εταιρία δεν διενήργησε αποσβέσεις επί των «Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων» βασιζόμενη στις διατάξεις του Ν. 2238/1994, για το χρονικό διάστημα 1 Ιανουαρίου 1994 έως 31 Δεκεμβρίου 1996. Αν η Εταιρία διενεργούσε αποσβέσεις για το ανωτέρω χρονικό διάστημα η αναπόσβεστη αξία των «Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων» και η καθαρή της θέση θα ήταν μικρότερα κατά Ευρω 5,6 εκατομμύρια περίπου.

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρίας
«ΜΟΤΟΡ ΟΙΛ (ΕΛΛΑΣ) ΔΙΥΛΙΣΤΗΡΙΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε.»

4. Στο λογαριασμό «Πελατών» και στο λογαριασμό «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις», στις 31 Δεκεμβρίου 2001, περιλαμβάνονται ποσά πιστωτικού υπολοίπου ύψους Ευρώ 45,3 εκατομμύρια προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις, που αντιπροσωπεύουν απαίτηση ύψους Ευρώ 73,2 εκατομμύρια και υποχρέωση ύψους Ευρώ 118,5 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. Η Εταιρία έχει συμψηφίσει ποσό απαιτήσεων Ευρώ 71,2 εκατομμύρια με βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Από τις παραπάνω απαιτήσεις Ευρώ 71,2 εκατομμύρια, Ευρώ 53 εκατομμύρια περίπου αφορούν μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.
5. Η Εταιρία έχει καταχωρήσει πρόβλεψη εκ Ευρώ 9 εκατομμύρια αφαιρετικά του λογαριασμού των Πελατών η οποία καλύπτει επισφαλείς απαιτήσεις και συσσωρευμένες ζημιές εκ Ευρώ 7,6 εκατομμύρια και Ευρώ 1,4 εκατομμύρια περίπου από τη συμμετοχή της σε δυο ναυτικές εταιρίες.

Με βάση τον έλεγχο που διενεργήσαμε, διαπιστώσαμε ότι οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της Εταιρίας και αφού ληφθούν υπόψη οι προαναφερόμενες παρατηρήσεις μας, καθώς και οι παρατιθέμενες από την Εταιρία σημειώσεις, δεν περιέχουν ανακρίβειες ή παραλείψεις που να επηρεάζουν ουσιωδώς την εμφανιζόμενη περιουσιακή διάρθρωση και την οικονομική θέση της Εταιρίας, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2001, καθώς και τα αποτελέσματα προ φόρων της χρήσης που έληξε στην ημερομηνία αυτή, βάσει των σχετικών διατάξεων που ισχύουν και των λογιστικών αρχών και μεθόδων που εφαρμόζει η Εταιρία, οι οποίες έχουν γίνει γενικά παραδεκτές και δεν διαφέρουν από εκείνες που εφαρμόστηκαν στην προηγούμενη χρήση.

Επισημαίνεται ότι το παρόν πιστοποιητικό εκδίδεται για τους σκοπούς του άρθρου 90 του Ν. 2533/1997 και δεν υποκαθιστά το πιστοποιητικό του τακτικού ελέγχου, που απαιτείται από τις διατάξεις του άρθρου 37 του Κ.Ν. 2190/1920 «περί ανωνύμων εταιριών». Για το λόγο αυτό ενδέχεται ορισμένα κονδύλια των ανωτέρω συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων να παρουσιάζουν διαφορές από εκείνα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων που θα δημοσιευθούν μαζί με το προαναφερόμενο πιστοποιητικό του τακτικού ελέγχου.

Διευκρινίζεται ότι επειδή η Εταιρία δημοσιεύει ετήσιες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις για πρώτη φορά, τα αντίστοιχα δημοσιευθέντα ποσά της προηγούμενης χρήσεως έχουν αναμορφωθεί για να είναι συγκρίσιμα με την τρέχουσα χρήση.

Αθήνα, 26 Φεβρουαρίου 2002

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Γεώργιος Δ. Καμπάνης
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 10761
Deloitte & Touche A.E.