

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας
«ΜΟΤΟΡ ΟΪΛ (ΕΛΛΑΣ) ΔΙΥΛΙΣΤΗΡΙΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε.» και των θυγατρικών της

Ελέγξαμε, κατά τις διατάξεις του άρθρου 108 του Κωδ. Ν. 2190/1920 «περί ανωνύμων εταιριών», τον ενοποιημένο Ισολογισμό και την ενοποιημένη Κατάσταση Αποτελεσμάτων, καθώς και το σχετικό Προσάρτημα, της «ΜΟΤΟΡ ΟΪΛ (ΕΛΛΑΣ) ΔΙΥΛΙΣΤΗΡΙΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε.» και των θυγατρικών της για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2003. Εφαρμόσαμε τις διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες για το σκοπό του ελέγχου μας, οι οποίες είναι σύμφωνες με τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και επαληθεύσαμε τη συμφωνία του περιεχομένου της ενοποιημένης Εκθέσεως Διαχειρίσεως με τις παραπάνω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Από τον παραπάνω έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Οι Εταιρίες του Ομίλου βασιζόμενες στη γνωμοδότηση 205/1988 της Ολομέλειας των Νομικών Συμβούλων της Διοικήσεως, δεν σχημάτισαν την ελάχιστη πρόβλεψη αποζημιώσεως προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία που προβλέπεται από τον Κ.Ν.2190/1920. Εάν σχηματιζόταν η προαναφερόμενη πρόβλεψη αυτή θα ήταν, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2003, μεγαλύτερη κατά Ευρώ 23,4 εκατομμύρια περίπου και ισόποσα μειωμένη η καθαρή θέση. Το ποσό της παραπάνω πρόβλεψης που αφορά την τρέχουσα χρήση ανέρχεται σε Ευρώ 5,1 εκατομμύρια περίπου.

Επίσης η μητρική εταιρία παρέχει ένα ιδιωτικό πρόγραμμα καθορισμένων παροχών στους εργαζόμενους. Με βάση την αναλογιστική μελέτη του προγράμματος, η μητρική εταιρία θα έπρεπε να είχε σχηματίσει επιπλέον πρόβλεψη ύψους Ευρώ 8,1 εκατομμύρια περίπου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2003 και Ευρώ 11,2 εκατομμύρια περίπου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2002.

2. Στην μητρική εταιρία ΜΟΤΟΡ ΟΪΛ Α.Ε. έχει διενεργηθεί τακτικός φορολογικός έλεγχος μέχρι και την χρήση 1999 ενώ στην θυγατρική της AVIN OIL Α.Ε. μέχρι και την χρήση 2000. Κατά συνέπεια η φορολογική θέση του Ομίλου δεν έχει οριστικοποιηθεί για τις μετέπειτα ανέλεγκτες χρήσεις. Τυχόν καταλογισμοί φόρων δεν μπορούν να εκτιμηθούν με εύλογη ακρίβεια

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας
«ΜΟΤΟΡ ΟΪΛ (ΕΛΛΑΣ) ΔΙΥΛΙΣΤΗΡΙΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε.» και των θυγατρικών της

3. Η μητρική εταιρία δεν διενήργησε αποσβέσεις ποσού Ευρώ 1,1 εκατομμύρια περίπου επί των «Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων» για το χρονικό διάστημα 1 Ιανουαρίου 1994 έως 31 Δεκεμβρίου 1996, βασιζόμενη στις διατάξεις του Ν. 2238/1994. Αν η μητρική εταιρία διενεργούσε αποσβέσεις για το ανωτέρω χρονικό διάστημα η αναπόσβεστη αξία των «Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων» και η καθαρή θέση του Ομίλου θα ήταν μικρότερες κατά το ανωτέρω ποσό.
4. Στο λογαριασμό «Προμηθευτές», την 31 Δεκεμβρίου 2003, περιλαμβάνονται ποσά πιστωτικού υπολοίπου ύψους Ευρώ 35,9 εκατομμύρια προς συνδεδεμένη επιχείρηση, που αντιπροσωπεύει απαίτηση ύψους Ευρώ 14,1 εκατομμύρια και υποχρέωση ύψους Ευρώ 50 εκατομμύρια περίπου. Με βάση την συμφωνία αποπληρωμής προβλέπεται ότι, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, η απαίτηση δύναται να συμψηφιστεί με την υποχρέωση.
5. Στο κονδύλι του ισολογισμού «Απαιτήσεις» συμπεριλαμβάνονται επί μακρόν εκκρεμούσες απαιτήσεις της μητρικής εταιρίας ύψους Ευρώ 7,9 εκατομμύρια έναντι των οποίων έχει σχηματίσει πρόβλεψη ύψους Ευρώ 6,3 εκατομμύρια. Δεν είμαστε σε θέση να επιβεβαιώσουμε την εισπραξιμότητα του υπολοίπου ποσού ύψους Ευρώ 1,6 εκατομμύρια.
6. Ο Όμιλος έχει διενεργήσει συνολικές αποσβέσεις Ευρώ 2,5 εκατομμύρια περίπου, επί της «Υπεραξίας επιχειρήσεως» η οποία περιλαμβάνεται στο λογαριασμό των «Ασώματων ακινήτοποιήσεων» στις 31 Δεκεμβρίου 2003, με συντελεστή απόσβεσης 5% που προβλέπεται υπό προϋποθέσεις από το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο υπ' αριθμό 22, ενώ από τις διατάξεις του Κωδ. Ν. 2190/1920 προβλέπεται απόσβεση με συντελεστή 20%.

Κατά τη γνώμη μας, αφού ληφθούν υπόψη οι παραπάνω παρατηρήσεις μας, οι ενοποιημένες αυτές οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κωδ. Ν. 2190/1920 και απεικονίζουν βάσει των σχετικών διατάξεων που ισχύουν και λογιστικών αρχών και μεθόδων που εφαρμόζει η μητρική εταιρία και οι οποίες έχουν γίνει γενικά παραδεκτές και δεν διαφέρουν από εκείνες που εφαρμόστηκαν στην προηγούμενη χρήση την περιουσιακή διάρθρωση, τη χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα του συνόλου των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση της 31 Δεκεμβρίου 2003.

Αθήνα, 26 Φεβρουαρίου 2004

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Εμμανουήλ Α. Πηλείδης
Α.Μ.ΣΟΕΑ: 12021