

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας
«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 ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Ανώνυμης Εταιρείας «ΜΟΤΟΡ ΟΙΛ (ΕΛΛΑΣ) ΔΙΥΛΙΣΤΗΡΙΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε.» που καλύπτουν την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2003 μέχρι 30 Ιουνίου 2003, δεν περιέχουν ανακρίβειες ή παραλείψεις που να επηρεάζουν ουσιωδώς την ενοποιημένη περιουσιακή διάρθρωση και οικονομική θέση, καθώς και τα ενοποιημένα αποτελέσματα, της ανωτέρω μητρικής Εταιρείας και της θυγατρικής της που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση.

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 30η Ιουνίου 2003, μεγαλύτερη κατά Ευρώ 22,9 εκατομμύρια περίπου και ισόποσα μειωμένη η καθαρή θέση. Το ποσό της παραπάνω πρόβλεψης που αφορά την τρέχουσα περίοδο ανέρχεται σε Ευρώ 4,5 εκατομμύρια περίπου.

Επιπλέον η μητρική εταιρία παρέχει ένα ιδιωτικό πρόγραμμα καθορισμένων παροχών στους εργαζόμενους και καταχωρεί στα βιβλία της, τις εισφορές κατά τον χρόνο της καταβολής αυτών στην ασφαλιστική εταιρία. Αν η μητρική εταιρία σχημάτιζε πρόβλεψη με βάση τις αναλογιστικές μελέτες της ασφαλιστικής εταιρίας, το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προβλέψεις Διάφορες» θα ήταν αυξημένο κατά Ευρώ 9,7 εκατομμύρια περίπου και ισόποσα μειωμένη η καθαρή θέση του Ομίλου, ενώ τα αποτελέσματα της τρέχουσας περιόδου θα ήταν βελτιωμένα κατά Ευρώ 1,5 εκατομμύρια περίπου.

2. Στην μητρική Εταιρία ΜΟΤΟΡ ΟΙΛ 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.
3. Η μητρική εταιρία δεν διενήργησε αποσβέσεις ποσού Ευρώ 3,3 εκατομμύρια περίπου επί των «Ενσώματων Ακινητοποιήσεων» 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 Ακινητοποιήσεων» και η καθαρή θέση του Ομίλου θα ήταν μικρότερες κατά το ανωτέρω ποσό.

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

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

4. Στο λογαριασμό «Υποχρεώσεις Βραχυπρόθεσμες» περιλαμβάνονται ποσά πιστωτικού υπολοίπου ύψους Ευρώ 32,3 εκατομμύρια προς συνδεόμενες επιχειρήσεις, που αντιπροσωπεύουν απαίτηση ύψους Ευρώ 15,6 εκατομμύρια και υποχρέωση ύψους Ευρώ 47,9 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 της απαίτησης θα εισπραχθεί την 10η Ιανουαρίου 2004.
5. Στους λογαριασμούς των «Πελατών» και των «Λοιπών Απαιτήσεων» συμπεριλαμβάνονται επί μακρόν εκκρεμούσες απαιτήσεις του Ομίλου ύψους Ευρώ 8,5 εκατομμύρια έναντι των οποίων ο Όμιλος έχει σχηματίσει πρόβλεψη ύψους Ευρώ 6,3 εκατομμύρια. Δεν είμαστε σε θέση να επιβεβαιώσουμε την εισπραξιμότητα της διαφοράς ύψους Ευρώ 2,2 εκατομμύρια.
6. Ο Όμιλος διενεργεί αποσβέσεις επί της υπεραξίας επιχειρήσεως η οποία περιλαμβάνεται στο λογαριασμό των «Ασώματων ακινητοποιήσεων», 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% με συνέπεια να εμφανίζονται αυξημένες, η αναπόσβεστη αξία του παραπάνω λογαριασμού και η καθαρή θέση του Ομίλου κατά Ευρώ 1,8 εκατομμύρια περίπου, ενώ τα αποτελέσματα της τρέχουσας περιόδου να εμφανίζονται βελτιωμένα κατά Ευρώ 0,7 εκατομμύρια περίπου.

Με βάση τον έλεγχο που διενεργήσαμε, διαπιστώσαμε ότι οι ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κωδ. Ν. 2190/1920 «περί ανωνύμων εταιριών» και αφού ληφθούν υπόψη οι προαναφερόμενες παρατηρήσεις μας, καθώς και οι σημειώσεις του Ομίλου, δεν περιέχουν ανακρίβειες ή παραλείψεις που να επηρεάζουν ουσιωδώς την εμφανιζόμενη ενοποιημένη περιουσιακή διάρθρωση και οικονομική θέση του συνόλου των επιχειρήσεων που περιλήφθηκαν στην ενοποίηση κατά την 30 Ιουνίου 2003 καθώς και τα ενοποιημένα αποτελέσματα της περιόδου που έληξε αυτή την ημερομηνία, 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 αντίστοιχη περίοδο της προηγούμενης χρήσης.

Αθήνα, 22 Αυγούστου 2003
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Εμμανουήλ Πηλείδης
Α.Μ.ΣΟΕΑ: 12021
Deloitte & Touche A.E.