

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας 'ΣΙΔΗΡΕΜΠΟΡΙΚΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΣΙΔΑΜΑ Ανώνυμη Εταιρεία'

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και το σχετικό Προσάρτημα της Ανώνυμης Εταιρείας "ΣΙΔΗΡΕΜΠΟΡΙΚΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΣΙΔΑΜΑ Ανώνυμη Εταιρεία" της εταιρικής χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2001. Ο έλεγχός μας, στα πλαίσια του οποίου λάβαμε γνώση πλήρους λογιστικού απολογισμού των εργασιών των υποκαταστημάτων της εταιρείας, έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Κ.Ν.2190/1920 "Περί Ανωνύμων Εταιρειών" και τις ελεγκτικές διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες, με βάση τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και που είναι σύμφωνοι με τις βασικές αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων. Τέθηκαν στη διάθεσή μας τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε η Εταιρεία και μας δόθηκαν οι αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε. Η εταιρεία εφάρμοσε ορθά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Δεν τροποποιήθηκε η μέθοδος απογραφής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, και 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 Κ.Ν. 2190/1920. Από τον παραπάνω έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ. 1. "Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις" ποσού δρχ. 624.720.000 αφορά την αξία κτήσεως μετοχών ανώνυμης εταιρείας η οποία βρίσκεται στο κατασκευαστικό στάδιο. Σύμφωνα με τον τελευταίο νόμιμο συνταχθέντα Ισολογισμό της 31.12.2001 ο οποίος δεν ελέγχθηκε από Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή προκύπτει ότι η τρέχουσα αξία αυτών ήταν μικρότερη της αξίας κτήσεως των κατά δρχ. 103.920.000. 2) Η εταιρεία, βασιζόμενη στην υπ' αριθμ. 205/1988 Γνωμοδότηση της Ολομέλειας των Νομικών Συμβούλων Διοικήσεως και στο άρθρο 31 παράγραφο ιε' Ν.2238 σχημάτισε πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού της λόγω εξόδου από την υπηρεσία συνολικού ποσού δρχ. 26.843.586 που καλύπτει μόνο την υφιστάμενη υποχρέωση για αποζημίωση του προσωπικού της εκείνου που την 31/12/2001 είχε συμπληρώσει τις προϋποθέσεις συνταξιοδότησής του. Αν η εταιρεία σχημάτιζε πρόβλεψη για τις πιθανές υποχρεώσεις της για αποζημίωση του υπολοίπου προσωπικού της λόγω εξόδου του από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση που υπηρετούσε στις 31.12.2001, όπως προβλέπεται από το άρθρο 42ε παρ.14 Κ.Ν 2190/20 αυτή θα ανήρχετο στο ποσό δρχ. 244.000.000 περίπου εκ του οποίου ποσό δρχ. 185.000.000 περίπου θα έπρεπε να βαρύνει τα Αποτελέσματα των Προηγούμενων Χρήσεων και δρχ. 59.000.000 περίπου τα Αποτελέσματα της κλεισμένης Χρήσεως. 3) Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2000 - 2001 και κατά συνέπεια οι φορολογικές της υποχρεώσεις για τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικές. Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις οι οποίες προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας, απεικονίζουν μαζί με το Προσάρτημα, αφού ληφθούν υπόψη οι παραπάνω Παρατηρήσεις μας, καθώς και οι Σημειώσεις της εταιρείας, την περιουσιακή διάρθρωση και την οικονομική θέση της εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2001, 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 δε διαφέρουν από εκείνες που η εταιρεία εφάρμοσε στην προηγούμενη χρήση.

Αθήνα 21 Μαρτίου 2002

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ-ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΙΩΤΗΡΗΣ ΓΕΡ. ΒΑΡΔΑΡΑΜΑΤΟΣ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 12851

'Σ.Ο.Λ.' Α.Ε.Ο.Ε.