

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ
ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Επαγγελματικού Ταμείου Επικουρικής Ασφάλισης Προσωπικού Εταιρειών Πετρελαιοειδών (εφεξής ο «Ταμείο»), που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου, την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως και τον Πίνακα Διαθέσεως των Αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή (01.03.2013 – 31.12.2013), καθώς και το σχετικό Προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, (Π.Δ. 80/97), όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Ταμείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Ταμείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- (1) Τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσεως (01.01.2012 - 28.02.2013), έχουν επιβαρυνθεί με προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού ευρώ 221.476, οι οποίες έπρεπε να έχουν επιβαρύνει τα αποτελέσματα των χρήσεων πριν την 01.01.2011. Συνέπεια του χειρισμού αυτού είναι τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσεως (01.01.2012 - 28.02.2013) να εμφανίζονται μειωμένα κατά το ποσό αυτό.

- (2) Τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσεως (01.01.2012 - 28.02.2013) έχουν επιβαρυνθεί με ζημίες ποσού 20.888.343 ευρώ που προέκυψαν από τα κατεχόμενα Ομόλογα και τα Διαθέσιμα που είχαν ενταχθεί στο Κοινό Κεφάλαιο (PSI), οι οποίες έπρεπε να έχουν επιβαρύνει τα αποτελέσματα των χρήσεων πριν την 01.01.2011. Συνέπεια του χειρισμού αυτού είναι τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσεως (01.01.2012 - 28.02.2013) να εμφανίζονται μειωμένα κατά το ποσό αυτό.
- (3) Τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσεως (01.01.2012 - 28.02.2013) έχουν επιβαρυνθεί με την εισφορά του Ν.3655/2008 (ΑΚΑΓΕ) της χρήσεως 2011 ποσού 1.372.995 ευρώ, που υπολογίζεται με ποσοστό 10% επί της εισφοράς του Ν. 3144/03 και έπρεπε να έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα εκείνης της χρήσεως. Συνέπεια του χειρισμού αυτού είναι τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσεως (01.01.2012 - 28.02.2013) να εμφανίζονται μειωμένα κατά το ποσό αυτό.
- (4) Δεν έχουν προσδιορισθεί τα Μαθηματικά Αποθέματα που προβλέπονται από το άρθρο 36 της Υπουργικής Απόφασης Φ.51020/5358/123 (ΦΕΚ 409/22.02.2013), τα οποία αντιστοιχούν στο σύνολο των συσσωρευμένων υποχρεώσεων του Ταμείου λόγω του ότι, κατά την περίοδο εκπόνησης της αναλογιστικής μελέτης (και κατ' επέκταση οριστικοποίησης του Ισολογισμού), καταργήθηκε από τον Ν.4254/7-4-2014 (ΦΕΚ 85Α), η εισφορά εργοδοτριών εταιριών που ανέρχεται σε ποσοστό 1% επί του ετησίου κύκλου εργασιών. Επειδή η εισφορά αυτή είναι δομικός παράγοντας για την βιωσιμότητα μέσω της μακροχρόνιας αναλογιστικής ισορροπίας εισροών και εκροών του Ταμείου, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε την αναβολή εκπόνησης της αναλογιστικής μελέτης μέχρι την ολοκλήρωση των διαπραγματεύσεων με τους εκπροσώπους των εργοδοτών για την εξεύρεση εναλλακτικής λύσης.
- (5) Το Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων δεν περιλαμβάνει πληροφορίες για την εξέλιξη του αριθμού των ασφαλισμένων που προβλέπονται από το Π.Δ. 80/1997.

Γνώμη με επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ταμείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 80/97).

Άλλο θέμα

Από το άρθρο 31 της Υπουργικής Απόφασης με αριθμό Φ.51020/5358/123 (ΦΕΚ 409/22.02.2013) που αφορά την έγκριση του καταστατικού του Ταμείου, προβλέπεται ότι: «Ως προς τις εφαρμοστέες λογιστικές μεθόδους, τα βιβλία, που τηρούνται αλλά και τη λογιστική οργάνωση εφαρμόζονται οι Ελληνικοί νόμοι, οι κατευθύνσεις της «Εθνικής Αναλογιστικής Αρχής» και το δίκαιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όπως ισχύουν κάθε φορά. Λαμβάνεται ιδίως υπόψη το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο για τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης (Π.Δ. 80/97, ΦΕΚ 68 Α, 8-5-97), σε συνδυασμό με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, όπως αυτά ισχύουν κάθε φορά.»

Λόγω της ασάφειας της συγκεκριμένης διάταξης αναφορικά με το Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση του Ταμείου κατήρτισε τις οικονομικές καταστάσεις με βάση τα προβλεπόμενα από το Π.Δ. 80/97.


Αθήνα, 23.12.2014

ECOVIS HELLAS SA

Α.Μ. 155

Εθνικής Αντιστάσεως 9-11

Χαλάνδρι

 ~~ΕΘΝΙΚΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ~~
ECOVIS HELLAS SA
ΕΚΟΒΙΣ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 9-11 Τ.Κ. 15232 ΧΑΛΑΝΔΡΙ, ΑΘΗΝΑ
~~Α.Φ.Μ. 997984862 Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ~~
Α.Μ.Α.Ε. 68342/01ΑΤ/7/09/241, Γ.Ε.Μ.Η. 008892501000
ΤΗΛ. 210 6004793

Βρουστούρης Παναγιώτης

Α.Μ. 12921