

## **Ειδική Έκθεση Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ΑΛΟΥΦΟΝΤ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Στο πλαίσιο της συγχώνευσης δι' απορροφήσεως της μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο Αθηνών εταιρείας ΑΛΟΥΦΟΝΤ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (η «Εταιρεία») από την εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών εταιρεία ΑΛΟΥΜΥΛ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, διενεργήσαμε την προβλεπόμενη, από τις διατάξεις της παραγράφου 3.1.2.1.5 του ισχύοντος Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών, του άρθρου 4 της απόφασης 27 και του άρθρου 1 της απόφασης 32 του Διοικητικού Συμβουλίου του Χρηματιστηρίου Αθηνών, εργασία με σκοπό τη διαπίστωση τυχόν φορολογικών υποχρεώσεων της Εταιρείας για τις διαχειριστικές χρήσεις 2013 έως 2018 και για τη διαχειριστική περίοδο από την 1 Ιανουαρίου 2019 έως την 30 Ιουνίου 2019, για τις οποίες δεν έχει διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 23 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ή δεν έχουν εκδοθεί τα φορολογικά πιστοποιητικά που προβλέπονται από το άρθρο 82 του ν. 2238/1994 και το άρθρο 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) και την υπ. αριθ. ΠΟΛ.1124/2015 απόφαση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

Δεν υφίστανται αναφορικά με την ΑΛΟΥΦΟΝΤ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ άλλες εταιρείες που περιλαμβάνονται στα βιβλία της Εταιρείας ως συμμετοχές, για τις οποίες η απόφαση 27 (άρθρο 4) του Χρηματιστηρίου Αθηνών θα απαιτούσε (εάν υφίσταντο) να έχουν ελεγχθεί και αυτές φορολογικά και να συνταχθεί και γι' αυτές Ειδική Έκθεση Διασφάλισης.

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 «Έργα Διασφάλισης πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» (ISAE 3000).

### **Ευθύνη της διοίκησης της Εταιρείας**

Η διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για την ορθή σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, την τήρηση των προβλεπόμενων αρχείων και στοιχείων, τον ορθό υπολογισμό των οφειλόμενων φόρων και των σχετικών προβλέψεων, την έγκαιρη εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων της και την εν γένει συμμόρφωση με τις διατάξεις της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

### **Ευθύνη του ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη, είναι η εξέταση, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 «Έργα Διασφάλισης πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» (ISAE 3000), της συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, για τη διαπίστωση τυχόν ουσιωδών φορολογικών υποχρεώσεων που δεν εκπληρώθηκαν με προσήκοντα τρόπο στις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου που έληξε την 30 Ιουνίου 2019, που συντάχθηκαν στα πλαίσια της διαδικασίας της συγχώνευσης δι' απορροφήσεως, για τα φορολογικά αντικείμενα που περιγράφονται στο επισυναπτόμενο Παράρτημα Α.

## **Εύρος διενεργηθείσας εργασίας**

Η παρούσα εργασία παρέχει περιορισμένη διασφάλιση, καθόσον καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο πρόγραμμα ελέγχου που επισυνάπτεται στο επισυναπτόμενο Παράρτημα Α, συνεπώς δεν συνιστά τακτικό φορολογικό έλεγχο της Εταιρείας, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 66 ή 82 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013). Ο προσδιορισμός των φορολογικών υποχρεώσεων σε ορισμένες περιπτώσεις βασίζεται σε υποκειμενικές κρίσεις για συναλλαγές ή συμβάσεις που επιδέχονται ερμηνεία και ελέγχονται κατά περίπτωση με βάση πολύπλοκες φορολογικές διατάξεις που υπόκεινται σε μεταβολές. Ως εκ τούτου το τελικό αποτέλεσμα ενός τακτικού φορολογικού ελέγχου στο μέλλον δύναται να διαφέρει από τις φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας όπως αυτές που εκτιμήθηκαν στα πλαίσια της παρούσας εργασίας.

## **Συμπέρασμα**

Με βάση την διενεργηθείσα εργασία μας, δεν περιήλθαν στην αντίληψή μας στοιχεία που θα μας οδηγούσαν στο συμπέρασμα ότι υφίστανται ουσιώδεις φορολογικές υποχρεώσεις που δεν εκπληρώθηκαν από την Εταιρεία στις ανέλεγκτες φορολογικά διαχειριστικές χρήσεις 2013 έως 2018 και την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2019 έως την 30 Ιουνίου 2019 και για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου που έληξε την 30 Ιουνίου 2019 που συνέταξε η Εταιρεία στα πλαίσια της διαδικασίας συγχώνευσης δι' απορροφήσεως.

## **Περιορισμός χρήσης**

Η ως άνω αναφερόμενη εργασία διενεργήθηκε με αποκλειστικό σκοπό την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της Εταιρείας «ΑΛΟΥΦΟΝΤ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» έναντι του Χρηματιστηρίου Αθηνών, ως εκ τούτου η παρούσα Έκθεση δεν πρέπει να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό.

Θεσσαλονίκη, 7 Φεβρουαρίου 2020

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΤΣΑΓΑΝΝΗΣ  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 25921  
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)  
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.  
8Β ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ  
ΜΑΡΟΥΣΙ 15125  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 107

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α**

### **Εξετασθέντα φορολογικά αντικείμενα**

- Φορολογία Εισοδήματος
- Φόρος προστιθέμενης αξίας
- ΕΛΠ Ν.4308/2014 αρ. 3-15 (σχετικές διατάξεις του τέως ΚΦΑΣ)
- Φορολογία Ακινήτων
- Τέλος χαρτοσήμου
- Παρακρατούμενοι φόροι
- Ενδοομιλικές Συναλλαγές