

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή

Προς τους Συνεταίρους της
ΣΟΥΠΕΡΛΙΓΚ ΕΛΛΑΔΑΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις (οι «Οικονομικές Καταστάσεις») της ΣΟΥΠΕΡΛΙΓΚ ΕΛΛΑΔΑΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (ο «Συνεταιρισμός») που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30 Ιουνίου 2007 και τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμιακών ροών, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και λοιπές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση του Συνεταιρισμού έχει την ευθύνη της σύνταξης και εύλογης παρουσίασης αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει το σχεδιασμό, εφαρμογή και διατήρηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου σχετικά με τη σύνταξη και εύλογη παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδεις ανακρίβειες, που οφείλονται σε απάτη ή λάθος. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει επίσης την επιλογή και εφαρμογή λογιστικών πολιτικών και τη διενέργεια λογιστικών εκτιμήσεων οι οποίες είναι εύλογες για την περίπτωση.

Ευθύνη Ελεγκτή

Δική μας ευθύνη είναι η έκφραση γνώμης επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Με εξαίρεση το θέμα που περιγράφεται στο κεφάλαιο Βάση Έκθεσης με εξαίρεση, διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωσή μας με απαιτήσεις ηθικής δεοντολογίας και σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου μας με σκοπό την αποκόμιση εύλογης διασφάλισης ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις ανακρίβειες.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για τη συγκέντρωση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαδικασίες επιλέγονται, κατά την κρίση του ελεγκτή και περιλαμβάνουν την εκτίμηση του κινδύνου ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, λόγω απάτης ή λάθους. Για την εκτίμηση του κινδύνου αυτού, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη του το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, σχετικά με τη σύνταξη και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών για την περίπτωση και όχι για την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν 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 γνώμης μας.

Βάση Έκθεσης με εξαίρεση

Οι Οικονομικές Καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού, λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Το ύψος της αναγκαίας πρόβλεψης δεν είναι γνωστό, καθόσον ο Συνεταιρισμός δεν διενήργησε τη σχετική Αναλογιστική μελέτη, η οποία προβλέπεται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

Γνώμη με εξαίρεση

Κατά τη γνώμη μας, με εξαίρεση τις επιπτώσεις, τυχόν προσαρμογών που ενδεχόμενα θα καθίσταντο αναγκαίες, αν είχαμε τη δυνατότητα να προσδιορίσουμε το ύψος της αναγκαίας πρόβλεψης, για αποζημίωση προσωπικού, που περιγράφεται στο κεφάλαιο Βάση Έκθεσης με εξαίρεση, οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν, ακριβοδίκαια την οικονομική κατάσταση του Συνεταιρισμού, κατά την 30 Ιουνίου 2007, τη χρηματοοικονομική του επίδοση και τις ταμιακές της ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Θέματα έμφασης

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη, ως προς τα συμπεράσματα του ελέγχου μας, επιστούμε την προσοχή σας:

- α) Στη Σημείωση 16, επί των Οικονομικών Καταστάσεων, όπου αναφέρεται ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του Συνεταιρισμού, για τη πρώτη εταιρική χρήση, που έληξε την 30 Ιουνίου 2007 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για τη χρήση αυτή. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο.
- β) Στη Σημείωση 20(γ) επί των Οικονομικών Καταστάσεων, όπου αναφέρεται ότι, σύμφωνα με τη παράγραφο 2 του άρθρου 12, του Ν. 3479/2006, ο Συνεταιρισμός ανέλαβε όλες τις νόμιμες ενοχικές υποχρεώσεις της Ε.Π.Α.Ε., που δημιουργήθηκαν από τη δραστηριότητα της προς το Δημόσιο, την Ε.Π.Ο. και τους δημόσιους ασφαλιστικούς οργανισμούς. Οι σχετικές υποχρεώσεις που είναι γνωστές, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων, έχουν λογιστικοποιηθεί, πλην όμως, δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η έκβαση της οριστικοποίησης των υποχρεώσεων αυτών, δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο.

Αθήνα, 18 Ιουλίου 2007

KPMG Κυριάκου Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Απόστολος Θ. Σπούτης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 16 921