

Έκθεση Ευρημάτων από την εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών από την εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών επί της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων για τη χρήση που έληξε την 31/12/2019 της «**ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΟΡ ΕΛΕΜΕΝΤΣ**»

Ανάθεση εργασίας

Σύμφωνα με την σύμβαση της εταιρείας «tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ΑΕ» και της εταιρείας «**ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΟΡ ΕΛΕΜΕΝΤΣ**» («Εταιρεία») εκτελέσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση».

Σκοπός της εργασίας

Σκοπός της εργασίας μας είναι η εξέταση των δεδομένων της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων χρήσεως της «**ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΟΡ ΕΛΕΜΕΝΤΣ**», για τη χρήση που έληξε την 31/12/2019, τα οποία παρουσιάζονται σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ- Ν. 4308/2014) και η σύνταξη «Έκθεσης Ευρημάτων Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή από την εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» («Έκθεση»), στην οποία θα αναφέρουμε τα ευρήματα και τις διαπιστώσεις μας.

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς τη διοίκηση της «**ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΟΡ ΕΛΕΜΕΝΤΣ**», προκειμένου η έκθεση αυτή να υποβληθεί στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου για την εγγραφή της εταιρείας στο Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων της ΚΥΑ αριθμ. 3063/2020 (ΦΕΚ Β' 1382/14-4-2020).

Ευθύνη Διοίκησης

Η διοίκηση της Εταιρείας έχει την αποκλειστική ευθύνη για τη σύνταξη της αναφοράς και την παρουσίαση των δεδομένων της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων χρήσεως της «**ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΟΡ ΕΛΕΜΕΝΤΣ**», για τη χρήση που έληξε την 31/12/2019 σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ- Ν. 4308/2014), για την ορθή τήρηση των λογιστικών αρχείων και του λογιστικού συστήματος, για την ορθή κατάρτιση και υποβολή των δηλώσεων προς το Ελληνικό Δημόσιο, του σχεδιασμού και εφαρμογής συστήματος ασφαλιστικών δικλείδων που να αποτρέπει την ύπαρξη λάθους ή απάτης καθώς και για την αξιοπιστία των δεδομένων που μας παρέδωσε και στα οποία βασίστηκε η εκτέλεση της εργασίας μας.

Ευθύνη Ελεγκτή

Αναλάβαμε αυτή την εργασία σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική 3 Πληροφόρηση». Ευθύνη μας είναι να εκτελέσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας στην παρούσα Έκθεση.

Δεδομένα στα οποία βασίστηκε η εκτέλεση της εργασίας μας

Η εκτέλεση της εργασίας, βασίστηκε στα δεδομένα που τέθηκαν υπόψη μας από τη Διοίκηση της Εταιρείας και είναι τα εξής:

- Το βιβλίο εσόδων - εξόδων για την περίοδο 01/01/2019 έως 31/12/2019.
- Την συνοπτική κατάσταση αποτελεσμάτων που συντάχθηκε από την Διοίκηση για την περίοδο 01/01/2019 έως 31/12/2019.
- Υποβληθείσες δηλώσεις φόρων και εξοφλήσεις αυτών της περιόδου 01/01/2019 έως 31/12/2019.
- Τραπεζικά αντίγραφα λογαριασμών της περιόδου 01/01/2019 έως 31/12/2019.
- Παραστατικά εσόδων - εξόδων της περιόδου 01/01/2019 έως 31/12/2019

Διαδικασίες που εκτελέστηκαν

Επί των δεδομένων που παρουσιάζονται από τη Διοίκηση της Εταιρείας στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης της περιόδου 01/01/2019 έως 31/12/2019, προκειμένου να σας αναφέρουμε τα ευρήματα και τις διαπιστώσεις μας, εκτελέσαμε τις εξής προσυμφωνημένες διαδικασίες:

1. Αντιπαραβολή των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, για την περίοδο που έληξε στις 31/12/2019, η οποία συντάχθηκε από το νομικό πρόσωπο και υποβλήθηκε στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου, με τα τηρούμενα βιβλία εσόδων - εξόδων.
2. Δειγματοληπτική εξέταση της ύπαρξης νόμιμων δικαιολογητικών και της καταχώρισης αυτών στα τηρούμενα βιβλία εσόδων - εξόδων, για την χρήση που έληξε στις 31/12/2019.
3. Αντιπαραβολή των δειγματοληπτικά εξετασθέντων παραστατικών εξόδων με τα αντίστοιχα συμφωνητικά.
4. Για τις κατά το νόμο κρατήσεις υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου, εξέταση της υποβολής των δηλώσεων και της απόδοσής τους μέσω Τραπεζικών Λογαριασμών.
5. Δειγματοληπτική εξέταση εξόφλησης τρίτων, σύμφωνα με την κείμενη Νομοθεσία.

Δεν έχουμε προβεί σε επιβεβαιωτικές διαδικασίες και λοιπές εργασίες διασφάλισης επί των λογιστικών αρχείων και στοιχείων της οντότητας ώστε να επαληθεύσουμε την ορθότητα και την ακρίβεια των στοιχείων και των δεδομένων που λάβαμε.

Ευρήματα

Βάσει των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών που εκτελέσαμε, αναφέρουμε τα εξής:

1. Από τη διενέργεια της διαδικασίας που περιγράφεται στην περίπτωση 1 ανωτέρω, δεν προέκυψαν ουσιώδη θέματα προς αναφορά.

2. Από τη διενέργεια της διαδικασίας που περιγράφεται στην περίπτωση 2 ανωτέρω, δεν προέκυψαν ουσιώδη θέματα προς αναφορά.
3. Από τη διενέργεια της διαδικασίας που περιγράφεται στην περίπτωση 3 ανωτέρω, δεν προέκυψαν ουσιώδη θέματα προς αναφορά.
4. Από τη διενέργεια της διαδικασίας που περιγράφεται στην περίπτωση 4 ανωτέρω, δεν προέκυψαν ουσιώδη θέματα προς αναφορά.
5. Από τη διενέργεια της διαδικασίας που περιγράφεται στην περίπτωση 5 ανωτέρω, δεν προέκυψαν ουσιώδη θέματα προς αναφορά.

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σε επιλεγμένο μέρος των υπό αναφορά συνολικών πληθυσμών, δεν αποτελούν στατιστικές δειγματοληψίες. Ως εκ τούτου, τα αποτελέσματα της εργασίας μας που αναφέρονται ανωτέρω, αφορούν αποκλειστικά και μόνο στα υποσύνολα των πληθυσμών που αποτέλεσαν αντικείμενο της εργασίας μας, χωρίς καμία αναγωγή στο σύνολο των πληθυσμών.

Περιορισμοί χρήσης

- 1) Οι εργασίες που εκτελέσαμε είναι αυτές που συμφωνήθηκαν με εσάς και κρίθηκαν ως ενδεδειγμένες για τις ανάγκες της συγκεκριμένης ανάθεσης. Δεδομένου ότι η εκτέλεση των προαναφερόμενων διαδικασιών δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση επί των δεδομένων που εξετάσαμε και των στοιχείων που χρησιμοποιήσαμε ή για οποιοδήποτε άλλο θέμα. Αν είχαμε εκτελέσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή αν είχαμε διενεργήσει έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, ενδεχομένως να είχαμ υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα, τα οποία θα σας γνωστοποιούσαμε.
- 2) Η Έκθεσή μας αφορά στην εκτέλεση προσυμφωνημένων διαδικασιών που αναλύονται ανωτέρω και δεν επεκτείνεται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας στο σύνολό τους.
- 3) Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται προς την Διοίκηση της «ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΟΡ ELEMENTΣ» προκειμένου να χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά για τον σκοπό που αναφέρεται στην παράγραφο σκοπός της εργασίας. Ως εκ τούτου, η Έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί από οποιονδήποτε άλλον και για άλλους σκοπούς χωρίς την άδειά μας.

Αθήνα, 13 Σεπτεμβρίου 2021

Γρηγόρης Ηλ. Κούτρας
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13601

tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Α.Μ. ΣΟΕΛ 182

tgs (Ελλάς)
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ΑΕ
ΑΜ ΣΟΕΛ 182