

Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

επί της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης που
έληξε την 31.12.2022 της Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας
«ΑΝΘΡΩΠΟΜΑΝΙΑ»

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Θεσσαλονίκη, 28.2.2024

Προς:
Την διοίκηση της Αστικής
Μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας «ΑΝΘΡΩΠΟΜΑΝΙΑ»

Από:
Αθανάσιο Α. Τσαγγάλη
Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Τ: 210 8691100 - F: 210 8618016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<u>Σελίδα</u>
Ανάθεση εργασίας	3
Σκοπός της παρούσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών και περιορισμός στη χρήση ή στη διανομή της έκθεσης	3
Ευθύνη του Αναθέτοντος Μέρους	3
Ευθύνη του Ελεγκτή	4
Επαγγελματική δεοντολογία και δικλίδες ποιότητας ελέγχου	4
Δεδομένα στα οποία βασίστηκε η διενέργεια της εργασίας μας	5
Διαδικασίες που διενεργήθηκαν και ευρήματα	5

**Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
επί της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης που έληξε την 31.12.2022
της Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας «ΑΝΘΡΩΠΟΜΑΝΙΑ»**

Προς

Την διοίκηση της Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας «ΑΝΘΡΩΠΟΜΑΝΙΑ»

Ανάθεση εργασίας

Σύμφωνα με την από 5.2.2024 σύμβαση της εταιρείας «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών», με διακριτικό τίτλο «ΣΟΛ α.ε.» ή «ΣΟΛ Crowe» και της Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας «ΑΝΘΡΩΠΟΜΑΝΙΑ» (εφεξής «Αναθέτον Μέρος» ή «Εταιρεία») διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με το αναθεωρημένο Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών».

Σκοπός της παρούσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών και περιορισμός στη χρήση ή στη διανομή της έκθεσης

Ο σκοπός της έκθεσής μας είναι αποκλειστικά να βοηθήσουμε το Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου (εφεξής «Σκοπούμενος Χρήστης») να διαπιστώσει με βάση τα στοιχεία που περιλαμβάνονται και παρουσιάζονται στην Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως που έληξε την 31.12.2022, η οποία συντάχθηκε από τη Διοίκηση του Αναθέτοντος Μέρους, εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις ένταξης της εταιρείας στο «Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ)», όπως αυτό προσδιορίζεται στο ΦΕΚ 3820/Β/9.9.2020 και ενδέχεται να μην είναι κατάλληλη για άλλο σκοπό.

Αυτή η έκθεση προορίζεται αποκλειστικά για το Αναθέτον Μέρος και το Σκοπούμενο Χρήστη και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ή να διανέμεται σε κανένα άλλο μέρος.

Ευθύνη του Αναθέτοντος Μέρους

Το Αναθέτον Μέρος αναγνώρισε ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για τον σκοπό της ανάθεσης.

Το Αναθέτον Μέρος (επίσης Υπεύθυνο Μέρος) είναι υπεύθυνο για το υποκείμενο θέμα επί του οποίου διενεργούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες.

Ειδικότερα, το Αναθέτον Μέρος έχει την αποκλειστική ευθύνη για την σύνταξη της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως, που έληξε την 31.12.2022, για την ορθή τήρηση των λογιστικών αρχείων και του λογιστικού συστήματος, την ύπαρξη και λειτουργία συστήματος ασφαλιστικών δικλίδων που να αποτρέπουν την ύπαρξη λάθους ή απάτης, καθώς και για την αξιοπιστία των δεδομένων που μας παρέδωσε και στα οποία βασίστηκε η διενέργεια της εργασίας μας.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Διενεργήσαμε την ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών». Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει την διενέργεια των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με το Αναθέτον μέρος και την αναφορά των ευρημάτων, τα οποία είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που διενεργήθηκαν. Δεν παρέχουμε καμία διαβεβαίωση σχετικά με την καταλληλότητα των διαδικασιών.

Αυτή η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση διασφάλισης. Ως εκ τούτου, δεν εκφράζουμε γνώμη ή συμπέρασμα διασφάλισης. Εάν είχαμε διενεργήσει πρόσθετες διαδικασίες, θα μπορούσαν να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα που θα είχαν αναφερθεί.

Δεδομένου ότι η διενέργεια των προσυμφωνημένων 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.

Η έκθεσή μας αφορά στην διενέργεια των παρακάτω προσυμφωνημένων διαδικασιών και δεν επεκτείνεται στις οικονομικές καταστάσεις του Υπεύθυνου Μέρους στο σύνολό τους.

Επαγγελματική δεοντολογία και δικλίδες ποιότητας ελέγχου

Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (ΦΕΚ Β' 3916/7.11.2017) συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας, (Κώδικας IESBA), τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας στο Μέρος 4Α του Κώδικα IESBA και τις απαιτήσεις του ν. 4449/2017.

Η ελεγκτική εταιρεία μας εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «Διαχείριση ποιότητας για ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις

οικονομικών καταστάσεων καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και, κατά συνέπεια, διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα δικλίδων ποιότητας ελέγχου που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Δεδομένα στα οποία βασίστηκε η διενέργεια της εργασίας μας

Η διενέργεια της εργασίας, βασίστηκε στα δεδομένα που τέθηκαν υπόψη μας από τη Διοίκηση του Υπεύθυνου Μέρους και είναι τα εξής:

- Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως που έληξε την 31.12.2022
- Αντίγραφα κίνησης τραπεζικών λογαριασμών (extraits)
- Κατάσταση χρηματικών διαθεσίμων σε τράπεζες
- Τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)
- Τα Παραστατικά Εσόδων – Εξόδων
- Φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος (έντυπα Ν και Ε3) της χρήσης 2022

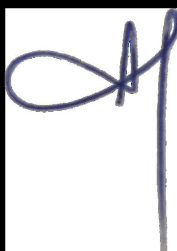
Με την ολοκλήρωση της εργασίας μας και προκειμένου να προχωρήσουμε στην ολοκλήρωση της παρούσας λάβαμε «Επιστολή Έγγραφων Διαβεβαιώσεων της Διοίκησης» προς εμάς.

Διαδικασίες που διενεργήθηκαν και ευρήματα

Επί των δεδομένων που παρουσιάζονται από το Υπεύθυνο Μέρος στην Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, προκειμένου να σας αναφέρουμε τα ευρήματα και τις διαπιστώσεις μας, διενεργήσαμε τις εξής προσυμφωνημένες διαδικασίες:

	Διαδικασίες	Ευρήματα
1	Αντιπαραβάλλαμε τα δεδομένα του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων χρήσης 2022 που παράχθηκε από το μηχανογραφικό σύστημα της εταιρείας με τα δεδομένα της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως που έληξε την 31.12.2022.	Από την αντιπαραβολή των δεδομένων του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων χρήσης 2022 που παράχθηκε από το μηχανογραφικό σύστημα της εταιρείας με τα δεδομένα της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως που έληξε την 31.12.2022, δεν προέκυψαν ευρήματα προς αναφορά.
2	Αντιπαραβάλλαμε τα παραστατικά	Από την αντιπαραβολή των παραστατικών

	εσόδων – εξόδων με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων χρήσης 2022.	εσόδων – εξόδων με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων χρήσης 2022, δεν προέκυψαν ευρήματα προς αναφορά.
3	Αντιπαραβάλλαμε τα ποσά των χρηματικών διαθεσίμων (τραπεζικές καταθέσεις) που εμφανίζονται στην κατάσταση διαθεσίμων με αυτά που προκύπτουν από τα αντίγραφα κινήσεων τραπεζών (extraits) της 31.12.2022.	Από την αντιπαραβολή των ποσών των χρηματικών διαθεσίμων (τραπεζικές καταθέσεις) που εμφανίζονται στην κατάσταση διαθεσίμων με αυτά που προκύπτουν από τα αντίγραφα κινήσεων τραπεζών (extraits) της 31.12.2022, δεν προέκυψαν ευρήματα προς αναφορά.
4	Εξετάσαμε την απόδοση, στην επόμενη χρήση, του φόρου εισοδήματος που προέκυψε με βάση την υποβληθείσα κατάσταση εισοδήματος για την 31.12.2022.	Από την εξέταση της απόδοσης, στην επόμενη χρήση, του φόρου εισοδήματος που προέκυψε με βάση την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την χρήση που έληξε την 31.12.2022, δεν προέκυψαν ευρήματα προς αναφορά.



Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125