

Έκθεση Ευρημάτων Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

από την εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών
επί του Συνοπτικού Ισολογισμού και της Συνοπτικής
Κατάστασης Αποτελεσμάτων για τη χρήση που έληξε
την 31.12.2023
της «HIAS ΕΛΛΑΔΟΣ Branch Lesvos»

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 24 Ιουλίου 2024

Προς

Την Νόμιμο Εκπρόσωπο
της «HIAS ΕΛΛΑΔΟΣ Branch Lesvos»

Από

Νικόλαο Αντ. Σινάνο
Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Τ: 210 8691100 - F: 210 8618016
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 125

Έκθεση Ευρημάτων από την εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών επί του Συνοπτικού Ισολογισμού και της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων για τη χρήση που έληξε την 31.12.2023 της «HIAS ΕΛΛΑΔΟΣ Branch Lesvos»

Ανάθεση εργασίας

Σύμφωνα με την από **10.05.2024** σύμβαση της εταιρείας «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών», με διακριτικό τίτλο «ΣΟΛ α.ε.» ή «ΣΟΛ Crowe» και της εταιρείας «HIAS ΕΛΛΑΔΟΣ Branch Lesvos» («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 του Συνοπτικού Ισολογισμού και της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως της «HIAS ΕΛΛΑΔΟΣ Branch Lesvos», για τη χρήση που έληξε την 31.12.2023, 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 «HIAS ΕΛΛΑΔΟΣ Branch Lesvos», προκειμένου η έκθεση αυτή να υποβληθεί στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου για την εγγραφή της εταιρείας στο Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων όπως αυτό προσδιορίζεται από την ΚΥΑ οικ. 10616/2020 - ΦΕΚ 3820/Β/9-9-2020.

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 «HIAS ΕΛΛΑΔΟΣ Branch Lesvos», για τη χρήση που έληξε την 31.12.2023 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 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 Συνοπτικό Ισολογισμό και την Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης που συντάχθηκε από την Διοίκηση για την περίοδο 01.01.2023 έως 31.12.2023.
- Τα λογιστικά αρχεία (Ισοζύγια και Αναλυτικά Καθολικά) για την περίοδο 01.01.2023 έως 31.12.2023.
- Παραστατικά εσόδων - εξόδων της περιόδου 01.01.2023 έως 31.12.2023.
- Τραπεζικά αντίγραφα λογαριασμών της περιόδου 01.01.2023 έως 31.12.2023.
- Υποβληθείσες δηλώσεις φόρων και εξοφλήσεις αυτών, της περιόδου 01.01.2023 έως 31.12.2023.
- Υποβληθείσες αναλυτικές περιοδικές δηλώσεις προς ΕΦΚΑ (ΑΠΔ) και εξοφλήσεις αυτών, της περιόδου 01.01.2023 έως 31.12.2023.
- Μισθοδοτικές καταστάσεις της περιόδου 01.01.2023 έως 31.12.2023.

Διαδικασίες που εκτελέστηκαν

Επί των δεδομένων που παρουσιάζονται από τη Διοίκηση της Εταιρείας στον Συνοπτικό Ισολογισμό και στην Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης της περιόδου 01.01.2023 έως 31.12.2023, προκειμένου να σας αναφέρουμε τα ευρήματα και τις διαπιστώσεις μας, εκτελέσαμε τις εξής προσυμφωνημένες διαδικασίες:

1. Αντιπαραβολή των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στο Συνοπτικό Ισολογισμό και στη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, για την περίοδο που έληξε στις 31.12.2023, οι οποίες συντάχθηκαν από την ΜΚΟ σύμφωνα με τα ΕΛΠ (Ν. 4308/2014) και υποβλήθηκαν στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου, με το τηρούμενο από αυτή λογιστικό σύστημα και λογιστικά αρχεία.
2. Αντιπαραβολή των υπολοίπων των τηρουμένων Τραπεζικών Λογαριασμών στα λογιστικά αρχεία με τα παραστατικά των τραπεζών.
3. Δειγματοληπτική εξέταση της ύπαρξης νόμιμων δικαιολογητικών και της καταχώρισης αυτών στους λογαριασμούς των εσόδων και εξόδων που έχουν καταχωρηθεί στο λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία, για την χρήση που έληξε την 31.12.2023.
4. Εξέταση της καταχώρισης στο λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία της ΜΚΟ του συνόλου των μισθοδοτικών καταστάσεων για το έτος 2023.
5. Αντιπαραβολή των δειγματοληπτικά εξετασθέντων παραστατικών εξόδων με τα αντίστοιχα συμφωνητικά.
6. Για το δείγμα των εξόδων της περ.(4) ανωτέρω, εξέταση της διενέργειας των κατά νόμο κρατήσεων υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και των Ασφαλιστικών Ταμείων.
7. Για τις των κατά νόμο κρατήσεις υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και των Ασφαλιστικών Ταμείων της περ. (6), εξέταση της υποβολής των δηλώσεων και της απόδοσής τους μέσω Τραπεζικών Λογαριασμών.
8. Δειγματοληπτική εξέταση εξόφλησης προσωπικού και τρίτων, σύμφωνα με την κείμενη Νομοθεσία.

Ευρήματα

Βάσει των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών που εκτελέσαμε, 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 είχαν 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 «HIAS ΕΛΛΑΔΟΣ Branch Lesvos» 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, 24 Ιουλίου 2024



Νικόλαος Αντ. Σινιάνος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 52821

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

H.I.A.S Branch Hellas

A.Φ.Μ.: 997257210

Π. ΚΟΥΝΤΟΥΡΙΩΤΗ 47, Τ.Κ. 81 100, Ν. ΛΕΣΒΟΣ

ΑΡ.ΓΕΜΗ 139599242001

Α. Συνοπτικός Ισολογισμός

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Περιουσιακά στοιχεία		
Πάγια	38.568,97	77.153,47
Απαιτήσεις	10.178,11	12.285,70
Χρηματικά Διαθέσιμα	<u>210.750,05</u>	<u>92.928,26</u>
Σύνολο ενεργητικού	<u>259.497,13</u>	<u>182.367,43</u>
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις		
Κεφάλαια και αποθεματικά	72.725,08	85.104,87
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>186.772,05</u>	<u>97.262,56</u>
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων	<u>259.497,13</u>	<u>182.367,43</u>

Β. Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Κύκλος εργασιών	0,00	0,00
Έσοδα από συνήθη δραστηριότητα	641.078,87	487.089,69
Παροχές σε εργαζόμενους	-971.661,73	-802.503,89
Λοιπά έσοδα και κέρδη	2.621,40	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημίες	-195.812,03	-225.657,59
Τόκοι και συναφή κονδύλια (καθαρό ποσό)	<u>-1.106,17</u>	<u>-1.440,77</u>
Αποτέλεσμα προ φόρων	-524.879,66	-542.512,56
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	<u>-524.879,66</u>	<u>-542.512,56</u>