



ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΦΟΡΟΥΜ ΠΡΟΣΦΥΓΩΝ
GREEK FORUM OF REFUGEES

Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις
(Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΦΟΡΟΥΜ ΠΡΟΣΦΥΓΩΝ (Ε.Φ.Π.)
ΣΩΜΑΤΕΙΟ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ - Α.Φ.Μ. 997325106
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2020
8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (1/1/2020-31/12/2020) -Ποσά σε μονάδες Ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31/12/2020	31/12/2019
Μη κυκλ.οφροάντα στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Λοιπός εξοπλισμός	0,13	0,07
Σύνολο	0,13	0,07
Ακί.α πάγια στοιχεία		
Λοιπά έγγραφα	0,01	0,00
Σύνολο	0,01	0,00
Λοιπά	67,50	81,00
Σύνολο	67,50	81,00
Αναβαλλόμενοι φόροι		
Σύν.ο.ο μη κυκλ.οφροάντων	67,64	81,07
Χρηματοοικονομικά στοιχεία		
Εμπορικές απαιτήσεις	0,00	0,00
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου		
Λοιπές απαιτήσεις	1.408,85	5.810,58
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		
Προβλεπωμένα έξοδα	0,00	0,00
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο		
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	243.544,93	153.075,81
Σύνολο	244.953,78	158.886,39
Σύν.ο.ο κυκλ.οφροάντων	244.953,78	158.886,39
Σύν.ο.ο Ενεργητικού	245.021,42	158.967,46

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	31/12/2020	31/12/2019
Αποτελέσματα εις νέο	227.805,11	149.043,35
Σύνολο	227.805,11	149.043,35
Σύν.ο.ο καθαρής θέσης	227.805,11	149.043,35
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμο Τραπεζικά Δάνεια		
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων		
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.519,45	248,00
Φόρος εισοδήματος		
Λοιποί φόροι και τέλη	8.485,44	3.606,26
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	1.961,07	5.646,67
Λοιπές υποχρεώσεις	3.250,35	423,18
Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	0,00	0,00
Έσοδα επόμενων χρήσεων		
Σύνολο	17.216,31	9.924,11
Σύν.ο.ο Υποχρεώσεων	17.216,31	9.924,11
Σύν.ο.ο Καθαρής Θέσης, Προβλεωμένων και Υποχρεώσεων	245.021,42	158.967,46

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως
Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΦΟΡΟΥΜ ΠΡΟΣΦΥΓΩΝ (Ε.Φ.Π.)
ΣΩΜΑΤΕΙΟ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ - Α.Φ.Μ. 997325106
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (1/1/2020-31/12/2020) - Ποσά σε μονάδες Ευρώ

	2020	2019
Εσοδα προγραμμάτων	338.972,69	296.789,81
Εσοδα από δωρεές	19.574,83	2.526,75
Εσοδα από συνδρομές Μελών	470,00	385,00
Σύνολο Εσόδων	359.017,52	299.701,56
Δαπάνες προγραμμάτων	272.036,41	219.352,37
Λειτουργικές δαπάνες	8.318,26	2.537,94
Λοιπά έξοδα και ζημιές	10,38	575,89
Σύνολο Δαπανών	280.365,05	222.466,20
Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων	78.652,47	77.235,36
Πιστωτικοί τόκοι	109,29	27,20
Χρεωστικοί τόκοι	0,00	0,00
Αποτέλεσμα προ φόρων	78.761,76	77.262,56
Φόροι εισοδήματος	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	78.761,76	77.262,56

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2021

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Jean-Didier Totow Tom Ata

Η λογίστρια

Παναγιώτα Καψάλη

Α.Δ.Τ. ΑΚ 756389

Αριθμός Αδείας Ο.Ε.Ε.

ΑΜ0091229/Α' Τάξης

Έκθεση Ευρημάτων από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Σωματείου Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα "ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΦΟΡΟΥΜ ΠΡΟΣΦΥΓΩΝ"

Ανάθεση εργασίας

Με την από 27/12/2020 εντολή που λάβαμε από το Διοικητικό Συμβούλιο του Σωματείου Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα "ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΦΟΡΟΥΜ ΠΡΟΣΦΥΓΩΝ", μας ανατέθηκε η διενέργεια των κατωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών για να εξεταστούν τα στοιχεία που περιλαμβάνονται και παρουσιάζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις αυτού, για την χρήση 2020 (από 1.1.2020 έως 31.12.2020) και οι οποίες έχουν συνταχθεί, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π. του Ν. 4308/2014), προκειμένου να υποβληθούν από το Σωματείο Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα στο «Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ)», όπως αυτό προσδιορίζεται στο ΦΕΚ 3820/Β/9.9.2020.

Τα δεδομένα επί των οποίων θα εκτελεστούν οι διαδικασίες είναι τα ακόλουθα:

α) οι οικονομικές καταστάσεις του Σωματείου Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα για τη χρήση 2020, οι οποίες έχουν συνταχθεί, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π. του Ν. 4308/2014).

β) το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία του Σωματείου Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα.

γ) τα βιβλία και στοιχεία του Σωματείου Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα.

Ευθύνη της Διοίκησης του Σωματείου Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα

Η διοίκηση του Σωματείου Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα έχει την αποκλειστική ευθύνη για τη σύνταξη των προαναφερόμενων δεδομένων, τα οποία έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο αυτού με την από 16/8/2021 απόφασή του.

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 διενεργήσουμε τις προσυμφωνημένες διαδικασίες, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στο επισυναπτόμενο «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗΣ ΚΑΙ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ» και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας στη παρούσα Έκθεση.

Σκοπός της εκτέλεσης των προσυμφωνημένων διαδικασιών

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι να εξεταστούν τα στοιχεία που περιλαμβάνονται και παρουσιάζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις αυτού, για την χρήση 2020 (από 1.1.2020 έως 31.12.2020) και οι οποίες έχουν συνταχθεί, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π. του Ν. 4308/2014), προκειμένου να υποβληθούν από το Σωματείο Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα στο «Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ)», για να εξεταστεί εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο ΦΕΚ 3820/Β/9.9.2020.

Διαδικασίες που εκτελέστηκαν

Με βάση τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στα δεδομένα που αναφέρονται στην παράγραφο «Ανάθεση εργασίας», διενεργήσαμε τις προσυμφωνημένες διαδικασίες, στα πλαίσια της προαναφερόμενης εργασίας, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στο επισυναπτόμενο «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗΣ ΚΑΙ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ».

Ευρήματα

Σας παραθέτουμε κατηγοριοποιημένα τα ευρήματά μας από τη διενέργεια των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών:

- i. Διαδικασίες για τις οποίες εντοπίστηκε εξαίρεση:
 1. Διαδικασία 21: Εξέταση της ορθότητας σχηματισμού των προβλεπόμενων, από την ισχύουσα νομοθεσία, προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω αποχωρήσεως για συνταξιοδότηση, των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις κ.λ.π.
Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 1.381,33, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 1381,33 και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.381,33.
- ii. Διαδικασίες για τις οποίες δεν εντοπίστηκε εξαίρεση:
 1. Δεν εντοπίστηκε εξαίρεση για όλες τις υπόλοιπες διαδικασίες: οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στο επισυναπτόμενο «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗΣ ΚΑΙ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ»

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω. Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε εκτελέσει έλεγχο ή επισκόπηση ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο.

Περιορισμός χρήσης

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Σωματίου Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα, συντάχθηκε αποκλειστικά για τον σκοπό που αναφέρεται στην παράγραφο «Σκοπός της εκτέλεσης των προσυμφωνημένων διαδικασιών». Αυτή η Έκθεση αφορά μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω και δεν επεκτείνεται στο σύνολο των οικονομικών καταστάσεων του Σωματίου Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα "ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΦΟΡΟΥΜ ΠΡΟΣΦΥΓΩΝ".

Αθήνα, 31 Αυγούστου 2021



Σταύρος Κ. Σαλούστρος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14611

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

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗΣ ΚΑΙ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ
ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ**

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΟΠΟΙΗΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ
1	Αντιπαραβολή των δεδομένων του Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων, και της Κατάστασης Λογαριασμών (απλογραφικό ισοζύγιο) που παράχθηκε από το μηχανογραφικό σύστημα με τις αντίστοιχες Καταστάσεις της 31.12.2020.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
2	Αντιπαραβολή των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στο Συνοπτικό Ισολογισμό και στη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για την περίοδο που έληξε στις 31.12.2020, οι οποίες συντάχθηκαν από το Σωματείο Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα σύμφωνα με τα ΕΛΠ (Ν. 4308/2014) και υποβλήθηκαν στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου, με το τηρούμενο από αυτή λογιστικό σύστημα και λογιστικά αρχεία.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
3	Αντιστοίχιση Συγκεντρωτικής Κατάστασης Παγίων Στοιχείων με υπόλοιπα Ισοζυγίων και Οικονομικών Καταστάσεων κλειόμενης χρήσεως.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
4	Αντιστοίχιση του Μητρώου παγίων με τους οικείους, κατά κατηγορία, λογαριασμούς.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
5	Εξέταση (δειγματοληπτική) των προσθηκών – μειώσεων βάσει νομίμων δικαιολογητικών (π.χ. συμβάσεων κλπ) και σχετικών εγκρίσεων των αρμοδίων οργάνων της οικονομικής μονάδος (π.χ. τιμολόγια, εγκρίσεις Δ.Σ. κ.λπ.).	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
6	Εξέταση του ορθού υπολογισμού των αποσβέσεων σύμφωνα με το Ν.4308/2014 βάση της ωφέλιμης διάρκειας τους.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
7	Εξέταση της πληρότητας του Προσαρτήματος, σχετικά με τα θέματα που πρέπει να γνωστοποιούνται για τα πάγια στοιχεία, σύμφωνα με το Ν. 4308/2014.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
8	Αντιστοίχιση Συγκεντρωτικής Κατάστασης Άυλων Στοιχείων με υπόλοιπα Ισοζυγίων και Οικονομικών Καταστάσεων κλειόμενης χρήσεως.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
9	Εξέταση (δειγματοληπτική) των προσθηκών – μειώσεων βάσει νομίμων δικαιολογητικών (π.χ. συμβάσεων κλπ) και σχετικών εγκρίσεων των αρμοδίων οργάνων της οικονομικής μονάδος (π.χ. τιμολόγια, εγκρίσεις Δ.Σ. κ.λπ.).	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
10	Εξέταση του ορθού υπολογισμού των αποσβέσεων σύμφωνα με το Ν.4308/2014 βάση της ωφέλιμης διάρκειας τους.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
11	Αντιπαραβολή ισοζυγίου πελατών και λοιπών χρεωστών από το εμπορικό τμήμα με τη Γενική Λογιστική και τον Ισολογισμό.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
12	Δειγματοληπτική, κατά τη κρίση του ελεγκτή, εξέταση της κινήσεως των λογαριασμών, βάσει νομίμων δικαιολογητικών	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
13	Αντιπαραβολή λογαριασμών απαιτήσεων από πελάτες με πωλήσεις, Φ.Π.Α. κ.λπ	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση

14	Αντιστοίχιση Συγκεντρωτικής Κατάστασης Τραπεζικών Καταθέσεων με αντίστοιχα υπόλοιπα ισοζυγίων και Οικονομικών Καταστάσεων κλειόμενης και προηγούμενης χρήσεως.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
15	Καταμέτρηση, χωρίς προειδοποίηση, όλων των Ταμείων (μετρητών και άλλων τυχόν αξιών που παρακολουθούνται με το ταμείο) και αντιστοίχιση με τα υπόλοιπα που εμφανίζονται στα λογιστικά αρχεία της εταιρείας.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
16	Αντιπαραβολή των υπολοίπων τραπεζικών καταθέσεων τέλους χρήσεως με αντίστοιχες, απ'ευθείας σε εμας, επιστολές Τραπεζών.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
17	Εξέταση της ορθής κινήσεως των τραπεζικών λογαριασμών καταθέσεων βάσει σχετικών δικαιολογητικών.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
18	Εξέταση της πληρότητας του Προσαρτήματος, σχετικά με τα θέματα που πρέπει να γνωστοποιούνται για τα Διαθέσιμα, σύμφωνα με το Ν. 4308/2014.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
19	Κατάρτιση Συγκεντρωτικής Κατάστασης Λογαριασμών Καθαρής Θέσης. Συμφωνία Συγκεντρωτικής Κατάστασης Λογαριασμών Καθαρής Θέσης με αντίστοιχα υπόλοιπα Ισοζυγίων και Οικονομικών Καταστάσεων κλειόμενης και προηγούμενης χρήσεως.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
20	Εξέταση της πληρότητας του Προσαρτήματος, σχετικά με τα θέματα που πρέπει να γνωστοποιούνται για τους Λογαριασμούς Ιδίων Κεφαλαίων, σύμφωνα με το Ν. 4308/2014.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
21	Εξέταση της ορθότητας σχηματισμού των προβλεπόμενων, από την ισχύουσα νομοθεσία, προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω αποχωρήσεως για συνταξιοδότηση, των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις κ.λπ.	Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 1.381,33, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 1381,33 και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.381,33.	Με εξαίρεση
22	Εξέταση της επιστολής από το Νομικό Σύμβουλο της οικονομικής μονάδος για την ύπαρξη τυχόν εκκρεμών δικών στην οποία να αναφέρεται και το πιθανολογούμενο ποσό επιβαρύνσεως.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση

23	Εξέταση Συγκεντρωτικής Κατάστασης Υποχρεώσεων προς το Δημόσιο, στον οποίο εμφανίζονται τα υπόλοιπα υποχρεώσεων της προηγούμενης χρήσεως, οι συνολικές χρεώσεις και πιστώσεις χρήσεως των αντιστοίχων λογαριασμών, καθώς και τα υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
24	Αντιστοίχιση υπολοίπων προηγούμενης χρήσεως με αντίστοιχα υπόλοιπα ενάρξεως στα λογιστικά αρχεία της οικονομικής μονάδος.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
25	Αντιστοίχιση των αποδοθέντων φόρων με τα σχετικά δικαιολογητικά (π.χ. τριπλότυπα εισπράξεως Δημοσίου Ταμείου κ.λπ.).	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
26	Αντιστοίχιση των πιστώσεων των λογαριασμών με αντίστοιχα αντικρουζόμενα στοιχεία (π.χ. σύνολο πιστώσεως λογαριασμού Φ.Μ.Υ. με αντίστοιχο σύνολο μισθοδοτικών καταστάσεων, σύνολο πιστώσεως λογαριασμού ΙΚΑ με αντίστοιχο σύνολο μισθοδοτικών καταστάσεων, σύνολο πιστώσεων λογαριασμού Φ.Π.Α. με αντίστοιχους συντελεστές ΦΠΑ πωλήσεων κ.λπ.).	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
27	Εξέταση της εμπρόθεσμης αποδόσεως των οφειλόμενων φόρων και εισφορών προς το Δημόσιο.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
28	Εξέταση της αποδόσεως, κατά την επόμενη χρήση, των οφειλομένων φόρων και εισφορών τέλους χρήσεως.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
29	Εξέταση της πληρότητας του Προσαρτήματος, σχετικά με τα θέματα που πρέπει να γνωστοποιούνται για τις υποχρεώσεις Ασφαλιστικών Ταμείων σύμφωνα με το Ν. 4308/2014.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
30	Εξέταση Συγκεντρωτικής Κατάστασης Μισθοδοσίας, βάσει των μισθοδοτικών καταστάσεων και αντιστοίχιση του συνολικού ποσού αποδοχών προσωπικού της χρήσεως με το αντίστοιχο ποσό του λογαριασμού (κωδ. 60), καθώς και με το αντίστοιχο ποσό της Οριστικής Δηλώσεως αποδοχών, που υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αντιστοίχιση κρατήσεων - εισφορών του πίνακα με αντίστοιχους λογαριασμούς υποχρεώσεων.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
31	Εξέταση της ορθής λογιστικοποίησεως των μισθοδοτικών καταστάσεων.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
32	Εξέταση της πληρότητας του Προσαρτήματος, σχετικά με τα θέματα που πρέπει να γνωστοποιούνται για τις Αμοιβές και έξοδα Προσωπικού σύμφωνα με το Ν. 4308/2014.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
33	Δειγματοληπτική εξέταση, κατά την κρίση του ελεγκτή, εάν έγιναν όλες οι νόμιμες κρατήσεις υπέρ τρίτων (π.χ. Φ.Μ.Υ., Ι.Κ.Α., λοιπές κρατήσεις κ.λπ.), και εάν ο υπολογισμός τους έγινε σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
34	Εξέταση της κινήσεως των αναλυτικών λογαριασμών για την ύπαρξη τυχόν σημαντικών ή ασυνήθων κονδυλίων.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
35	Εξέταση τήρησης της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων (δηλαδή έχουν περιληφθεί όλα τα έξοδα που αναλογούν στη χρήση και έχουν σχηματιστεί όλες οι σχετικές προβλέψεις των εξόδων).	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
36	Εξέταση (δειγματοληπτικά) κινήσεως των λογαριασμών εξόδων βάσει νομίμων παραστατικών και σχετικών εγκρίσεων των αρμοδίων οργάνων της οικονομικής	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση

	μονάδας.		
37	Εξέταση της λογιστικοποίησεως όλων των εκδιδόμενων τιμολογίων.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
38	Εξέταση της τήρησης των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία, για την καταχώρηση των Πωλήσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
39	Δειγματοληπτική εξέταση, κατά την κρίση του ελεγκτή, της ορθότητας εκδόσεως των τιμολογίων (επαλήθευση ποσοτήτων βάσει Δελτίων Αποστολής ή φορτωτικών, επαλήθευση τιμών βάσει τιμοκαταλόγου κ.λπ.), αναφορικά με τις πωλήσεις της χρήσεως.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση
40	Εξέταση της πληρότητας του Προσαρτήματος, σχετικά με τα θέματα που πρέπει να γνωστοποιούνται για τους Λογαριασμούς Εσόδων σύμφωνα με το Ν. 4308/2014.	Δεν υπάρχουν ευρήματα	Χωρίς εξαίρεση

Αθήνα, 31 Αυγούστου 2021



Σταύρος Κ. Σαλούστρος
 Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
 Α.Μ. ΣΟΕΛ 14611

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