



Catholic Relief Services U.S.C.C.B.
Greece Office, 75 Solonos Street,
10679, Athens, Greece
Tel: (+30) 210 36 38 062

Προς την Ελεγκτική Εταιρεία
ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε.
Ζαλόγγου 4 & Λεωφόρος Μεσογείων
Αθήνα, 15343

25 Οκτωβρίου 2022

Κύριοι,

Σας απευθύνουμε την παρούσα επιστολή στα πλαίσια του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της "Catholic Relief Services United States Conference of Catholic Bishops Υποκατάστημα Ελλάδος", εφεξής η «Εταιρεία», της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021, που αποσκοπούσε στη διακρίβωση κατά πόσον οι προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση της Εταιρείας και τα αποτελέσματα των εργασιών της χρήσεως που έληξε την ως άνω ημερομηνία, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014). Κατά συνέπεια, σας διαβεβαιώνουμε ότι, απ' ό,τι είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε και όπως πιστεύουμε, οι παρακάτω πληροφορίες είναι ακριβείς.

Αναγνωρίζουμε την ευθύνη μας για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων κατά τρόπο που να παρέχει μια ορθή, πλήρη και σαφή εικόνα, σύμφωνα με το προαναφερόμενο πλαίσιο λογιστικών κανόνων.

Αναγνωρίζουμε την ευθύνη μας για τον σωστό σχεδιασμό, την εφαρμογή και εξασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας λογιστικών συστημάτων και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου τα οποία αποσκοπούν στην αποτροπή και εντοπισμό λαθών ή παραλείψεων στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ως αποτέλεσμα ενεργειών απάτης ή λάθους ή παράλειψης από αρμόδια πρόσωπα.

Δεν έχουν εντοπισθεί διαφορές κατά την διάρκεια του τρέχοντος ελέγχου που να αφορούν την πρόσφατη περίοδο αναφοράς για τις οποίες δεν έχουν γίνει διορθώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Σχετικά με τις αδιόρθωτες ελεγκτικές διαφορές που τέθηκαν υπόψιν μας από εσάς, όπως στον συνημμένο πίνακα, αναφέρουμε τα εξής:

- Δεν κρίναμε σκόπιμο να σχηματισθεί περαιτέρω πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις δεδομένου ότι δεν έχουμε παραιτηθεί από τις διεκδικήσεις των υπολοίπων αυτών και εκτιμούμε ότι η απώλεια που τελικά θα προκύψει δεν θα είναι σημαντικού μεγέθους και θα αναγνωριστεί λογιστικά και φορολογικά μόνον όταν οι υποθέσεις αυτές τελεσιδικήσουν.
- Δεν διενεργήσαμε πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω του ότι δεν προβλέπεται να προκύψει συνταξιοδότηση εντός της επόμενης χρήσης και επιπλέον για τις επόμενες ορατές για κανέναν από το απασχολούμενο επί του παρόντος προσωπικό.
- Επίσης, σχετικά με την αξία των εξόδων εγκατάστασης, αναγνωρίζουμε ότι πράγματι δεν έχουν διενεργηθεί αποσβέσεις και, σε περίπτωση που είχαν αυτά θα είχαν αποσβεστεί πλήρως. Πρόθεση της Εταιρείας είναι να διαγραφεί το μη αποσβεσμένο υπόλοιπο στο σύνολό του σε επόμενη χρήση.

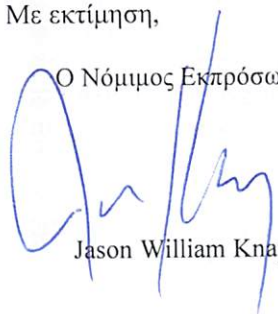
Με την παρούσα επιστολή επιβεβαιώνουμε, στο μέτρο της πληρέστερης γνώσης και πεποίθησής μας, τις ακόλουθες παραστάσεις, που έγιναν στα πλαίσια του διενεργηθέντος ελέγχου:

- Έχουμε συντάξει τις οικονομικές καταστάσεις με βάση την «αρχή της επιχειρηματικής συνέχειας των δραστηριοτήτων» διότι με βάση τις υπάρχουσες προβλέψεις και τους διαθέσιμους χρηματικούς πόρους, η Διοίκηση δεν έχει πρόθεση ή ανάγκη βραχυπρόθεσμης ρευστοποίησης των περιουσιακών στοιχείων ή άλλους λόγους για να πιστεύει ότι η δεν πρόκειται να εξασφαλίσει τη συνέχεια των επιχειρηματικών της δραστηριοτήτων στο προβλεπτό μέλλον και την εξυπηρέτηση των υποχρεώσεών της στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων της, ενώ δεν έχουν υποπέσει στην αντίληψη μας σημαντικές ενδείξεις για το αντίθετο.
- Με βάση τις εκτιμήσεις μας, οι αντίξοες συνθήκες που επικρατούν κατά την τρέχουσα περίοδο στις αγορές χρήματος και κεφαλαίου, δεν έχουν ασκήσει σημαντική επίδραση στη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων.
- Η ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενό της είναι συνεπές με τις ελεγχόμενες οικονομικές καταστάσεις.
- Σας έχουμε κοινοποιήσει όλες τις σημαντικές αδυναμίες που γνωρίζουμε για το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Θέσαμε στη διάθεσή σας:
 - α) Όλα τα λογιστικά βιβλία, στοιχεία, έγγραφα και πληροφορίες, που σχετίζονται με τον έλεγχο σας, και δεν έχουμε αποκρύψει οτιδήποτε, που θα μπορούσε να οδηγήσει στη διαφοροποίηση της γνώμης σας,
 - β) Όλα τα πρακτικά των συνεδριάσεων των Διαχειριστών και των Γενικών Συνελεύσεων των εταίρων που έχουν πραγματοποιηθεί από την έναρξη της ελεγχόμενης χρήσεως μέχρι σήμερα.
- Δεν υπάρχουν συμβατικές υποχρεώσεις που δεν τηρήθηκαν και που θα μπορούσαν εκ της μη τήρησής τους να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας.
- Δεν υπήρξαν:
 - α) Ατασθαλίες στις οποίες εμπλέκονται μέλη της διοίκησης ή του προσωπικού της Εταιρείας μας,
 - β) Διοικητικές κυρώσεις για μη συμμόρφωση ή πλημμελή τήρηση των υπό του νόμου προβλεπόμενων υποχρεώσεων,
 - γ) Παραβάσεις ή ενδεχόμενες παραβάσεις διατάξεων νόμων ή κανονισμών οι συνέπειες των οποίων θα έπρεπε να ληφθούν υπόψη κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, είτε για αναφορά στο προσάρτημα είτε για σχηματισμό πρόβλεψης για πιθανές ζημιές.
- Δεν υπάρχουν:
 - α) Αγωγές που ενδέχεται να κινηθούν κατά της Εταιρείας μας και οι οποίες θα έπρεπε να ληφθούν υπόψη κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων,
 - β) Σημαντικές υποχρεώσεις ή ενδεχόμενα κέρδη ή ζημιές από συμβατικές σχέσεις (συμπεριλαμβανομένων των προφορικών και γραπτών εγγυοδοσιών) για τις οποίες θα έπρεπε να γίνει πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις.
 - γ) Σημαντικές συναλλαγές οι οποίες δεν καταχωρήθηκαν ή καταχωρήθηκαν πλημμελώς στα τηρηθέντα από την Εταιρεία μας βιβλία και στοιχεία.

- Είμαστε υπεύθυνοι για όλες τις λογιστικές εκτιμήσεις και τις κρίσεις που επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις. Οι σημαντικές εκτιμήσεις και κρίσεις, όπως και οι παραδοχές, οι μέθοδοι και διαδικασίες που υιοθετήθηκαν και εφαρμόστηκαν, καθώς και οι πηγές και η αξιοπιστία των σχετικών υποστηρικτικών στοιχείων, είναι εύλογες και βασίζονται στα εφαρμοζόμενα πρότυπα και στους ισχύοντες κανονισμούς, και έχουν ορθά γνωστοποιηθεί στις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαδικασίες και μέθοδοι που χρησιμοποιήσαμε για τη διαμόρφωση των παραδοχών, εκτιμήσεων και κρίσεων είναι οι προσήκουσες και έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια στις απεικονιζόμενες διαχειριστικές χρήσεις.
- Τα κατωτέρω στοιχεία (όπου συντρέχει περίπτωση) απεικονίζονται ορθά και με πληρότητα στις οικονομικές καταστάσεις:
 - α) Συναλλαγές με συνδεδεμένα και συγγενή πρόσωπα (επιχειρήσεις, ετέρους, όργανα διοίκησης) και τα σχετικά ποσά που αφορούν σε απαιτήσεις και υποχρεώσεις, συμπεριλαμβανομένων των πωλήσεων, αγορών, χορηγήσεων, μεταφορών κεφαλαίων, συμβάσεων, μισθώσεων και εγγυήσεων,
 - β) Σημαντικές σχέσεις κοινής ιδιοκτησίας ή ελέγχου της διοίκησης οι οποίες χρήζουν αναφοράς,
 - γ) Συμβάσεις με πιστωτικά ιδρύματα, βάσει των οποίων προβλέπονται δεσμεύσεις περιουσιακών στοιχείων ή συναφείς διευθετήσεις,
 - δ) Στοιχεία ενεργητικού που έχουν ενεχυριασθεί.
- Η Εταιρεία έχει συμμορφωθεί με όλες τις δεσμεύσεις των συμφωνιών που έχει συνάψει, οι οποίες θα είχαν σημαντική επίδραση επί των οικονομικών καταστάσεων σε περίπτωση μη συμμόρφωσης.
- Οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από σημαντικές ανακρίβειες, συμπεριλαμβανομένων των όποιων μη σημαντικών παραλήψεων, εκτός των θεμάτων που μας έχετε θέσει υπόψη και πρόκειται να αναφέρετε στην έκθεση ελέγχου σας.
- Η Εταιρεία έχει πλήρεις τίτλους ιδιοκτησίας για όλα τα στοιχεία ενεργητικού. Δεν υφίστανται επιβαρύνσεις επί των εν λόγω στοιχείων ενεργητικού και ούτε έχουν δοθεί σαν ενέχυρο οποιοδήποτε από αυτά.
- Έχουμε καταχωρήσει ή γνωστοποιήσει δεόντως, όλες τις υποχρεώσεις, συγκεκριμένες και ενδεχόμενες, και έχουμε γνωστοποιήσει στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων όλες τις εγγυήσεις που έχουν δοθεί σε τρίτους.
- Λάβαμε γνώση για το περιεχόμενο του προσχεδίου της Έκθεσης Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.
- Λάβαμε υπόψη τις σχετικές διατάξεις του Ν.4557/2018 για την «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας», όπως ισχύει και μεριμνήσαμε ώστε να μην υπάρξουν συναλλαγές ή πράξεις που εμπίπτουν στις διατάξεις του Ν.4557/2018.


Βασιζόμενοι στην καλύτερη δυνατή γνώση και με καλή πίστη σας δηλώνουμε ότι, μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας επιστολής, έχουν λάβει χώρα γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας κλεισίματος των ελεγχόμενων οικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2021 που να καθιστούν αναγκαία την αναμόρφωση των κονδυλίων που περιλαμβάνονται σε αυτές ή τη γνωστοποίησή τους με την παράθεση σχετικής σημείωσης στις οικονομικές καταστάσεις:

Με εκτίμηση,

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Jason William Knapp

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Νίκιας Χρήστος

Ο υπεύθυνος λογιστηρίου

Ε. ΦΑΚΟΣ

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
(1.1. – 31.12.2021)**

**CATHOLIC RELIEF SERVICES UNITED STATES
CONFERENCE OF CATHOLIC BISHOPS
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΕΛΛΑΔΟΣ**

**ΑΡΙΘ. Γ.Ε.ΜΗ. 139226801001
Σόλωνος 75 και Ιπποκράτους 25-27
ΑΘΗΝΑ**

CATHOLIC RELIEF SERVICES

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2021

Ποσά σε ευρώ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

	<u>Σημείωση</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Λοιπός εξοπλισμός	4	136.416,81	135.265,44
Σύνολο		136.416,81	135.265,44
Λοιπά	5	<u>97.675,99</u>	<u>97.575,99</u>
Σύνολο		97.675,99	97.575,99
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		234.092,80	232.841,43
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπές απαιτήσεις	6	10.712.212,81	3.814.762,55
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7	<u>11.357.067,97</u>	<u>1.036.749,58</u>
Σύνολο		22.069.280,78	4.851.512,13
Σύνολο κυκλοφορούντων		22.069.280,78	4.851.512,13
Σύνολο ενεργητικού		<u>22.303.373,58</u>	<u>5.084.353,56</u>
Καθαρή θέση			
Ίδια Κεφάλαια			
Λογαριασμοί συνδέσμου με Κεντρικό		10.817.121,89	10.817.121,89
Αποτελέσματα-Έλλειμμα εις νέο προηγούμενων χρήσεων		-6.213.894,59	-8.396.068,13
Αποτελέσματα-Πλεόνασμα/έλλειμμα χρήσεως		<u>12.924.726,95</u>	<u>2.182.173,54</u>
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	8	17.527.954,25	4.603.227,30
Σύνολο καθαρής θέσης		17.527.954,25	4.603.227,30
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9	<u>15.631,49</u>	<u>92.796,99</u>
Σύνολο		15.631,49	92.796,99
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές Υποχρεώσεις		0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	10	2.800,68	32.935,90
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	11	81.116,35	113.829,25
Λοιπές υποχρεώσεις	12	<u>4.675.870,81</u>	<u>241.564,12</u>
Σύνολο		4.759.787,84	388.329,27
Σύνολο υποχρεώσεων		4.759.787,84	388.329,27
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		22.303.373,58	5.084.353,56

CATHOLIC RELIEF SERVICES**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2021***Ποσά σε ευρώ*

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗ 01/01/2020-31/12/2020

	Σημείωση	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Επιχορηγήσεις από Κεντρικό	13	6.029.174,38	1.080.000,00
Δωρεές για προγράμματα	13	8.605.986,57	8.690.071,55
Κόστος προγραμμάτων	14	(4.540.075,09)	(3.818.361,50)
Παροχές σε εργαζόμενους	15	(2.903.313,78)	(2.198.944,37)
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων και άλλων στοιχείων	4	(31.018,58)	(35.736,80)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	16	(4.951.648,81)	(3.245.974,16)
Λοιπά έσοδα και κέρδη		<u>220,64</u>	<u>3.596,87</u>
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		2.209.325,33	474.651,59
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		3.966,24	3.409,48
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		<u>(31.118,03)</u>	<u>(6.290,54)</u>
Αποτέλεσμα προ φόρων		2.182.173,54	471.770,53
Φόροι εισοδήματος		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		2.182.173,54	471.770,53

CATHOLIC RELIEF SERVICES

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2021

Ποσά σε ευρώ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ - Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Ιστορικό – Σκοπός και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία

Η Μη Κυβερνητική Οργάνωση «CATHOLIC RELIEF SERVICES UNITED STATES CONFERENCE OF CATHOLIC BISHOPS ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΕΛΛΑΔΟΣ», εφεξής καλούμενο «Υποκατάστημα» ή «Οργάνωση», εγκαταστάθηκε στην Ελλάδα ως υποκατάστημα της Αλλοδαπής Μη Κυβερνητικής Οργάνωσης με την επωνυμία «CATHOLIC RELIEF SERVICES UNITED STATES CONFERENCE OF CATHOLIC BISHOPS». Η εγκατάσταση του εγκρίθηκε με απόφαση που καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) στις 10/06/2016 και έλαβε αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 139226801001.

Η ίδρυση του Υποκαταστήματος συμφωνήθηκε με την από 10/03/2016 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Αλλοδαπής Μη Κυβερνητικής Οργάνωσης CATHOLIC RELIEF SERVICES UNITED STATES CONFERENCE OF CATHOLIC BISHOPS, η οποία (απόφαση) καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης 660189 στις 26/05/2016.

Τα στοιχεία της αλλοδαπής Μη Κυβερνητικής Οργάνωσης είναι τα εξής:

- **Ίδρυση:** Η Οργάνωση ιδρύθηκε στις 06/08/1943, υπό τους νόμους της Διοικητικής Περιφέρειας της Κολούμπια (Η.Π.Α.), με αριθμό αρχικού αρχείου του Τομέα Επιχειρήσεων: 741952.
- **Επωνυμία:** CATHOLIC RELIEF SERVICES UNITED STATES CONFERENCE OF CATHOLIC BISHOPS
- **Έδρα και Διεύθυνση:** Βαλτιμόρη, Μέρυλαντ, Η.Π.Α., 228, West Lexington str.
- Η Διοίκηση και η Εκπροσώπηση της Οργάνωσης αποτελείται από συμβούλιο 23 ατόμων το οποίο εδρεύει στις Η.Π.Α.

Τα στοιχεία του Υποκαταστήματος είναι τα εξής:

- **Επωνυμία:** CATHOLIC RELIEF SERVICES UNITED STATES CONFERENCE OF CATHOLIC BISHOPS ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΕΛΛΑΔΟΣ
- **Έδρα:** Οδός Σόλωνος 75 και Ιπποκράτους 25-27, Αθήνα
- **Σκοπός:** Ο κύριος σκοπός και οι κύριες δραστηριότητες του υποκαταστήματος του οργανισμού θα περιλαμβάνουν τη παροχή φιλανθρωπικής και ανθρωπιστικής βοήθειας στους Σύριους πρόσφυγες στην Ελλάδα. Ειδικότερα το υποκατάστημα του οργανισμού στην Ελλάδα, θα παρέχει φαγητό, ρουχισμό, προσωρινά καταλύματα, υπηρεσίες πληροφόρησης και νομικών πόρων καθώς και βοήθεια σε τοπικούς συνεργάτες στην Ελλάδα.

Εκπροσώπηση: Νόμιμος εκπρόσωπος, φορολογικός αντιπρόσωπος και αντίκλητος του Υποκαταστήματος στην Ελλάδα ορίστηκε με βάση την από 13/06/2022 Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Αλλοδαπής Εταιρείας με την επωνυμία “CATHOLIC RELIEF SERVICES - UNITED STATES CONFERENCE OF CATHOLIC BISHOPS”, ο κ. Τζέισον Γουίλιαμ Κνάπ (Jason William Knapp) γεννηθείς στις 19/08/1983 στο Ιλλινόις (Illinois), Αμερικής, κάτοικος Αθηνών – Ελλάδας, κάτοχος του υπ’ αρ. Ρ545990024 Διαβατηρίου, εκδοθέν στις 28/06/2016 από το Γραφείο Διαβατηρίων Αμερικής και με Α.Φ.Μ. 179959523 - Δ.Ο.Υ. κατοίκων Εξωτερικού.

2. Βιβλία και Στοιχεία του ιδρύματος

Το Υποκατάστημα τηρεί τα Λογιστικά του βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο και σύμφωνα με ότι σχετικό προβλέπεται από τις Βασικές Λογιστικές Αρχές παρακάτω.

3. Βασικές Λογιστικές Αρχές

3.1 Παραδοχή του ιστορικού κόστους

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα νέα Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014).

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, τα οικονομικά δεδομένα του Υποκαταστήματος αποτυπώνονται στο κόστος πραγματοποίησής τους.

Επίσης, οι οικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν σύμφωνα με την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας του Υποκαταστήματος. Αυτό σημαίνει ότι στόχος του Υποκαταστήματος είναι να διατηρεί μια βέλτιστη κεφαλαιακή διάρθρωση με την οποία να επιτυγχάνεται η χρηματοδότηση των ήδη ανοικτών αλλά και νέων δραστηριοτήτων.

Οι σημαντικές λογιστικές πολιτικές οι οποίες έχουν χρησιμοποιηθεί στην κατάρτιση αυτών των οικονομικών καταστάσεων συνοψίζονται παρακάτω. Αξίζει να σημειωθεί ότι χρησιμοποιούνται λογιστικές εκτιμήσεις και υποθέσεις στην κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων. Παρά το γεγονός ότι αυτές οι εκτιμήσεις βασίζονται στην καλύτερη γνώση της διοίκησης σχετικά με τα τρέχοντα γεγονότα και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα είναι πιθανό να διαφέρουν τελικά από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί.

3.2 Νόμισμα τήρησης βιβλίων

Τα βιβλία του ιδρύματος τηρούνται σε Ευρώ (euro) και οι επισυναπτόμενες οικονομικές καταστάσεις εκφράζονται σε αυτό το νόμισμα.

3.3 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα από επιχορηγήσεις και εισφορές των Ιδρυτών του Υποκαταστήματος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως κατά τον χρόνο της είσπραξής τους ή της έγγραφης δέσμευσης από χορηγό.

Κατά τον ίδιο τρόπο αναγνωρίζονται στα έσοδα όλες οι εισροές που λαμβάνονται στη διάρκεια της χρήσεως και αφορούν σε επιχορηγούμενα από τρίτους προγράμματα τα οποία έχουν ολοκληρωθεί ή βρίσκονται υπό εξέλιξη κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων.

3.4 Αναγνώριση εξόδων

Τα έξοδα που σχετίζονται με την λειτουργία του Υποκαταστήματος και την ολοκλήρωση των δράσεων, αναγνωρίζονται κατά τον χρόνο της πραγματοποίησής τους ανεξάρτητα από τον χρόνο εξόφλησής τους. Κατά τον ίδιο τρόπο αναγνωρίζονται στα έξοδα της χρήσεως όλα τα κόστη προγραμμάτων που εκτελούνται από τρίτους με χρηματοδοτήσεις του Υποκαταστήματος.

3.5 Φορολογία

Δεδομένης της μη κερδοσκοπικής δραστηριότητας του Υποκαταστήματος δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία εκτός, από πράξεις (εάν συντελούνται) που συνιστούν εμπορική δραστηριότητα οι οποίες φορολογούνται με συντελεστή 24%.

3.6 Απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις αντιπροσωπεύουν έγκυρες αξιώσεις από πελάτες και εν γένει χρεώστες για πωλήσεις αγαθών ή χρεώσεις παροχής υπηρεσιών που έχουν πραγματοποιηθεί ή έχουν καταστεί δεδουλευμένες μέχρι και την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων και προκαταβολές. Οι απαιτήσεις αξιολογούνται και στην περίπτωση που καταστούν ανεπίδεκτης είσπραξης σχηματίζεται ανάλογη πρόβλεψη.

3.7 Πάγιο Ενεργητικό

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αφορούν έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό γραφείων και, κυρίως, οικιακών καταλυμάτων. Αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως και αποσβένονται με βάση την εκτιμώμενη διάρκεια ζωής τους, η έκφραση της οποίας γενικώς συνάδει με τον συντελεστή που προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία. Οι αποσβέσεις αυτές επιβαρύνουν τα αποτελέσματα του Υποκαταστήματος.

3.8 Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές: Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

Το Υποκατάστημα δεν έχει επίσημα ή ανεπίσημα ενεργοποιήσει κανένα ειδικό πρόγραμμα παροχών προς του εργαζομένους του. Το μόνο πρόγραμμα που ισχύει και έχει ενεργοποιηθεί στο παρελθόν είναι η συμβατική υποχρέωση (με βάση την ισχύουσα νομοθεσία Ν. 2112/20) για παροχή ενός εφάπαξ ποσού κατά την αφυπηρέτηση των εργαζομένων. Για το παραπάνω ποσό η οργάνωση κάνει πρόβλεψη με βάση τον Ν. 2112/20 και σε ποσοστό 40% της αποζημίωσης που αντιστοιχεί στην απόλυση εκάστου δικαιούχου εργαζόμενου.

Για την περίοδο αυτή προέκυψε η ανάγκη επαναυπολογισμού της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία σύμφωνα με την Οδηγία της ΕΛΤΕ (Απόφαση ΔΣ 211/1/27.12.2021).

3.9 Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η οργάνωση έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

3.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο.

CATHOLIC RELIEF SERVICES**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2021***Ποσά σε ευρώ***4. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός**

Κόστος 1.1.2021	411.286,73
Προσθήκες	<u>34.901,36</u>
Κόστος 31.12.2021	446.188,09
Σωρευμένες αποσβέσεις 1.1.2021	-276.021,29
Αποσβέσεις χρήσεως	<u>-33.749,99</u>
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2021	-309.771,28
Αναπόσβεστη Αξία 1.1.2021	135.265,44
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2021	136.416,81

5. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Δοσμένες εγγυήσεις - Ενοικιαζόμενων διαμερισμάτων	67.434,33	67.434,33
Δοσμένες εγγυήσεις - Ηλεκτρικού (ΔΕΗ)	3.675,00	3.675,00
Εγγύηση ενοικίων αυτοκινήτων	1.860,00	1.860,00
Δοσμένες εγγυήσεις - Ηλεκτρικού (NRG)	4.913,80	4.913,80
Δοσμένες εγγυήσεις - ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ	2.700,00	2.700,00
Δοσμένες εγγυήσεις - Ύδρευσης Ε.Υ.Α.Θ.	16.792,86	16.792,86
ZENIΘ εγγυήσεις σε ακίνητα Θεσσαλονίκης	200,00	200,00
Εγγύηση μεταβίβασης νερού	<u>100,00</u>	<u>0,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ	97.675,99	97.575,99

6. Λοιπές απαιτήσεις

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Προσωπικό-λογ/σμοί προς απόδοση	316,55	578,72
Λοιποί συνεργάτες τρίτοι-λογ/σμοί προς τακτοποίηση	110.946,78	149.255,85
Χρεωστικά υπόλοιπα πιστωτών	<u>10.600.949,48</u>	<u>3.664.927,98</u>
Σύνολο	10.712.212,81	3.814.762,55

CATHOLIC RELIEF SERVICES**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2021***Ποσά σε ευρώ***7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Ταμείο	2.000,00	1.159,87
Καταθέσεις όψεως σε ευρώ	<u>11.355.067,97</u>	<u>1.035.589,71</u>
Σύνολο	11.357.067,97	1.036.749,58

8. Ίδια Κεφάλαια

Υπόλοιπο 1.1.2020	2.421.054
Αποτελέσματα πλεόνασμα χρήσεως 2020	2.182.174
Εισφορές/(επιστροφές) χρήσεως 2020	_____
Υπόλοιπο 31.12.2020	4.603.227
Υπόλοιπο 1.1.2021	4.603.227
Αποτελέσματα πλεόνασμα χρήσεως 2021	12.924.727
Εισφορές/(επιστροφές) χρήσεως 2021	_____
Υπόλοιπο 31.12.2021	17.527.954

9. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Υπόλοιπο υποχρέωσης 1.1.2021	92.796,99
Μεταφορά σε λογαριασμό ιδίων κεφαλαίων λόγω μειωμένης πρόβλεψης	-77.165,50
Υπόλοιπο υποχρέωσης 31.12.2021	<u>15.631,49</u>

10. Λοιποί φόροι και τέλη

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	1.698,10	32.402,42
Φόροι τέλη αμοιβών τρίτων	1.102,65	533,48
	<u>2.800,75</u>	<u>32.935,90</u>

11. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Αφορούν υποχρεώσεις σε Ασφαλιστικούς Οργανισμούς (ΙΚΑ, ΕΦΚΑ, κλπ.) που αναλογούν στη μισθοδοσία προσωπικού και τις αμοιβές λοιπών συνεργατών.

CATHOLIC RELIEF SERVICES**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2021***Ποσά σε ευρώ*

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	<u>81.116,35</u>	<u>113.829,25</u>

12. Λοιπές υποχρεώσεις

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Πιστώσεις υπέρ τρίτων	0,00	360
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	115.357,58	116.624,81
Λοιποί πιστωτές	<u>4.560.513,23</u>	<u>124.579,31</u>
	<u>4.675.870,81</u>	<u>241.564,12</u>

13. Έσοδα

	<u>1.1. - 31.12.2021</u>	<u>1.1. - 31.12.2020</u>
CRS Αμερικής (Κεντρικό/Ίδρυτές)	4.934.291,50	6.029.174,38
ΥΠΑΤΗ ΑΡΜΟΣΤΕΙΑ ΟΗΕ (UNHCR)	1.474.462,78	7.625.986,57
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΜΕΤΑΝΑΣΤΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΣΥΛΟΥ	14.370.556,43	0,00
Διεθνής Οργανισμός Μετανάστευσης (IOM)	6.845.000,00	980.000,00
Δήμος Αθηναίων ((ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ CURING)	100.000,00	0,00
	<u>27.724.310,71</u>	<u>14.635.160,95</u>

14. Κόστη προγραμμάτων

Τα κόστη προγραμμάτων αντιπροσωπεύουν τα έξοδα που υποβάλλονται από την Caritas Hellas, την Caritas Αθήνας, το πρόγραμμα Helios και το πρόγραμμα Curing τα οποία αφορούν προγράμματα που εκτελούνται από αυτές και χρηματοδοτούνται από τα έσοδα του Υποκαταστήματος.

15. Παροχές σε εργαζόμενους

	<u>1.1. - 31.12.2021</u>	<u>1.1. - 31.12.2020</u>
Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	1.967.513,60	2.162.215,10
Αμοιβές αλλοδαπών	0,00	170.340,47
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	1.329,15	18.538,03
Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις	437.557,18	509.264,04
Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία	50.197,09	42.956,14
Προβλέψεις	69.918,94	42.956,14
	<u>2.526.515,96</u>	<u>2.903.313,78</u>

16. Λοιπά έξοδα και ζημιές

CATHOLIC RELIEF SERVICES

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2021

Ποσά σε ευρώ

	<u>1.1. - 31.12.2021</u>	<u>1.1. - 31.12.2020</u>
Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων	0,00	18.902,08
Αμοιβές και έξοδα λοιπών τρίτων	465.386,45	54.347,70
Έξοδα λογιστικού γραφείου	0,00	31.580,00
Λοιπές αμοιβές τρίτων	0,00	146.008,35
Τηλεπικοινωνίες	87.828,61	103.914,94
Ενοίκια	1.898.502,76	1.903.276,87
Ασφάλιστρα	108.963,36	70.215,89
Επισκευές και συντηρήσεις	25.396,72	0,00
Φωτισμός	294.142,49	732.262,87
Ύδρευση	168.007,15	249.174,85
Δημοτικοί φόροι - τέλη	16.525,91	0,00
Χαρτόσημο μισθωμάτων	0,00	6.267,12
ΦΠΑ εκπιπώμενος στη φορολογία εισοδήματος	0,00	1.364.467,49
Έξοδα μεταφορών	29.292,69	34.281,26
Έξοδα ταξιδίων	0,00	12.738,23
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	34.418,79	21.345,64
Έντυπα και γραφική ύλη	0,00	5.124,93
Υλικά άμεσης ανάλωσης	195.764,35	8.877,78
Έξοδα δημοσιεύσεων	0,00	1.420,00
Κοινόχρηστες δαπάνες	0,00	59.179,56
Λοιπά διάφορα έξοδα Ενίσχυσης Ευπαθών Κοινωνικών Ομάδων	0,00	93.267,69
Διάφορα έξοδα	88.826,52	34.293,16
Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	9.541,86	702,40
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	13.278,85	0,00
	3.435.876,51	4.951.648,81

	<u>1.1. - 31.12.2021</u>	<u>1.1. - 31.12.2020</u>
Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων	0,00	18.902,08
Αμοιβές και έξοδα λοιπών τρίτων	465.386,45	54.347,70
Έξοδα λογιστικού γραφείου	0,00	31.580,00
Λοιπές αμοιβές τρίτων	0,00	146.008,35
Τηλεπικοινωνίες	87.828,61	103.914,94
Ενοίκια	1.898.502,76	1.903.276,87
Ασφάλιστρα	108.963,36	70.215,89
Επισκευές και συντηρήσεις	25.396,72	0,00
Φωτισμός	294.142,49	732.262,87
Ύδρευση	168.007,15	249.174,85
Δημοτικοί φόροι - τέλη	16.525,91	0,00
Χαρτόσημο μισθωμάτων	0,00	6.267,12
ΦΠΑ εκπιπώμενος στη φορολογία εισοδήματος	0,00	1.364.467,49
Έξοδα μεταφορών	29.292,69	34.281,26
Έξοδα ταξιδίων	0,00	12.738,23

CATHOLIC RELIEF SERVICES**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2021***Ποσά σε ευρώ*

Έξοδα προβολής και διαφήμισης	34.418,79	21.345,64
Έντυπα και γραφική ύλη	0,00	5.124,93
Υλικά άμεσης ανάλωσης	195.764,35	8.877,78
Έξοδα δημοσιεύσεων	0,00	1.420,00
Κοινόχρηστες δαπάνες	0,00	59.179,56
Λοιπά διάφορα έξοδα Ενίσχυσης Ευπαθών Κοινωνικών Ομάδων	0,00	93.267,69
Διάφορα έξοδα	88.826,52	34.293,16
Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	9.541,86	702,40
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	13.278,85	0,00
	3.435.876,51	4.951.648,81

17. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις & επισημάνσεις για την κλειόμενη χρήση


Οι χρήσεις που έληξαν από την ίδρυση του Υποκαταστήματος (10/06/2016) έως και 31.12.2021, παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές. Οι φορολογικές υποχρεώσεις, σύμφωνα με την σχετική φορολογική νομοθεσία, πραιώνονται μετά τη διέλευση πενταετίας για το εισόδημα ή εικοσαετίας για το χαρτόσημο ή σε κάθε περίπτωση μετά τη διεξαγωγή ελέγχου από τις φορολογικές αρχές. Η Διοίκηση δεν έχει προβεί σε διενέργεια οποιασδήποτε πρόβλεψης καθόσον εκτίμησή της είναι ότι το Υποκατάστημα τηρεί συστηματικά τις φορολογικές του υποχρεώσεις και σε περίπτωση που ενδεχομένως προκύψουν φόροι από έναν έλεγχο των φορολογικών αρχών δεν θα ασκήσουν καμιά ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Υπάρχουν δικαστικές υποθέσεις που δεν έχουν ακόμα τελεσιδικήσει, οι οποίες αφορούν μη χρηματικές αξιώσεις, για τις οποίες εκτιμάται ότι δεν θα υπάρξει σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Υποκαταστήματος.

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα τα οποία χρήζουν αναφοράς στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Υποκαταστήματος.


Αθήνα, 25/10/2022

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος



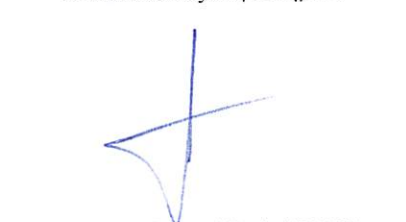
Jason William Knapp
Αρ. Διαβατηρίου
545990024

Ο Οικονομικός
Διευθυντής



Νικόλαος Χρήστος
ΑΔΤ: ΑΕ012530

Ο υπεύθυνος λογιστηρίου



Ε. ΦΑΚΟΣ - ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ
Α 3490/99ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΓΡ.924/08.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τη Διοίκηση του «CATHOLIC RELIEF SERVICES UNITED STATES CONFERENCE OF CATHOLIC BISHOPS ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΕΛΛΑΔΟΣ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Μη Κυβερνητικής Οργάνωσης «CATHOLIC RELIEF SERVICES UNITED STATES CONFERENCE OF CATHOLIC BISHOPS ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΕΛΛΑΔΟΣ» (εφεξής το «Υποκατάστημα») οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2021 και την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Μη Κυβερνητικής Οργάνωσης «CATHOLIC RELIEF SERVICES UNITED STATES CONFERENCE OF CATHOLIC BISHOPS ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΕΛΛΑΔΟΣ» κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση Γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη μας.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση του Υποκαταστήματος έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Υποκαταστήματος να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Υποκατάστημα ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σε αυτές τις ενέργειες.

Making business better

Πιστοποίηση ISO 9001

Εγγεγραμμένη στην Ελλάδα. Α.Φ.Μ.: 800388366. ΦΑΕ Αθηνών. Γ.Ε.ΜΗ.: 119685801000

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- ✓ Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- ✓ Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Υποκαταστήματος.
- ✓ Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- ✓ Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Υποκαταστήματος να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- ✓ Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.



ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Ζαλόγγου 4, 153 43 Αγία Παρασκευή
Α.Μ. ΣΟΕΑ 162

Αθήνα, 25 Οκτωβρίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Σωτήριος Δημ. Σώκος
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 17011