

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Εταίρους της Αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία «**INTERSOS HELLAS (INTEPΣΟΣ ΕΛΛΑΣ) Αστική Μη Κερδοσκοπική Εταιρία**» με το διακριτικό τίτλο «**INTERSOS HELLAS**»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία «**INTERSOS HELLAS (INTEPΣΟΣ ΕΛΛΑΣ) Αστική Μη Κερδοσκοπική Εταιρία**» με το διακριτικό τίτλο «**INTERSOS HELLAS**» (η Α.Μ.Κ.Ε.), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} **Δεκεμβρίου 2021**, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Α.Μ.Κ.Ε. **κατά την 31^η 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 για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Τα ενσώματα πάγια (αποκτήσεις αξίας 1,7χιλ.€ στο 2021, 22 χιλ. στο 2020 και 27,8χιλ.€ στο 2019) αποσβένονται στην πλειονότητά τους πλήρως κατά τη χρήση απόκτησής τους κάνοντας χρήση της φορολογικής διάταξης για πλήρη απόσβεση παγίων με κόστος κτήσης έως 1.500 €. Ο Φ.Π.Α. των αγορών παγίων του 2020 αξίας 5,2χιλ.€ επιβάρυνε τα έξοδα της χρήσεως αντί προσαύξησης της αξίας κτήσεως των παγίων. Λόγω του παραπάνω χειρισμού τα «Ενσώματα Πάγια» εμφανίζονται μειωμένα κατά 32,6χιλ.€, τα «Αποτελέσματα» της χρήσεως εμφανίζονται μεγαλύτερα κατά 7,4χιλ.€ και τα «Ίδια Κεφάλαια» μικρότερα κατά 32,6χιλ.€

2. Στο λογαριασμό του παθητικού «Εμπορικές υποχρεώσεις» περιλαμβάνεται και υποχρέωση προς προμηθευτή αξίας 11.916,20 € για τον οποίο από τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που διεξαγάγαμε αποκτήσαμε τεκμήρια τα οποία οδηγούν στον συμπέρασμα ότι η υποχρέωση προς τον ανωτέρω προμηθευτή δεν πρέπει να υπερβαίνει τα 1.100,00 € περίπου.

3. Αν γινόταν η ορθή εμφάνιση στις οικονομικές καταστάσεις των γεγονότων που περιγράφονται στο σημείο 1 παραπάνω, τότε και τμήμα των χρηματοδοτήσεων-επιχορηγήσεων (έσοδα) που κάλυψαν την αποπληρωμή των ανωτέρω θα έπρεπε να εμφανισθεί στην πίστωση του Παθητικού στο κονδύλιο «Επιχορηγήσεις» των Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων. Λόγω των παραπάνω, τα «Αποτελέσματα» της χρήσεως εμφανίζονται μικρότερα και τα «Ίδια Κεφάλαια» μεγαλύτερα κατά τα ποσά της Σημείωσης 1 παραπάνω αντίστοιχα. Ουσιαστικά οι επιδράσεις της παρούσας σημείωσης «ισοφαρίζουν» αυτές των σημειώσεων 1.

4. Η Α.Μ.Κ.Ε. δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για την αποζημίωση εργαζομένων λόγω αποχώρησής τους από την υπηρεσία με το σκεπτικό ότι το σύνολο αυτών έχουν σύμβαση εργασίας ορισμένου χρόνου. Υπό ορισμένες προϋποθέσεις το παραπάνω σκεπτικό σε κάποιες περιπτώσεις δεν είναι επαρκές και ενδέχεται τέτοιου είδους αποζημιώσεις να γίνουν απαιτητές. Δεν τέθηκε υπόψη μας σχετικός –θεωρητικός– υπολογισμός.

5. Δεν τέθηκαν υπόψη πρακτικά Γενικών Συνελεύσεων των Εταίρων κατά συνέπεια δεν είμαστε σε θέση να εκφράσουμε άποψη για τυχόν επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις από θέματα που τυχόν θίχτηκαν στις όποιες τέτοιες συνελεύσεις έλαβαν χώρα.

6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της ΑΜΚΕ δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2018 μέχρι 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η ΑΜΚΕ δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν



καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Α.Μ.Κ.Ε., καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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 με επιφύλαξη.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4308/2014 και των άρθρων 741 επ. του Αστικού Κώδικα, 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 της Α.Μ.Κ.Ε. να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 την Α.Μ.Κ.Ε. ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

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 τη 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 τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Α.Μ.Κ.Ε.
- 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 χρήσεως 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 της Α.Μ.Κ.Ε. 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 Α.Μ.Κ.Ε. 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.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Δεν τέθηκε υπόψη μας Έκθεση Διαχείρισης προς την Γενική Συνέλευση των Εταίρων. Σύμφωνα με τα στελέχη της Α.Μ.Κ.Ε, δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση σύμφωνα με τα άρθρα 741 επ. του Αστικού Κώδικα.

