

**"SECOND TREE
NON-GOVERNMENTAL ORGANIZATION"**

Δήμος Ιωαννίνων, Ιωάννινα

Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2020

Έκθεση Ευρημάτων από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών επί της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την 31.12.2020 της Αστικής Εταιρείας Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα " SECOND TREE NGO"

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Αστικής Εταιρείας μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα "SECOND TREE NGO"

Ανάθεση εργασίας

Διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες, που συμφωνήθηκαν με βάση την από 01.07.2021 εντολή σας, σχετικά με τη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων, της χρήσης που έληξε την 31.12.2020, η οποία έχει συνταχθεί, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) (Ν. 4308/2014), προκειμένου να υποβληθεί, σύμφωνα με την ΚΥΑ 10616 Αρ. ΦΕΚ 3820/9-9-2020 για εγγραφή της Αστικής Εταιρείας μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα "SECOND TREE NGO" στο «Μητρώο Μελών Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ)», που δραστηριοποιούνται σε θέματα διεθνούς προστασίας, μετανάστευσης και κοινωνικής ένταξης εντός της Ελληνικής Επικράτειας.

Ευθύνη της Διοίκησης της Εταιρείας

Η Διοίκηση της Αστικής Εταιρείας μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα "SECOND TREE NGO" (εφεξής «η Εταιρεία») έχει την αποκλειστική ευθύνη για τη σύνταξη και την εύλογη παρουσίαση της προαναφερόμενης Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων, η οποία έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, καθώς και για την παροχή στοιχείων για την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών.

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 κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες, και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας στην παρούσα Έκθεση.

Σκοπός της εργασίας

Σκοπός της εργασίας είναι να εξετάσουμε τα δεδομένα που περιλαμβάνονται και παρουσιάζονται στη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την 31.12.2020, με τα αντίστοιχα που προκύπτουν από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) (Ν. 4308/2014).

**Στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η εργασία μας**

1. Κατάσταση Λογαριασμών (απλογραφικό ισοζύγιο), όπως εξάγεται από τα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας, για την 31.12.2020
2. Τιμολόγια επιχορηγήσεων, αποφάσεις χρηματοδότησης διαχειριστικών αρχών, προγραμματικές συμβάσεις
3. Παραστατικά δαπανών
4. Πίνακες προσωπικού όπως έχουν υποβληθεί στον ΟΑΕΔ, μισθοδοτικές καταστάσεις προσωπικού, δηλώσεις ΑΠΔ και ΦΜΥ
5. Φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος (Έντυπο Ν και Ε3) του φορολογικού έτους 2020
6. Μητρώο Παγίων
7. Καταστατικό με τις πιο πρόσφατες τροποποιήσεις
8. Επιστολή διαβεβαιώσεων της Διοίκησης

Διαδικασίες που εκτελέστηκαν

Διενεργήσαμε τις ακόλουθες προσυμφωνημένες διαδικασίες, ως εξής:

1. Αντιπαραβολή των δεδομένων του Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων και της Κατάστασης Λογαριασμών (Απλογραφικό Ισοζύγιο) που παράχθηκε από το μηχανογραφικό σύστημα με τα αντίστοιχα της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων χρήσης 2020.
2. Αντιπαραβολή των εκδοθέντων παραστατικών (τιμολογίων) εσόδων-επιχορηγήσεων με τις εγγραφές στα λογιστικά αρχεία.
3. Αντιπαραβολή των δεδομένων των μισθοδοτικών καταστάσεων (δαπάνες μισθοδοσίας) με τα αντίστοιχα των λογιστικών αρχείων.
4. Εξέταση του υπολογισμού των κρατήσεων εισφορών ασφαλιστικών ταμείων και ΦΜΥ.
5. Αντιπαραβολή αυτών με συγκεντρωτικές καταστάσεις αμοιβών προσωπικού, ΑΠΔ και ποσά προσωρινών δηλώσεων ΦΜΥ.
6. Αντιπαραβολή των καταβολών ασφαλιστικών εισφορών, ΦΜΥ και αμοιβών προσωπικού με τις αντίστοιχες κινήσεις εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού, όπως προκύπτουν από το αντίστοιχο extrait.
7. Εξέταση του εμπρόθεσμου των καταβολών.
8. Αντιπαραβολή τυχαίου δείγματος παραστατικών δαπανών με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία.
9. Εξέταση ότι τηρείται Μητρώο Παγίων και διενεργούνται οι αποσβέσεις σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) (Ν. 4308/2014).
10. Αντιπαραβολή του Μητρώου Παγίων με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία.



Ευρήματα

Σας παραθέτουμε τα ευρήματα μας από τη διενέργεια των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών, ως εξής:

1. Από την αντιπαραβολή των δεδομένων του Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων και της Κατάστασης Λογαριασμών (Απλογραφικό Ισοζύγιο) που παράχθηκε από το μηχανογραφικό σύστημα με τα αντίστοιχα της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων χρήσης 2020, δεν παρατηρήθηκαν ευρήματα.
2. Από την αντιπαραβολή των εκδοθέντων παραστατικών (τιμολογίων) εσόδων-επιχορηγήσεων με τις εγγραφές στα λογιστικά αρχεία, δεν παρατηρήθηκαν ευρήματα.
3. Από την αντιπαραβολή των δεδομένων των μισθοδοτικών καταστάσεων (δαπάνες μισθοδοσίας) με τα αντίστοιχα των λογιστικών αρχείων, δεν παρατηρήθηκαν ευρήματα.
4. Από την εξέταση του υπολογισμού των κρατήσεων εισφορών ασφαλιστικών ταμείων και ΦΜΥ, δεν παρατηρήθηκαν ευρήματα.
5. Από την αντιπαραβολή αυτών με συγκεντρωτικές καταστάσεις αμοιβών προσωπικού, ΑΠΔ και ποσά προσωρινών δηλώσεων ΦΜΥ, δεν παρατηρήθηκαν ευρήματα.
6. Από την αντιπαραβολή των καταβολών ασφαλιστικών εισφορών, ΦΜΥ και αμοιβών προσωπικού με τις αντίστοιχες κινήσεις εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού, όπως προκύπτει από το αντίστοιχο extrait, δεν παρατηρήθηκαν ευρήματα.
7. Από την εξέταση εμπρόθεσμων καταβολών, δεν παρατηρήθηκαν ευρήματα.
8. Από την αντιπαραβολή τυχαίου δείγματος παραστατικών δαπανών με τις αντίστοιχες καταχωρίσεις στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία, δεν παρατηρήθηκαν ευρήματα.
9. Από την εξέταση ότι τηρείται Μητρώο Παγίων και διενεργούνται οι αποσβέσεις σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) (Ν. 4308/2014), δεν παρατηρήθηκαν ευρήματα.
10. Από την αντιπαραβολή του Μητρώου Παγίων με τις αντίστοιχες καταχωρίσεις στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία, δεν παρατηρήθηκαν ευρήματα.

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 είχαμ υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο.

Περιορισμός χρήσης

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Αστικής Εταιρείας μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα "SECOND TREE NGO" προκειμένου να υποβληθεί, σύμφωνα με την ΚΥΑ 10616 Αρ. ΦΕΚ 3820/9-9-2020 για εγγραφή της στο «Μητρώο Μελών Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ)», που δραστηριοποιούνται σε θέματα διεθνούς προστασίας, μετανάστευσης και κοινωνικής ένταξης εντός της Ελληνικής Επικράτειας και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε οποιονδήποτε άλλο αποδέκτη.

Αθήνα, 03 Δεκεμβρίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ksi Greece IKE
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Τ.Κ. 15125 Μαρούσι
ΑΦΜ: 809478384 - ΔΟΥ: Αμαρουσίου
Τηλ: 211 4118991 - Φαξ: 211 4111727
Email: ksi@ksigreece.gr

Γεώργιος Ν. Νίκου

ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

KSi Greece IKE Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Τ.Κ. 151 25 Μαρούσι

ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Συνημμένα:

- Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την 31.12.2020

Αστική Μη Κερδοσκοπική Εταιρεία SECOND TREE

Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων 31ης Δεκεμβρίου 2020 (Ποσά σε Ευρώ)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	141,065.44	144,322.56
Λοιπά συνήθη έσοδα	0.00	0.00
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)	0.00	0.00
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	0.00	0.00
Παροχές σε εργαζόμενους	-42,697.92	-74,731.65
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων	0.00	0.00
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-64,194.95	-26,573.84
Λοιπά έσοδα και κέρδη	0.00	0.00
Τόκοι και συναφή κονδύλια (καθαρό ποσό)	0.00	0.00
Αποτέλεσμα προ φόρων	<u>34,172.57</u>	<u>43,017.07</u>
Φόροι	0.00	0.00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	<u>34,172.57</u>	<u>43,017.07</u>

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 29/11/2021

Ο Πρόεδρος

Ο Λογιστής

SECOND TREE
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ
ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΚΑΙ ΑΓΩΓΗΣ
ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
ΠΕΡΙΣΤΕΥ Κ-ΛΟΥΔΗ 3, ΤΚ: 45221 - ΙΩΑΝΝΙΝΑ

ΔΗΚΟΜΑΡΙΑΝΤ Κ. ΛΑΖΑΡΟΣ
ΔΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΒΗΛΑΡΑ 4 - ΙΩΑΝΝΙΝΑ
ΤΗΛ 26510 753
ΑΦΜ: 145359218 Δ.Π. Ιωαννίνων

ΠΑΡΑΚΑΛΩ ΝΑ ΕΚΤΥΠΩΘΕΙ ΣΕ ΕΠΙΣΤΟΛΟΧΑΡΤΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Επιστολή Παραστάσεων της
«SECOND TREE NON-GOVERNMENTAL ORGANIZATION» προς την KSi Greece IKE

03 Δεκεμβρίου 2021

Προς

κ. Γεώργιο Νίκου

Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή

KSi Greece IKE Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Τ.Κ. 151 25 Μαρούσι

ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Αξιότιμε κύριε Νίκου,

Η παρούσα επιστολή Παραστάσεων της Διοίκησης χορηγείται αναφορικά με την εταιρεία «**SECOND TREE NON-GOVERNMENTAL ORGANIZATION**» (εφεξής: η **Εταιρεία**) για τις προσυμφωνημένες διαδικασίες που διενεργήσατε με εντολή που λάβατε από τη Διοίκηση της Εταιρείας, σχετικά με τη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων, της χρήσης που έληξε την 31.12.2020, η οποία έχει συνταχθεί, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) (Ν. 4308/2014) και την αναφορά των ευρημάτων σας στην Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών που μας παραδώσατε στις 03 Δεκεμβρίου 2021 (εφεξής: η **Έκθεση**).

Αναγνωρίζουμε την ευθύνη μας για την κατάρτιση και παρουσίαση της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014) καθώς και των σχετικών παραδοχών που διενεργήσαμε για την κατάρτισή τους.

Έχουμε λάβει γνώση και συμφωνούμε ότι η Έκθεση έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις ακόλουθους περιορισμούς και παραδοχές:

- Δεν διενεργήσατε οποιοδήποτε πρόσθετο ανεξάρτητο έλεγχο ή επαλήθευση της ορθότητας και πληρότητας των στοιχείων που σας δόθηκαν από την Εταιρεία σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, τα οποία χρησιμοποιήθηκαν και τα οποία ελήφθησαν ως δεδομένα. Συνεπώς, δεν εκφέρετε καμία άποψη, ούτε δίνετε καμίας μορφής διαβεβαίωση για την ακρίβεια και πληρότητα των οικονομικών και άλλων στοιχείων στα οποία βασιστήκατε κατά τη διάρκεια της εργασίας σας. Αν είχατε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχατε διενεργήσει έλεγχο ή επισκόπηση, ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή σας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στην Έκθεσή σας.
- Στα Ευρήματά σας δεν έχει υπολογιστεί η οποιαδήποτε ενδεχόμενη φορολογική επίπτωση στα αποτελέσματα χρήσης της Εταιρείας καθότι για την φορολογική τους

αναγνώριση βασική προϋπόθεση αποτελεί η συγκέντρωση κατάλληλων αποδεικτικών στοιχείων που τελούν υπό την κρίση ενός φορολογικού ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση.

Επίσης, με την παρούσα επιστολή επιβεβαιώνουμε, στο μέτρο της πληρέστερης γνώσης και πεποίθησής μας, τις ακόλουθες παραστάσεις, που έγιναν στα πλαίσια της διενεργηθείσας εργασίας σας:

- Έχουμε εκπληρώσει τις ευθύνες μας, όπως καθορίζονται στην Προσφορά της 01/07/2021 και σας έχουμε παραδώσει όλα τα στοιχεία που υποστηρίζουν την Έκθεσή σας.
- Δεν υπάρχουν:
 - ο αγωγές που ενδέχεται να ασκηθούν και να επιφέρουν οικονομική επίπτωση κατά της Εταιρείας και οι οποίες θα έπρεπε να ληφθούν υπόψη κατά την κατάρτιση της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων,
 - ο σημαντικές συναλλαγές οι οποίες δεν καταχωρήθηκαν ή καταχωρήθηκαν πλημμελώς κατά την κατάρτιση της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων,
- Σας διαθέσαμε:
 - ο όλα τα δεδομένα από τα λογιστικά αρχεία, όπως αυτά έχουν απεικονιστεί στο αντίστοιχο βιβλίο εσόδων – εξόδων της χρήση 2020, τα οποία αποτελούν τη βάση για την κατάρτιση της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων,
 - ο όλα τα έγγραφα, αρχεία και πληροφορίες που σχετίζονται με την κατάρτιση της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων και δεν έχουμε αποκρύψει οποιαδήποτε πληροφορία που θα μπορούσε να επιφέρει διαφοροποίηση των ευρημάτων σας στην Έκθεση.

Για λογαριασμό της εταιρείας

«SECOND TREE NON-GOVERNMENTAL ORGANIZATION»

SECOND TREE

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ

ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΚΑΙ ΑΓΩΓΗΣ

ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΚΑΛΟΥΔΗ 3, ΤΚ: 45221 - ΙΩΑΝΝΙΝΑ

Υπογραφή &
Εταιρική
Σφραγίδα:

Όνοματεπώνυμο:

GIOVANNI FONTANA

Τίτλος:

PRESIDENT

Ημερομηνία:

03 Δεκεμβρίου 2021