

## Έκθεση Ευρημάτων από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών

Προς τον Διαχειριστή της Εταιρείας «ΟΔΥΣΣΕΙΑ Α.Μ.Κ.Ε.»

Σύμφωνα με την από 02/01/2024 εντολή που λάβαμε από τη «ΟΔΥΣΣΕΙΑ Α.Μ.Κ.Ε.», διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες, σε σχέση με τον Ισολογισμό της 31/12/2022, ο οποίος καταρτίστηκε με αποκλειστική ευθύνη της «ΟΔΥΣΣΕΙΑ Α.Μ.Κ.Ε.» (εφεξής αναφερόμενη και ως «Εταιρεία»).

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 αποτελεί η διενέργεια των κατωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών και η γνωστοποίηση προς εσάς των ευρημάτων μας αναφορικά με τον έλεγχο Αναλυτικών Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας «ΟΔΥΣΣΕΙΑ Α.Μ.Κ.Ε.», για τη χρήση 2022, προκειμένου η Εταιρεία να εγγραφεί στο Μητρώο του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου, σύμφωνα με το εδάφιο α, του σημείου στ' της παρ. 2 του άρθρου 58 του Ν. 4686/2020.

### Ευθύνη της Διοίκησης

Η διοίκηση της Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας έχει την αποκλειστική ευθύνη για τη σύνταξη των προαναφερόμενων δεδομένων, τα οποία έχουν εγκριθεί από τον Διαχειριστή.

### 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:

- αντιπαραβολή των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στο Ισολογισμό και στη Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για τη χρήση που έληξε στις 31/12/2022, με το αντίστοιχο βιβλίο εσόδων-εξόδων το οποίο τηρεί η Εταιρεία.
- αντιστοίχιση της Συγκεντρωτικής Κατάστασης Παγίων Στοιχείων με υπόλοιπα Ισοζυγίων και Οικονομικών Καταστάσεων της κλειόμενης χρήσης.
- αντιστοίχιση του Μητρώου παγίων με τους οικείους, κατά κατηγορία, λογαριασμούς.
- εξέταση του ορθού υπολογισμού των αποσβέσεων σύμφωνα με το Ν.4308/2014 βάση της ωφέλιμης διάρκειας τους.
- εξέταση μέσω εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών του υπολοίπου των απαιτήσεων.
- εξέταση των λογαριασμών απαιτήσεων για την ύπαρξη τυχόν ασυνηθών ποσών, παλαιών υπολοίπων, επισφαλειών και ανεπίδεκτων εισπράξεως απαιτήσεων.
- αντιστοίχιση της Συγκεντρωτικής Κατάστασης Τραπεζικών Καταθέσεων με αντίστοιχα υπόλοιπα Ισοζυγίων και Οικονομικών Καταστάσεων.
- εξέταση μέσω εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών του υπολοίπου των υποχρεώσεων.
- εξέταση της Συγκεντρωτικής Κατάστασης Υποχρεώσεων προς το Δημόσιο, στην οποία εμφανίζονται τα υπόλοιπα υποχρεώσεων των προηγούμενων χρήσεων, οι συνολικές χρεώσεις και πιστώσεις χρήσεων των αντιστοίχων λογαριασμών, καθώς και τα υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσης.
- αντιστοίχιση των αποδοθέντων φόρων με τα σχετικά δικαιολογητικά (π.χ. τριπλότυπα εισπράξεως Δημοσίου Ταμείου κ.λπ.).
- εξέταση της Συγκεντρωτικής Κατάστασης Μισθοδοσίας, βάσει των μισθοδοτικών καταστάσεων και αντιστοίχιση του συνολικού ποσού αποδοχών προσωπικού της χρήσης 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.

- εξέταση των κινήσεων των αναλυτικών λογαριασμών για την ύπαρξη τυχόν σημαντικών ή ασυνήθων κονδυλίων.
- εξέταση (δειγματοληπτικά) των κινήσεων των λογαριασμών εξόδων Βάσει νόμιμων παραστατικών και σχετικών εγκρίσεων των αρμοδίων οργάνων της οικονομικής μονάδας.
- εξέταση (δειγματοληπτικά) Βάσει Συγκεντρωτικής Κατάστασης των πωλήσεων-εσόδων.
- εξέταση των κινήσεων των αναλυτικών λογαριασμών των εσόδων για την ύπαρξη τυχόν σημαντικών ή ασυνήθων κονδυλίων.

#### **Σκοπός της εκτέλεσης των προσυμφωνημένων διαδικασιών**

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι να εξεταστούν τα στοιχεία που περιλαμβάνονται και παρουσιάζονται στο Ισολογισμό και τη Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης, για την χρήση από 01.01.2022 έως 31.12.2022 οι οποίες έχουν συνταχθεί, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π. του Ν. 4308/2014), προκειμένου η Εταιρεία να εγγραφεί στο Μητρώο του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου, σύμφωνα με το εδάφιο α, του σημείου στ' της παρ. 2 του άρθρου 58 του Ν. 4686/2020.

#### **Διαδικασίες που εκτελεστήκαν**

Με Βάση τα στοιχεία που περιλαμβάνονται, διενεργήσαμε τις ακόλουθες προσυμφωνημένες διαδικασίες:

- αντιπαραβολή των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στο Ισολογισμό και στη Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για τη χρήση που έληξε στις 31/12/2022, με το αντίστοιχο βιβλίο εσόδων-εξόδων το οποίο τηρεί η Εταιρεία.
- αντιστοίχιση της Συγκεντρωτικής Κατάστασης Παγίων Στοιχείων με υπόλοιπα Ισοζυγίων και Οικονομικών Καταστάσεων της κλειόμενης χρήσης.
- αντιστοίχιση του Μητρώου παγίων με τους οικείους, κατά κατηγορία, λογαριασμούς.
- εξέταση του ορθού υπολογισμού των αποσβέσεων σύμφωνα με το Ν.4308/2014 Βάση της ωφέλιμης διάρκειας τους.
- εξέταση μέσω εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών του υπολοίπου των απαιτήσεων.
- εξέταση των λογαριασμών απαιτήσεων για την ύπαρξη τυχόν ασυνήθων ποσών, παλαιών υπολοίπων, επισφαλειών και ανεπίδεκτων εισπράξεως απαιτήσεων.
- αντιστοίχιση της Συγκεντρωτικής Κατάστασης Τραπεζικών Καταθέσεων με αντίστοιχα υπόλοιπα Ισοζυγίων και Οικονομικών Καταστάσεων.
- εξέταση μέσω εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών του υπολοίπου των υποχρεώσεων.
- εξέταση της Συγκεντρωτικής Κατάστασης Υποχρεώσεων προς το Δημόσιο, στην οποία εμφανίζονται τα υπόλοιπα υποχρεώσεων των προηγούμενων χρήσεων, οι συνολικές χρεώσεις και πιστώσεις χρήσεων των αντίστοιχων λογαριασμών, καθώς και τα υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσης.

- αντιστοίχιση των αποδοθέντων φόρων με τα σχετικά δικαιολογητικά (π.χ. τριπλότυπα εισπράξεως Δημοσίου Ταμείου κ.λπ.).
- εξέταση της Συγκεντρωτικής Κατάστασης Μισθοδοσίας, βάσει των μισθοδοτικών καταστάσεων και αντιστοίχιση του συνολικού ποσού αποδοχών προσωπικού της χρήσης 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.
- εξέταση των κινήσεων των αναλυτικών λογαριασμών για την ύπαρξη τυχόν σημαντικών ή ασυνήθων κονδυλίων.
- εξέταση (δειγματοληπτικά) των κινήσεων των λογαριασμών εξόδων βάσει νόμιμων παραστατικών και σχετικών εγκρίσεων των αρμοδίων οργάνων της οικονομικής μονάδας.
- εξέταση (δειγματοληπτικά) βάσει Συγκεντρωτικής Κατάστασης των πωλήσεων-εσόδων.
- εξέταση των κινήσεων των αναλυτικών λογαριασμών των εσόδων για την ύπαρξη τυχόν σημαντικών ή ασυνήθων κονδυλίων.

## Ευρήματα

Από τη διενέργεια των ανωτέρω διαδικασιών ελέγχου δεν προέκυψαν διαφορές.

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση Οικονομικών Καταστάσεων, 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 τον Διαχειριστή της Εταιρείας «ΟΔΥΣΣΕΙΑ Α.Μ.Κ.Ε.», συντάχθηκε αποκλειστικά για τον σκοπό που αναφέρεται στην παράγραφο «Σκοπός της εκτέλεσης των προσυμφωνημένων διαδικασιών», η Έκθεση αφορά μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω και δεν επεκτείνεται στο σύνολο των οικονομικών καταστάσεων της «ΟΔΥΣΣΕΙΑ Α.Μ.Κ.Ε.».



**ΟΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.**  
 Λ. Ηρακλείου 531, Νέο Ηράκλειο  
 ΑΜ ΣΟΕΛ: 146

Νέο Ηράκλειο, 08 Ιανουαρίου 2024  
 Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

  
 Ολυμπία Ι. Μπαρζού  
 Α.Μ. Σ.ΟΕΛ: 21371