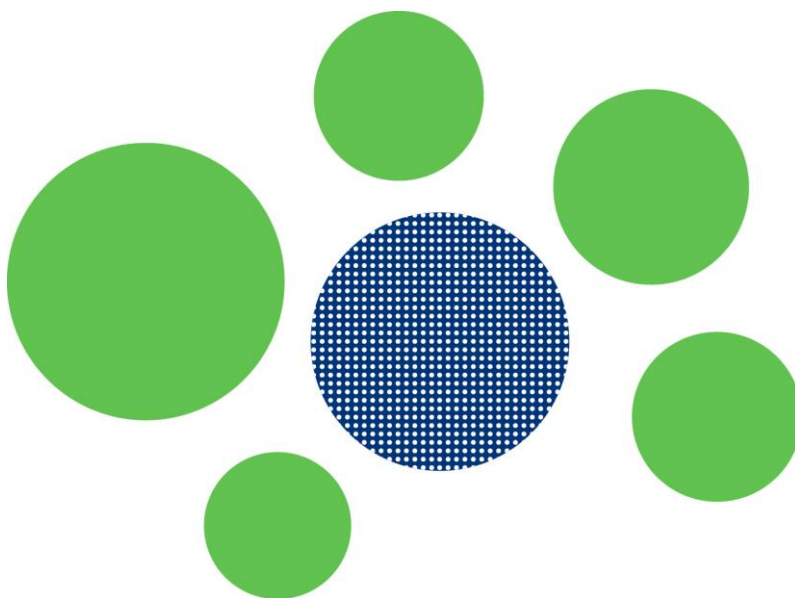


ΣΤΕΓΗ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ (Α.Μ.Κ.Ε.)

Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου επί της οικονομικής διαχείρισης των χρήσεων που έληξαν την 31 Δεκεμβρίου 2019 & 2018.

9 Ιουλίου 2021



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A. Εισαγωγή – Γενικά.....	3
B. Αναλύσεις και σχόλια επί των εσόδων και εξόδων των χρήσεων 2019 και 2018	6
Γ. Διαθέσιμα.....	9
Δ. Ένταξη στο «Μητρώο Ελληνικών και ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ).....	9
Ε. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	10
ΣΤ. Γενικές παρατηρήσεις και συστάσεις	10
Ζ. Συμπέρασμα Ελέγχου	11

Αθήνα, 9 Ιουλίου 2021

**Προς τους Διαχειριστές
της Α.Μ.Κ.Ε. ΣΤΕΓΗ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ,
Δήμος Ευεργέτουλας
Ντίπι Λέσβος, 81106**

Υπόψη κ. Νικολάου Κατσούρη

A. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Εντολή και νομιμοποίηση έκθεσης ελέγχου

Η παρούσα έκθεση, συντάχθηκε ύστερα από έλεγχο που διενεργήσαμε στα βιβλία και στοιχεία της "ΣΤΕΓΗ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ – ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" για τις χρήσεις 2018 και 2019, σύμφωνα με την από 27.02.2021 σχετική εντολή ανάθεσης από τον κύριο Νικόλαο Κατσούρη, εκ μέρους της Αστικής μη κερδοσκοπικής Εταιρείας ΣΤΕΓΗ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ "(εφεξής «η Α.Μ.Κ.Ε.» ή «η Εταιρεία»), προκειμένου η Έκθεση αυτή να υποβληθεί στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου για της εγγραφή της ΜΚΟ στο μητρώο Ελληνικών και ξένων μη κυβερνητικών Οργανώσεων , όπως αυτό προσδιορίζεται στο ΦΕΚ 3820/Β/9.9.2020.

2. Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου

Κατά τον έλεγχό μας εφαρμόστηκαν οι ελεγκτικές διαδικασίες, που κατά την κρίση μας, θεωρήθηκαν κατάλληλες για το σκοπό και την ολοκλήρωση του ελέγχου τούτου, εφαρμόζοντας τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών οι οποίες είναι σύμφωνες με τις βασικές αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων.

Για την εκτέλεση των ελεγκτικών μας διαδικασιών βασιστήκαμε στα ακόλουθα στοιχεία και πληροφορίες, τα οποία τέθηκαν στη διάθεσή μας για τη διενέργεια του ελέγχου:

- A) Απλογραφικά λογιστικά βιβλία καθώς και τα σχετικά στοιχεία στα οποία στηρίζονται οι λογιστικές εγγραφές.
- B) Αντίγραφα τιμολογίων και των αποδείξεων δαπανών.
- Γ) Αντίγραφα των τραπεζικών λογαριασμών για την περίοδο από 1.1.2019 έως και την 31.12.2019 και από 1.1.2018 έως και 31.12.2018.
- Δ) Δηλώσεις απόδοσης φόρου δωρεών
- Ε) Απαντητικέ Επιστολές από την τράπεζα και τον δικηγόρο που συνεργάζεται η Α.Μ.Κ.Ε.

Ο Έλεγχος μας κινήθηκε στους παρακάτω άξονες:

- Ζητήσαμε και εξετάσαμε τα στοιχεία που μας παρασχέθηκαν από τον λογιστή της Α.Μ.Κ.Ε. κ. Δημήτρη Αναγνώστου και τα οποία θεωρήσαμε ότι είναι ακριβή και αντικατοπτρίζουν την οικονομική δραστηριότητά της Εταιρείας.
- Συγκεντρώσαμε, αναλύσαμε και ερευνήσαμε τα απαιτούμενα στοιχεία σε βάση δειγματοληψίας προκειμένου να αποκομίσουμε ολοκληρωμένη εικόνα και άποψη.

Συνοπτικά διενεργήθηκαν οι παρακάτω διαδικασίες:

-Έλεγχος κίνησης των εσόδων και των τραπεζικών λογαριασμών σύμφωνα με τις εισπράξεις και λογιστική καταγραφή των κινήσεων στα βιβλία της εταιρείας.

-Έλεγχος νομιμότητας και ορθής λογιστικής καταχώρισης των εξόδων. Συμβάσεις εξόδων, ύπαρξη νόμιμων παραστατικών στο όνομα της Εταιρείας, διαδικασίες λογιστικής καταχώρισης των εξόδων.

-Έλεγχος και καταγραφή των δηλώσεων εθελοντών που εργάζονται για τους σκοπούς της Α.Μ.Κ.Ε.

Οι παρατηρήσεις μας είναι απόρροια του διεξαχθέντος Ελέγχου, προοριζόμενες για την υποβολή τους στο Μητρώο του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2019 και 31 Δεκεμβρίου 2018, σύμφωνα με το εδάφιο α, του σημείου στ, της παρ. 2, του άρθρου 58 του Ν. 4686/2020. Οι αναλύσεις των στοιχείων των βιβλίων εσόδων και εξόδων καθώς και οι παρατηρήσεις που παρατίθενται στην παρούσα έκθεση προέκυψαν από τον δειγματοληπτικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων που τήρησε η Α.Μ.Κ.Ε. καθώς και από πληροφορίες και επεξηγήσεις που μας παρασχέθηκαν από τον Λογιστή (κο Δημήτρη Αναγνώστου) και τον Διαχειριστή κο Νικόλαο Κατσούρη.

3. Νομική Μορφή

Η Α.Μ.Κ.Ε. έχει τη νομική μορφή αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, μη κυβερνητικής οργάνωσης (Μ.Κ.Ο.) και διέπεται από τα άρθρα 741 - 784 του Αστικού κώδικα. Η Α.Μ.Κ.Ε. χρησιμοποιεί την επωνυμία "ΣΤΕΓΗ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ – ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" και διακριτικό τίτλο με λατινικούς χαρακτήρες "HOME FOR ALL". Ιδρύθηκε στον Δήμο Ευεργέτουλας στην Λέσβο, στις 10.07.2017. Καταχωρήθηκε στις 20.09.2017 στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ). με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 143653842000.

Η διάρκεια της Α.Μ.Κ.Ε. ορίστηκε σε αορίστου χρόνου.

4. Σκοπός

Ο Σκοπός της Α.Μ.Κ.Ε., σύμφωνα με το άρθρο 3 του καταστατικού της, είναι να προσφέρει αφιλοκερδώς ανθρωπιστική, επισιτιστική και αναπτυξιακή βοήθεια στους μετανάστες-πρόσφυγες, σε απόρους και ανέργους και γενικά σε αναξιοπαθούντα πρόσωπα.

Συγκεκριμένα, η βοήθεια – υπηρεσίες αυτές συνίστανται, στην προσφορά υλικής και ηθικής αρωγής, οικονομική ή σε είδος ενίσχυση των ανωτέρω για την αντιμετώπιση των βιοτικών αναγκών τους και την βελτίωση των συνθηκών διαβίωσής τους. Ο συντονισμός των χορηγιών και των δωρεών από τους Εταίρους για την επίτευξη των σκοπών της Α.Μ.Κ.Ε. και την κάλυψη των βασικών αναγκών των εθελοντών για την υποστήριξη του σκοπού της εταιρείας.

5. Εισφορές και πόροι

Σύμφωνα με τον άρθρο 5 του καταστατικού, ως αρχικό κεφάλαιο για την κάλυψη των δαπανών έναρξης λειτουργίας συνίσταται στο ποσό των ευρώ 1.000, το οποίο κατέβαλλαν οι εταίροι. Οι συμβαλλόμενοι εταίροι θα συνδράμουν με την προσωπική τους εργασία για την προώθηση του σκοπού και την εξεύρεση πόρων μέσω δωρεών, επιχορηγήσεων και χρηματοδοτήσεων. Η περιουσία και οι πόροι της Α.Μ.Κ.Ε. προέρχονται από δωρεές και χορηγίες των ιδίων ή τρίτων φυσικών και νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, οι εισφορές των εταίρων, των απλών μελών, κληρονομίες ή κληροδοσίες, χρηματικές και άλλες επιχορηγήσεις προς επίτευξη προώθηση και ευόδωση του σκοπού αυτής. Πόρους επίσης δύναται να αποκτά η Α.Μ.Κ.Ε. από διαχείριση κοινοτικών και εθνικών προγραμμάτων, πολιτιστικές και καλλιτεχνικές εκδηλώσεις και διάθεση προϊόντων.

Σύμφωνα με το καταστατικό της, άρθρο 11, η Α.Μ.Κ.Ε. επιδιώκει οικονομικό σκοπό αποκλειστικά και μόνο για την ευόδωση των σκοπών της και καμία διανομή κερδών η καταβολή τόκων κατά την λειτουργία της ή την λύσης επιτρέπεται να γίνεται προς τα μέλη της. Το τυχόν κατά την λήξη μια διαχειριστικής περιόδου πλεονάζων κεφάλαιο διατίθεται αποκλειστικά και μόνο για την εξυπηρέτηση των σκοπών της. Σε περίπτωση που τυχόν μετέχουν στην σύσταση της Α.Μ.Κ.Ε. άλλες αστικές εταιρείες, σε περίπτωση λύσης της Α.Μ.Κ.Ε. τα περιουσιακά στοιχεία της καταμερίζονται στις εν λόγω αστικές εταιρείες.

6 . Διοίκηση και διαχείριση

Διαχειριστής, εκπρόσωπος και ταμίας της Α.Μ.Κ.Ε. ορίστηκε σύμφωνα με το άρθρο 6 του καταστατικού της ο Εταίρος:

- Νικόλαος Κατσούρης

Ο παραπάνω εταίρος εκπροσωπεί την Α.Μ.Κ.Ε., έναντι κάθε τρίτου φυσικού ή νομικού προσώπου ή αρχής και η υπογραφή του ανωτέρω δεσμεύει την Α.Μ.Κ.Ε. έναντι αυτών.

Ο διαχειριστής έχει το δικαίωμα να αναθέτει στην δεύτερη συμβαλλόμενη εταιρία την κυρία Αικατερίνη Κωβαίου ή οποίο άλλο μελλοντικό εταίρο με εξουσιοδότηση με θεωρημένο το γνήσιο υπογραφής, την διενέργεια όλων των συγκεκριμένων διαχειριστικών πράξεων που αφορούν την εταιρεία.

B. Αναλύσεις και σχόλια επί των εσόδων και εξόδων

Τα συνοπτικά αποτελέσματα για τις χρήσεις 2019 και 2018 παρουσιάζονται παρακάτω:

Κατάσταση αποτελεσμάτων κατ' είδος (σε ευρώ)

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Δωρεές	B.1	349.672,88	146.326,16
Δωρεές από Συλλόγους		-	6.627,00
Σύνολο εσόδων		<u>349.672,88</u>	<u>152.953,16</u>
Ενοίκια	B.2	11.844,99	5.890,00
Αποσβέσεις παγίων	B.3	2.741,76	-
Διάφορα εκπιπτόμενα έξοδα	B.4	80.800,03	37.902,20
Λοιπά		565,83	-
Έξοδα με αποδείξεις δαπανών	B.5	109.010,00	46.700,00
Συνολικά έξοδα		<u>204.962,61</u>	<u>90.492,20</u>
Λογιστικά Αποτελέσματα προ φόρων		<u>144.710,27</u>	<u>62.460,96</u>
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		<u>144.710,27</u>	<u>62.460,96</u>

Κατωτέρω παραθέτουμε συνοπτικά αναλύσεις και πληροφορίες για τα δεδομένα της οικονομικής κατάστασης της Α.Μ.Κ.Ε. όπως αυτή προκύπτει στις χρήσεις 2019 και 2018.

B.1 – Δωρεές

Η Α.Μ.Κ.Ε. σύμφωνα με τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία έχει εισπράξει δωρεές και επιχορηγήσεις από ιδιώτες και άλλους μη κερδοσκοπικούς φορείς, συνολικής αξίας ευρώ 349.672,88 και ευρώ 146.326,16 τις χρήσεις 2019 και 2018 αντίστοιχα.

Η Α.Μ.Κ.Ε. στις ανωτέρω χρήσεις, διέθετε τραπεζικό λογαριασμό στη Εθνική τράπεζα, για την κατάθεση των δωρεών, και τις λοιπές πληρωμές λειτουργικών εξόδων. Από το λογιστήριο μας παρέδωσαν αναλυτικές καταστάσεις του τραπεζικού λογαριασμού της Εταιρείας. Επιβεβαιώθηκε δειγματοληπτικά η κατάθεση των δωρεών που περιλαμβάνεται στα βιβλία της Α.Μ.Κ.Ε. στον τηρούμενο τραπεζικό λογαριασμό στην Εθνική τράπεζα "76200228708".

Επίσης, από τον έλεγχο των εσόδων, επιβεβαιώνουμε ότι η Εταιρεία, δεν έχει λάβει κρατική επιχορήγηση εντός των χρήσεων 2019 και 2018 για τη λειτουργία της, και δεν λαμβάνει τακτική κρατική επιχορήγηση μεγαλύτερη από 50% επί του προϋπολογισμού ή δάνεια με εγγύηση του Δημοσίου.

Η ανάλυση των εσόδων, ανά κυριότερο δωρητή αναλύεται παρακάτω:

ΦΟΡΕΑΣ ΔΩΡΕΑΣ	2019	2018
Henderson Charitable trust	50.302.18	-
Fundacja Dobra Fabryka	90.000,00	-
Fred Foundation (Amsterdam)	20.000,00	-
2 Helping hands	6.700,00	-
Doterra Europe ltd	21.436.86	-
Doterra Healing Hands Foundation	4.658,49	53.295,48
J.m. Burger	-	18.840,00
Χρηματικές δωρεές από ιδιώτες	156.575,35	74.190,68
Σύνολο	349.672,88	146.326,16

Στις αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες, ως ακαθάριστο εισόδημα, υποκείμενο σε φόρο, θεωρείται μόνο αυτό που προέρχεται από επιχειρηματική δραστηριότητα (π.χ. τέλεση δημόσιων θεαμάτων, έκδοση εφημερίδων, προβολή κινηματογραφικών ταινιών, ενοίκια, τόκοι καταθέσεων, κ.λπ.). Αντίθετα, οι χορηγίες ή δωρεές προς αυτές, επειδή αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα, δηλαδή στερούνται τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος, δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθαρίστων εσόδων για να φορολογηθούν. Υποχρεούνται όμως, σύμφωνα με τον Ν.2961/2001, στην απόδοση φόρου δωρεάς. Ο φόρος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή πέντε δέκατα τοις εκατό (0,5%) μετά την αφαίρεση αφορολόγητου ποσού χιλίων (1.000) ευρώ κατά έτος. Σύμφωνα με την γνωμοδότηση υπ' αριθμό 787/97 του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η περίπτωση που μία ΜΚΟ δεν υπόκειται στο φόρο 0,5% οφείλεται στο γεγονός ότι είναι αποδέκτης δωρεών από ιδρύματα ή φορείς που ως καταστατικό σκοπό έχουν την καταβολή δωρεών σε τρίτους, λόγω του ότι η καταβολή δωρεών αποτελεί νόμιμη υποχρέωση.

Η Α.Μ.Κ.Ε. παρακολουθεί σε τακτική βάση τις δωρεές που εισπράττει και αποδίδει εμπρόθεσμα το φόρο δωρεάς που της αναλογεί.

Για σκοπούς Φ.Π.Α. η Α.Μ.Κ.Ε. εκδίδει σε τακτική βάση δελτία αυτοπαράδοσης αγαθών, η αξία των οποίων περιλαμβάνεται στα ακαθάριστα έσοδα.

B.2 - Ενοίκια

Μας γνωστοποιήθηκε από την Διοίκηση, ότι τα ακίνητα που ενοικιάζονται χρησιμοποιούνται για την στέγαση απόρων Ελλήνων και αλλοδαπών καθώς και μεταναστών. Από τα στοιχεία που μας παρασχέθηκαν (δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης), δεν έχει καταστεί εφικτή η ακριβή συμφωνία τους με τα δηλωθέντα έξοδα της Α.Μ.Κ.Ε.. Από τον δικό μας επαναυπολογισμό της δαπάνης, προέκυψε μη σημαντική διαφορά. Σημειώνουμε, ότι δεν μας παραδόθηκε υπογεγραμμένη σύμβαση με τους εκμισθωτές.

B.3 - Πάγια περιουσιακά στοιχεία

Η Α.Μ.Κ.Ε. εντός του 2019 αγόρασε πάγια συνολικής αξίας ευρώ 60.671,18, για τα οποία υπολογίστηκαν αποσβέσεις με συντελεστή 10%. Λάβαμε το μητρώο παγίων και κάναμε επισκόπηση των αποσβέσεων και των προσθηκών παγίων στοιχείων που πραγματοποιήθηκαν μέσα στην χρήση. Τα πάγια αφορούν προσθήκες επαγγελματικού εξοπλισμού κουζίνας καθώς και αγορά ένα αυτοκινήτου τύπου van (Fiat Talento 1.16. combi).

B.4 – Διάφορα εκπιπτόμενα έξοδα

Στα διάφορα εκπιπτόμενα έξοδα περιλαμβάνονται κυρίως οι αγορές τροφίμων και άλλων ειδών από αλυσίδες σούπερ μάρκετ που βρίσκονται στην Λέσβο, αγορές καυσίμου, πληρωμές εξόδων κοινής ωφελείας και λοιπά άλλα λειτουργικά έξοδα χαμηλής αξίας.

B.5 – Έξοδα με αποδείξεις δαπανών

Σε αυτή την κατηγορία εξόδων περιλαμβάνονται τα έξοδα που έχει πραγματοποιήσει η Α.Μ.Κ.Ε. με μετρητά. Ο διαχειριστής μας ενημέρωσε ότι δωρίζει χρήματα σε πολλούς ανθρώπους που χρειάζονται οικονομική βοήθεια. Η χρηματική βοήθεια απευθύνεται κυρίως προς πρόσφυγες, μετανάστες, Ρομά και άπορους Έλληνες. Για την δωρεά και παροχή αυτών των χρημάτων δεν μας παρασχέθηκαν αποδεικτικά στοιχεία, πέραν των αποδείξεων που έχει εκδώσει ο διαχειριστής. Σε δείγμα που μας παραδόθηκε από τις αποδείξεις δαπανών αναφέρετε η περιγραφή « οικονομική ενίσχυση για αγορά καρτών κινητών sim”. Από τα στοιχεία που μας παρασχέθηκαν για το συγκεκριμένο κονδύλι, δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για το συνολικό ποσό που δαπανήθηκε με την έκδοση «αποδείξεων δαπανών».

B.6 - Απασχόληση προσωπικού

Η Α.Μ.Κ.Ε. δεν απασχολεί προσωπικό. Τα γεύματα παρασκευάζονται από τους δύο εταίρους με την βοήθεια εθελοντών.

Εντός της ελεγχόμενης περιόδου, για την επίτευξη των σκοπών της Α.Μ.Κ.Ε. εργάζονταν εθελοντικά 21 άτομα το 2019 και 20 άτομα το 2018. Οι εθελοντές δεν λαμβάνουν μισθό και δεν υφίσταται σχέση εργασίας με την Α.Μ.Κ.Ε.. Για τους εθελοντές η Α.Μ.Κ.Ε. έχει καταθέσει αίτηση πιστοποίησης και καταγραφής εθελοντή στην Γενική Γραμματεία Αιγαίου και Νησιωτικής πολιτικής του Υπουργείου Ναυτιλίας.

Γ - Διαθέσιμα

Για τη επιβεβαίωση των διαθεσίμων της Α.Μ.Κ.Ε. λάβαμε απαντητική επιστολή από την Εθνική τράπεζα. Το υπόλοιπο του τραπεζικού λογαριασμού κατά την 31.12.2019 και 31.12.2018 ανέρχεται σε ευρώ 121.060,29 και ευρώ 57.599,40 αντίστοιχα. Μας παραδόθηκε αναλυτική κίνηση του λογαριασμού (εξτρέ) όλου του έτους, το οποίο είναι σε συμφωνία με το υπόλοιπα της απαντητικής επιστολής που λάβαμε από την τράπεζα. Έγινε επισκόπηση του λογαριασμού όπου διαπιστώθηκαν αναλήψεις σε τακτά χρονικά διαστήματα. Ο διαχειριστής μας εξήγησε ότι οι αναλήψεις χρησιμοποιήθηκαν για την οικονομική βοήθεια αναξιοπαθούντων και απόρων ατόμων που ζήτησαν οικονομική βοήθεια. Για την οικονομική βοήθεια που τους δόθηκε, στην συνέχεια εκδόθηκαν «αποδείξεις δαπανών».

Στην τράπεζα έχουν καταχωρηθεί το σύνολο των εισπράξεων από δωρεές που έχουν σταλεί στην Α.Μ.Κ.Ε..

Δ - Ένταξη στο «Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ)»

Στο ΦΕΚ που δημοσιεύτηκε στις 14 Απριλίου 2020 (αρ. φύλλου 1382) καθορίστηκε το πλαίσιο λειτουργίας του μητρώου «Ελληνικών και ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ)» για την εγγραφή των ελληνικών και ξένων μη κυβερνητικών και εθελοντικών οργανώσεων που δραστηριοποιούνται σε θέματα διεθνούς προστασίας, μετανάστευσης και κοινωνικής ένταξης, καθώς και την καταχώριση και πιστοποίηση των φυσικών προσώπων που δραστηριοποιούνται σε αυτές. Ορίζονται επίσης οι προϋποθέσεις και τα δικαιολογητικά εγγραφής στο μητρώο ελληνικών και ξένων ΜΚΟ, προκειμένου να ενταχθούν σε αυτό και να συνεχίσουν την λειτουργίας τους. Η Α.Μ.Κ.Ε. βρίσκεται στη διαδικασία συλλογής των απαραίτητων δικαιολογητικών για την ένταξη της στο Μητρώο.

E - Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Από τον διεξαχθέντα έλεγχο και πέραν των αναφερθέντων σημειώσεων επί των εσόδων και εξόδων της Εταιρείας, παρέχονται συνοπτικά οι παρακάτω γενικές παρατηρήσεις.

E.1 – Ανοιχτές φορολογικές χρήσεις

Επισημαίνουμε ότι για την Α.Μ.Κ.Ε. οι χρήσεις 2019 και 2018, παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Συνεπώς, ως αποτέλεσμα των ελέγχων αυτών, είναι πιθανόν να επιβληθούν επιπλέον πρόστιμα και φόροι, τα ποσά των οποίων δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστούν με ακρίβεια επί του παρόντος. Εκτιμάται ωστόσο, ότι δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρείας, επειδή λόγω του σκοπού της και βάσει των διατάξεων του Ν. 4308/2014, δεν υπάγεται σε φορολογία εισοδήματος και ακολούθως δεν αναμένει οποιαδήποτε σημαντική επιβάρυνση των σχετικών εξόδων της σε ενδεχόμενο φορολογικό έλεγχο των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων.

E.2 – Δικαστικές υποθέσεις

Σύμφωνα με την επιστολή που λάβαμε από τον νομικό σύμβουλο της Α.Μ.Κ.Ε. δεν υφίστανται σημαντικές εκκρεμείς απαιτήσεις και δικαστικές αγωγές κατά της μη κερδοσκοπικής Εταιρείας.

Η Α.Μ.Κ.Ε. εμπλέκεται στις παρακάτω υποθέσεις κατά τρίτων:

- α) σε προσφυγές κατά της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων της ΔΟΥ Μυτιλήνης και κατά του τμήματος Επιθεώρησης Εργασιακών Σχέσεων Λέσβου για πρόστιμα που της επιβλήθηκαν και επίσης
- β) αιτήσεις ακύρωσης κατά Αποφάσεων της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου.

ΣΤ. – Γενικές παρατηρήσεις και συστάσεις

Από τον διεξαχθέντα έλεγχο και πέραν των αναφερθέντων σημειώσεων για τα έσοδα και έξοδα των χρήσεων 2019 και 2018, παρέχονται συνοπτικά οι παρακάτω γενικές παρατηρήσεις :

ΣΤ.1) Αναλυτική παρακολούθηση των εξόδων με αποδείξεις δαπάνης και τεκμηρίωση των χρήματων που αποδόθηκαν με την λήψη σχετικού παραστατικού και την χρήση τραπεζικών συναλλαγών.

ΣΤ.2) Πραγματοποίηση δαπανών κυρίως με τραπεζικές συναλλαγές.

Z. – Συμπέρασμα Ελέγχου

Έχουμε ελέγξει τα βιβλία εσόδων και εξόδων της Α.Μ.Κ.Ε. ΣΤΕΓΗ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ – ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ για τις περιόδους από την 01.01.2019 έως την 31.12.2019 και από την 01.01.2018 έως την 31.12.2018. Η «Κατάσταση Αποτελεσμάτων» για τις ανωτέρω χρήσεις παρουσιάζεται και αναλύεται στην παρούσα έκθεση στην παράγραφο «B».

Κατά την γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παρακάτω παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» μας η ανωτέρω «Κατάσταση Αποτελεσμάτων» παρουσιάζει εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη, την χρηματοοικονομική θέση της Α.Μ.Κ.Ε. ΣΤΕΓΗ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ – ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.

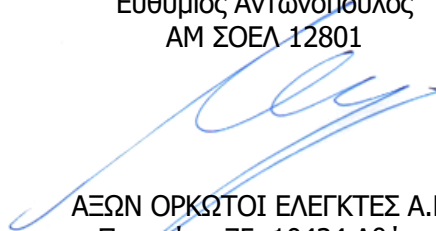
Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι τα «Αποτελέσματα χρήσης» της Α.Μ.Κ.Ε. ΣΤΕΓΗ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ – ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ έχουν επιβαρυνθεί με δαπάνες συνολικής αξίας ευρώ 109.010 και ευρώ 46.700, στις οικονομικές χρήσεις 2019 και 2018 αντίστοιχα, για τις οποίες χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά μετρητά. Για τις δαπάνες αυτές εκδόθηκαν «αποδείξεις δαπανών» από τον διαχειριστή της Α.Μ.Κ.Ε.. Πέραν των αποδείξεων αυτών δεν έχουμε άλλα ελεγκτικά τεκμήρια για την επιβεβαίωση της ύπαρξης των δαπανών αυτών.

Κλείνοντας την παρούσα έκθεσή μας, εκφράζουμε τις ευχαριστίες μας προς την Διοίκηση και τους συνεργάτες της Α.Μ.Κ.Ε. για την πρόθυμη και ειλικρινή συνεργασία που είχαν μαζί μας κατά την διάρκεια του ελέγχου μας .

Αθήνα, 9 Ιουλίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Ευθύμιος Αντωνόπουλος
ΑΜ ΣΟΕΛ 12801



ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.
Πατησίων 75, 10434 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 138



**LET US HELP YOU ACHIEVE
FURTHER BUSINESS SUCCESS**

UHY ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΕ

Πατησίων 75
104 34 Αθήνα

Τηλ 210 8211754
Fax 210 8256067
Email info@axonaudit.gr

ΓΡΑΦΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ

Γέφυρα Κλαδισού
Νέα Κυδωνία, Χανιά, Κρήτη

Phone 28210 95120
Fax 28210 95120
Email info@axonaudit.gr

Η UHY ΑΞΩΝ Ορκωτοί Ελεγκτές είναι μέλος της UHY. Ιδρύθηκε το 1986 και εδρεύει στο Λονδίνο, Ηνωμένο Βασίλειο. Η UHY International είναι ένα δίκτυο ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών, φορολογικών και συμβουλευτικών εταιρειών με γραφεία σε 330 μεγάλα επιχειρηματικά κέντρα σε 100 χώρες. Τα μέλη του προσωπικού μας, 8.500 άτομα, είναι υπερήφανα που αποτελούν μέρος του 17ου μεγαλύτερου διεθνούς δικτύου λογιστικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Κάθε μέλος της UHY είναι μια νομικά ξεχωριστή και ανεξάρτητη εταιρεία. Το δίκτυο UHY είναι μέλος του Forum of Firms.

© 2021 UHY ΑΞΩΝ Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ