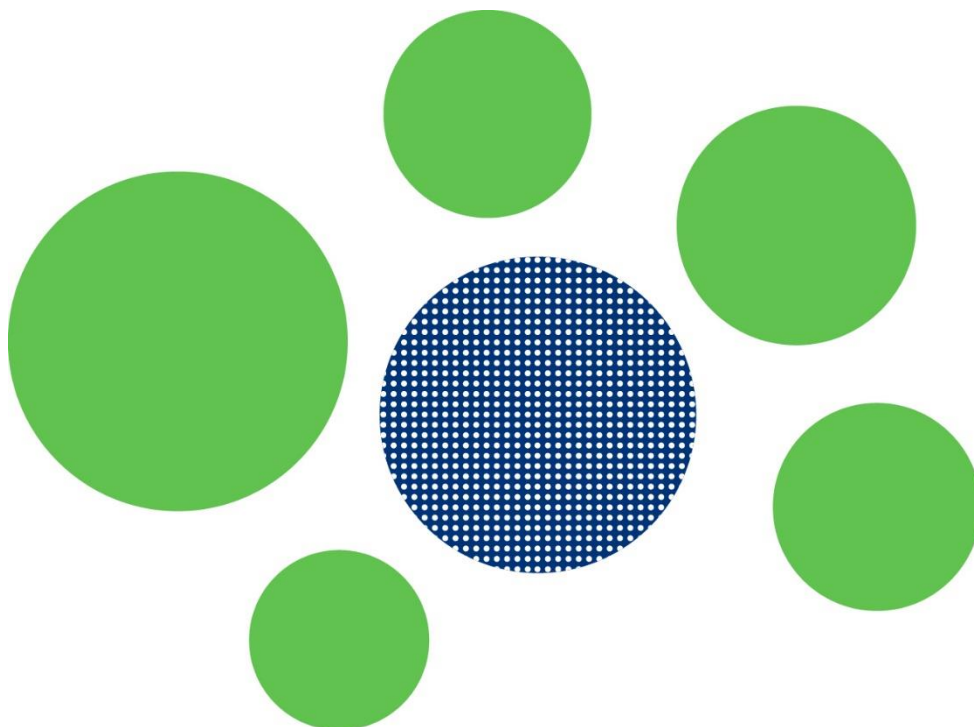


«ΑΣΤΕΡΙΑΣ» (ΑΜΚΕ)

*ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ
ΑΣΤΙΚΗΣ ΜΗ ΚΥΒΕΡΝΗΤΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ (ΑΜΚΕ) «ΑΣΤΕΡΙΑΣ»*

*ΓΙΑ ΤΙΣ ΧΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΑΝ ΤΗΝ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 ΚΑΙ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018*



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A. Εισαγωγή	3
B. Αναλύσεις και σχόλια επί των εσόδων και εξόδων	7
Γ. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	11
Δ. Συμπεράσματα και ευρήματα	12

Αθήνα, 19 Ιουλίου 2021

**Προς τους Εταίρους
της Αστικής μη κερδοσκοπικής Εταιρείας ΑΣΤΕΡΙΑΣ
Μήθυμνα Λέσβου, 81108**

Υπόψη κ. Ιατρέλλη Γιάννη

A. Εισαγωγή

1. Ανάθεση εργασίας

Η παρούσα έκθεση, συντάχθηκε ύστερα από έλεγχο που διενεργήσαμε στα βιβλία και στοιχεία της "ΑΣΤΕΡΙΑΣ (ΑΜΚΕ)" για τις χρήσεις 2019 και 2018, σύμφωνα με την από 09.06.2021 σχετική εντολή ανάθεσης από την κύρια Ηρακλεία Γιαννάκου, εκ μέρους της Αστικής μη κερδοσκοπικής Εταιρείας ΑΣΤΕΡΙΑΣ (ΑΜΚΕ) (εφεξής η «ΑΜΚΕ» ή «Αστερίας»), προκειμένου η Έκθεση αυτή να υποβληθεί στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου για της εγγραφή της ΑΜΚΕ στο μητρώο Ελληνικών και ξένων μη κυβερνητικών Οργανώσεων, όπως αυτό προσδιορίζεται στο ΦΕΚ 3820/Β/9.9.2020.

2. Αντικείμενο και σκοπός εκτέλεσης της εργασίας

Κατά την διάρκεια της εργασίας μας, εφαρμόστηκαν οι ελεγκτικές διαδικασίες, που κατά την κρίση μας, θεωρήθηκαν κατάλληλες για το σκοπό αυτό, 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):

Α) Απλογραφικά λογιστικά βιβλία (Βιβλίο εσόδων-εξόδων) για την περίοδο 1/1/2019 έως και 31/12/2019 και για την περίοδο από 1/1/2018 έως 31.12.2018.

Β) Αντίγραφα τιμολογίων.

Γ) Αντίγραφα των τραπεζικών λογαριασμών για την περίοδο 1/1/2019 έως και 31/12/2019 και για την περίοδο από 1/1/2018 έως 31.12.2018.

Δ) Αντίγραφα των μισθοδοτικών καταστάσεων περιόδου 2019 και 2018.

Ε) Αντίγραφα των δηλώσεων Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, Φόρου Ελευθέρων Επαγγελματιών, καθώς και ΑΠΔ.

ΣΤ) Τριμηνιαίες καταστάσεις συμφωνητικών και αντίγραφα σημαντικών συμβάσεων.

Οι διαδικασίες που εκτελέσαμε, κινήθηκαν στους παρακάτω άξονες:

- Εξετάσαμε τα στοιχεία που μας παρασχέθηκαν από τον λογιστή της ΑΜΚΕ κ. Γιάννη Ιατρέλλη και τα οποία θεωρήσαμε ότι είναι ακριβή και αντικατοπτρίζουν την οικονομική δραστηριότητά του της ΑΜΚΕ.
- Συγκεντρώσαμε, αναλύσαμε και ερευνήσαμε τα απαιτούμενα στοιχεία σε βάση δειγματοληψίας προκειμένου να αποκομίσουμε ολοκληρωμένη εικόνα και άποψη. Οι παρατηρήσεις που παρατίθενται στην παρούσα έκθεση προέκυψαν από τον δειγματοληπτικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων που τήρησε η ΑΜΚΕ καθώς και από πληροφορίες και επεξηγήσεις που μας παρασχέθηκαν από τον Λογιστή κύριο Γιάννη Ιατρέλλη.

Συνοπτικά διενεργήθηκαν οι παρακάτω διαδικασίες:

- Επαλήθευση τήρησης τραπεζικού λογαριασμού και αντιπαραβολή της κίνησης των εσόδων που εμφανίζονται στον τραπεζικό λογαριασμό σύμφωνα με τα έσοδα που έχουν καταγραφεί στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων και εξόδων.
- Ύπαρξη των νόμιμων παραστατικών στο όνομα της Εταιρείας και ορθή λογιστική καταχώριση τους.
- Νομιμότητα προσλήψεων, δηλώσεις σε επιθεώρηση εργασίας και ορθή λογιστική καταχώριση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων του συνολικού κόστους μισθοδοσίας. Επιβεβαίωση εξόφλησης προσωπικού και εργοδοτικών εισφορών.
- Εξέταση της διενέργειας των κατά νόμο κρατήσεων προς το Ελληνικό Δημόσιο και τα Ασφαλιστικά ταμεία.
- Διασταύρωση των ελεγχθέντων παραστατικών εξόδων με τα αντίστοιχα συμφωνητικά (όπου προβλέπονται και υφίστανται)

Η Διοίκηση έχει την αποκλειστική ευθύνη για την σύνταξη της Κατάστασης Αποτελεσμάτων χρήσεως 2019 και 2018.

Στο ΦΕΚ που δημοσιεύτηκε στις 9 Σεπτεμβρίου 2020 (αρ. φύλλου 3820) καθορίστηκε το πλαίσιο λειτουργίας του μητρώου «Ελληνικών και ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΑΜΚΕ)» 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.

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι να εξεταστούν τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Συνοπτική κατάσταση Αποτελεσμάτων (σημείωση «B» παρακάτω) για τις χρήσεις 2019 και 2018 και οι οποίες έχουν συνταχθεί, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π. του Ν. 4308/2014), προκειμένου να υποβληθούν στο Μητρώο που αναφέρεται ανωτέρω.

3. Νομική Μορφή της ΑΜΚΕ

Η ΑΜΚΕ έχει τη νομική μορφή αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας (Μ.Κ.Ο.) και διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 741 του Αστικού κώδικα. Η ΑΜΚΕ χρησιμοποιεί την επωνυμία «ΑΣΤΕΡΙΑΣ» και ιδρύθηκε στην Μήθυμα Λέσβου, την 01.10.2015. Η απόδοση της επωνυμίας στην αγγλική γλώσσα είναι «STARFISH NGO». Καταχωρήθηκε την 09/10/2015 στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ). με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 136380442000.

Η διάρκεια της ΑΣΤΕΡΙΑΣ είναι αορίστου χρόνου.

4. Σκοπός της ΑΜΚΕ

Ο Σκοπός της ΑΣΤΕΡΙΑΣ ,σύμφωνα με το άρθρο 2 του καταστατικού της, είναι η ηθική, συμβουλευτική και έμπρακτη βοήθεια ευάλωτων ανθρώπων που διαμένουν μόνιμα ή προσωρινά στην Λέσβο ή στη υπόλοιπη επικράτεια και βρίσκονται ή κινδυνεύουν από κοινωνικό αποκλεισμό.

Η βοήθεια αυτή θα γίνεται μέσα από κοινωνικές δράσεις μεταποίησης και υπηρεσιών. Στους σκοπούς αναφέρονται τα παρακάτω:

- Κάλυψη βασικών αναγκών σε ένδυση, διατροφή, διαμονή και βασική ιατροφαρμακευτική περίθαλψη.
- Συμβολή στην μεταφορά προσφύγων προς τα κέντρα καταγραφής,
- Δημιουργία θέσεων εργασίας
- Υποστήριξη, πληροφόρηση, εκπαίδευση, συμβουλευτική,
- Πολιτιστικές δράσεις, θεατρικές εκδηλώσεις, σεμινάρια
- Καθαρισμός χώρων

Στην τροποποίηση του καταστατικού στις 15/12/2017 προστέθηκε ένας επιπλέον επιδιωκόμενος σκοπός, ήτοι η καταβολή δωρεών, σε τρίτους φορείς με όμοιο ή συναφές αντικείμενο.

Στην τροποποίηση του καταστατικού στις 7/2/2019, πραγματοποιήθηκε προσθήκη επιπλέον επιδιωκόμενων σκοπών, με κύριο άξονα δραστηριότητας α) την συμβουλευτική, β) την διοργάνωση εκπαιδευτικών σεμιναρίων, γ) την διαχείριση και δημιουργία χώρων ή εργασίας (hub) προσώπων με στόχους παρόμοιους με αυτούς της ΑΣΤΕΡΙΑΣ.

5. Εισφορές και πόροι

Σύμφωνα με τον άρθρο 4 του καταστατικού, οι πόροι της ΑΜΚΕ ΑΣΤΕΡΙΑΣ προέρχονται από δωρεές και χορηγίες φυσικών και νομικών προσώπων, οι εισφορές των εταιρών, των απλών μελών, χρηματικές επιχορηγήσεις και ενισχύσεις από οιονδήποτε φορέα. Έσοδα από κοινωνικές δραστηριότητες και εκδηλώσεις. Σύμφωνα με το καταστατικό της, άρθρο 13, η εταιρεία δεν είναι κερδοσκοπική και επομένως καμία διανομή κερδών δεν γίνεται προς τα μέλη/ εταιρους αυτής.

6. Διοίκηση και διαχείριση

Τα όργανα που διευθύνουν και διαχειρίζονται τις υποθέσεις της ΑΜΚΕ είναι α) η Γενική Συνέλευση των εταιρών και β) ο/η διαχειριστής /στρια.

Α) στην Γενική Συνέλευση συμμετέχουν οι εταίροι της ΑΜΚΕ με μία ψήφο ο κάθε ένας. Η Γενική Συνέλευση συγκαλείτε από έναν εκ των διαχειριστών μία φορά κατ' έτος ή οπότε κρίνει απαραίτητο ο διαχειριστής ή όποτε το ζητήσει το 1/3 των εταιρών. Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία με την παρουσία των μισών και ενός εκ των εταιρών και μετά την δεύτερη σύγκληση όσοι και αν παρίστανται. Οι αποφάσεις παίρνονται με απλή πλειοψηφία.

Β) ο/ η διαχειριστής / στρια ορίζεται για ένα έτος.

Οι αρχικοί εταίροι της ΑΜΚΕ και η μεταβολή τους κατά την διάρκεια λειτουργίας της ΑΜΚΕ παρουσιάζεται κατωτέρω:

1. Μελίντα Μακρόστι του Ίαν (ορίστηκε διαχειρίστρια κατά την ίδρυση της ΑΜΚΕ και αντικαταστάθηκε στις 14.3.2016 από τον κ. Σαμαρινίδη)
2. Έμα Έτζινγκ του Γερούν (αποχώρηση με τροποποίηση του καταστατικού στις 28/12/2017)
3. Κίμων Κοσμέτος του Θεοδώρου (αποχώρησε το 2020 από μέλος)
4. Διονύσιος Παύλου του Μιχ. (αποχώρηση στις 28/12/2017)
5. Στέργιος Σαμαρινίδης του Αλκιβιάδη (ορίστηκε διαχειριστής στις 14/03/2016, αντικαθιστώντας την κ. Μακρόστι)
6. Ηλέκτρα Πασχούλη του Ευαγγέλου (αποχώρηση στις 28/12/2017)
7. Αφροδίτη Κοσμέτου-Μακρόστι του Θεοδ. (αποχώρηση στις 28/12/2017)

Στην Γενική Συνέλευση των εταιρών στις 9 Ιουνίου 2020, στην οποία ήταν παρόντες οι εναπομείναντες εταίροι:

1. Μελίντα Μακρόστι του Ίαν
2. Κίμων Κοσμέτος του Θεοδώρου
3. Στέργιος Σαμαρινίδης του Αλκιβιάδη

αποφασίστηκε η είσοδος των παρακάτω νέων μελών :

4. Ηρακλεία Γιαννάκου
5. Καρολίνα Κρίστ
6. Birgit Naumman (γερμανικής υπηκοότητας)
7. Tonya Rahimo (βουλγαρικής υπηκοότητας)

Και η αποχώρηση των:

1. Μελίνα Μακρόστι του Ίαν
2. Κίμων Κοσμέτος του Θεοδώρου

Στην Γενική Συνέλευση των εταίρων της 9 Ιουνίου 2020, ορίστηκε νέα διαχειρίστρια της ΑΜΚΕ η κυρία Ηρακλεία Γιαννάκου η οποία παραμένει μοναδική διαχειρίστριά έως την ημερομηνία της έκθεσης.

Η γενική Συνέλευση των εταίρων της 28/12/2020 αποφάσισε την αποχώρηση του εταίρου Σαμαρινίδη Στέργιου του Αλκιβιάδου.

Η ΑΜΚΕ συνεχίζει μέχρι κα σήμερα την λειτουργία της με τους παρακάτω εταίρους:

1. Ηρακλεία Γιαννάκου
2. Καρολίνα Κρίστ
3. Birgit Naumman (γερμανικής υπηκοότητας)
4. Tonya Rahimo (βουλγαρικής υπηκοότητας)

B. Αναλύσεις και σχόλια επί των εσόδων και εξόδων

Τα συνοπτικά αποτελέσματα για τις χρήσεις 2019 και 2018, τα οποία έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π. του Ν.4308/2014) παρουσιάζονται παρακάτω:

Κατάσταση αποτελεσμάτων κατ' είδος (σε ευρώ)

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Δωρεές κλπ. έσοδα	B.1.	229.628,91	177.724,72
Σύνολο εσόδων		<u>229.628,91</u>	<u>177.724,72</u>
Παροχές σε εργαζομένους	B.2	88.054,15	29.225,15
Διάφορα έξοδα	B.3	124.285,57	122.081,05
Αποσβέσεις	B.4	10.108,96	-
Συνολικά έξοδα		<u>222.448,68</u>	<u>151.306,20</u>
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-	-
Αποτελέσματα προ φόρων		<u>7.180,23</u>	<u>26.418,52</u>
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		<u>7.180,23</u>	<u>26.418,52</u>

Κατωτέρω παραθέτουμε συνοπτικά αναλύσεις και πληροφορίες για τα δεδομένα της οικονομικής κατάστασης της Εταιρείας όπως αυτή προκύπτει στην χρήση 2019 και 2018.

B.1. Επισκόπηση εσόδων

Η ΑΜΚΕ σύμφωνα με τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία έχει εισπράξει δωρεές και επιχορηγήσεις από ιδιώτες και άλλους μη κερδοσκοπικούς φορείς, συνολικής αξίας ευρώ 229.628,91 και ευρώ 177.724,72 τις χρήσεις 2019 και 2018 αντίστοιχα.

Η ΑΜΚΕ εντός των χρήσεων 2019 και 2018, διέθετε τραπεζικό λογαριασμό στη Εθνική τράπεζα, όπου πραγματοποιείται η πλειοψηφία των δωρεών που λαμβάνει από ιδιώτες και άλλους φορείς. Από το λογιστήριο μας παρέδωσαν αναλυτικές καταστάσεις του τραπεζικού λογαριασμού της ΑΜΚΕ, για την περίοδο από 1/1/2018 έως και 31/12/2019. Η ΑΜΚΕ λαμβάνει επίσης δωρεές μέσω PayPal και σε μετρητά.

Επίσης, από τον έλεγχο των εσόδων, επιβεβαιώνουμε ότι η Εταιρεία, δεν έχει λάβει κρατική επιχορήγηση εντός του 2019 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, με τους κυριότερους δωρητές, έχει ως εξής:

ΦΟΡΕΑΣ ΔΩΡΕΑΣ	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Χρηματικές δωρεές από "OPEN SOCIETY"	128.201,63	97.256,09
Δωρεά εξόδων από "GLOBAL LIVING FOUNDATION"	-	13.794,24
Λοιποί δωρητές	66.353,33	49.035,24
Χρηματικές δωρεές με μετρητά ή PayPal	28.477,35	17.618,49
Λοιπά έσοδα	6.596,60	20,66
Σύνολο	<u>229.628,91</u>	<u>177.724,72</u>

Στις αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες, ως ακαθάριστο εισόδημά, 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 ΑΜΚΕ παρακολουθεί σε τακτική βάση τις δωρεές που εισπράττει και αποδίδει εμπρόθεσμα τον φόρο δωρεάς που της αναλογεί.

B.2 Παροχές σε εργαζομένους

Η Εταιρεία εντός του 2019 και 2018 πραγματοποίησε τις ακόλουθες αμοιβές προς το προσωπικό :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ακαθάριστες αποδοχές προσωπικού	70.683,49	24.253,43
Εργοδοτικές εισφορές	17.370,66	4.971,72
Σύνολο	<u>88.054,15</u>	<u>29.225,15</u>

Κατά την διάρκεια του έτους 2019 και 2018, η ΑΣΤΕΡΙΑΣ απασχολούσε προσωπικό με συμβάσεις ορισμένου και αορίστου χρόνου. Ο αριθμός των ατόμων που εργαζόταν το 2019 ήταν μεταξύ τεσσάρων με πέντε ατόμων, ενώ το 2018 απασχόλησε αρχικά τρία άτομα και από τον Ιούνιο του 2018 απασχολούσε ένα άτομο.

Το προσωπικό δηλώνεται στον ετήσιο πίνακα προσωπικού. Μας παραδόθηκαν οι αναλυτικές μηνιαίες μισθοδοτικές καταστάσεις του προσωπικού και έγινε συμφωνία του κόστους μισθοδοσίας με τα τηρημένα βιβλία εσόδων και εξόδων καθώς και με τις βεβαιώσεις αποδοχών. Οι μηνιαίες ασφαλιστικές εισφορές και οι φόροι που παρακρατήθηκαν, συμφωνήθηκαν στις αναλυτικές περιοδικές δηλώσεις και στις δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών που υποβλήθηκαν εντός του έτους. Ελέγχθηκαν οι πληρωμές προς τους εργαζόμενους και τα ασφαλιστικά ταμεία από το αναλυτικό εξτρέ της εθνικής τράπεζας που μας παραδόθηκε.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας η Εταιρεία οφείλει να καταβάλλει αποζημιώσεις στους απολυόμενους υπαλλήλους κατά την περίοδο της αποχώρησης τους από την Εταιρεία. Το ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Σημειώνεται ότι δεν υπάρχει υποχρέωση πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού για συνταξιοδότηση για τους εργαζομένους με σύμβαση ορισμένου χρόνου.

Εντός της ελεγχόμενης περιόδου, για την επίτευξη των σκοπών της Εταιρείας εργάζονται εθελοντικά 25 άτομα το 2019. Το 2018 δεν απασχολήθηκαν εθελοντές. Οι εθελοντές δεν λαμβάνουν μισθό και δεν περιλαμβάνονται στην κατάσταση προσωπικού προς την επιθεώρηση εργασίας. Για τους εθελοντές η Εταιρεία έχει στα αρχεία της υπογεγραμμένη σύμβαση, ότι εργάζονται εθελοντικά, δεν υφίσταται σχέση εργασίας με την Εταιρεία και ότι δεν απαιτούν χρηματική αποζημίωση από την εργασία που προσφέρουν.

B.3 Διάφορα έξοδα

Η ανάλυση των διαφόρων εξόδων έχει ως εξής:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ενοίκια	B.3.1	16.379,40	700,00
Διάφορες δαπάνες	B.3.2	39.993,25	51.051,54
Δωρεές σε τρίτους φορείς	B.3.3	63.157,00	64.600,00
Φόροι -τέλη		2.102,71	3.226,95
Αμοιβές προς τρίτους		2.653,21	2.502,56
Σύνολο		<u>124.285,57</u>	<u>122.081,05</u>

Β.3.1 . Ενοίκια

Μέσα στα γενικά έξοδα περιλαμβάνεται το κόστος ενοικίων των παρακάτω ακινήτων:

Περιγραφή ακινήτου	Ετήσιο Μίσθωμα 2019	Ετήσιο Μίσθωμα 2018	Διάρκεια μισθώματος
Ενοικίαση γραφείου στην Μήθυμνα Λέσβου (5 τμ)	-	120,00	01.05.2018 - 30.04.2020
Ενοικίαση γραφείου στην Μήθυμνα Λέσβου (40 τμ)	-	540,00	01.01.2018 - 31.03.2018
Ενοικίαση κατοικίας επί της οδού Ζωοδόχου πηγής στην Μυτιλήνη	1.280,00	-	01.08.2019 - 31.07.2021
Ενοικίαση γραφείων επί της οδού Τυρταίου στην Μυτιλήνη (134 τμ) - ισόγειο	8.844,40	-	10.01.2019 - 09.01.2020
Ενοικίαση γραφείων επί της οδού Τυρταίου στην Μυτιλήνη (146 τμ) - 1 όροφος	6.255,00	-	01.03.2019 - 01.03.2020
ΣΥΝΟΛΟ	16.379,40	700,00	

Μας παραδόθηκαν οι γνωστοποιήσεις προς την προς την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων και ελέγχθηκαν οι πληρωμές των ενοικίων στο εξτρέ της Εθνικής τράπεζας. Δεν μας χορηγήθηκε υπογεγραμμένη σύμβαση με τους εκμισθωτές.

Β.3.2. Διάφορες δαπάνες

Στις διάφορες δαπάνες περιλαμβάνονται κυρίως δαπάνες χαμηλής αξίας που πραγματοποιήθηκαν για την λειτουργία της ΑΜΚΕ. Μας παραδόθηκε δείγμα τιμολογίων που καταχωρήθηκε στα βιβλία.

Β.3.3. Δωρεές σε τρίτους φορείς

Η ΑΜΚΕ στο πλαίσιο της κοινωνική της δράσης πραγματοποίησε δωρεές σε διάφορες οργανώσεις της Λέσβου. Αναλυτικά οι φορείς που έλαβαν δωρεές ήταν οι κατωτέρω:

ΦΟΡΕΑΣ	ΠΟΣΟ ΔΩΡΕΑΣ (2019)	ΠΟΣΟ ΔΩΡΕΑΣ (2018)
Ιστιοπλοϊκός όμιλος Μυτιλήνης	3.000,00	25.000,00
Παντοτεχνείον (Ίδρυμα Μποδοσάκη)	-	13.400,00
Πολιτιστικός Σύλλογος γυναικών Μόριας	-	8.000,00
Βιβλιοθήκη Βρισάς Λέσβου	-	5.000,00
Αλληλεγγύη Λέσβου	6.900,00	
Πολύτροπο	9.540,00	
Λοιποί φορείς	43.717,00	13.200,00
Σύνολο	63.157,00	64.600,00

Η πληρωμή των δωρεών πραγματοποιήθηκε από την Εθνική Τράπεζα. Σε δείγμα που επιλέχτηκε, μας παραδόθηκε η απόδειξη είσπραξης του φορέα και το μεταξύ τους συμφωνητικό.

B.4 Αποσβέσεις

Η ΑΜΚΕ μας παρέδωσε το μητρώο παγίων της 31.12.2019, στο οποίο έχουν καταχωρηθεί πάγια περιουσιακά στοιχεία συνολικής αναπόσβεστης αξίας € 75.067,67. Στο ανωτέρω ποσό περιλαμβάνονται προσθήκες που έγιναν το 2019 για το υποκατάστημα στην Μυτιλήνη, συνολικής αξίας € 5.154,98. Οι αποσβέσεις της χρήσης 2019 υπολογίστηκαν στα συνολικά πάγια της ΑΜΚΕ και ανήλθαν σε €10.108,96. Για το 2018 δεν πραγματοποιήθηκαν αποσβέσεις.

Γ. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Ανοιχτές φορολογικές χρήσεις

Επισημαίνουμε ότι για την ΑΜΚΕ οι χρήσεις από την ημερομηνία ίδρυσης το 2015 έως και την 31/12/2019, παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες. Ωστόσο 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.

Δικαστικές υποθέσεις

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

Δ. Συμπεράσματα και ευρήματα

Έχουμε ελέγξει τα βιβλία εσόδων και εξόδων της Αστικής μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας ΑΣΤΕΡΙΑΣ για τις περιόδους από την 01.01.2019 έως την 31.12.2019 και από την 01.01.2018 έως την 31.12.2018. Κατά την εκτέλεση της εργασίας μας δεν εντοπίστηκε εξαίρεση στις διαδικασίες που εκτελέστηκαν και αναφέρονται ανωτέρω στην παράγραφο Α.2.

Η «Κατάσταση Αποτελεσμάτων» για τις ανωτέρω περιόδους 2019 και 2018 παρουσιάζεται και αναλύεται στην παρούσα έκθεση στην παράγραφο «Β». Κατά την γνώμη μας η «Κατάσταση Αποτελεσμάτων» παρουσιάζει εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη, την χρηματοοικονομική θέση της Αστικής μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας ΑΣΤΕΡΙΑΣ.

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

Αθήνα, 19 Ιουλίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής,
Ευθύμιος Αντωνόπουλος
ΑΜ ΣΟΕΛ 12801



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