

**Έκθεση Ευρημάτων Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών
επί του Συνοπτικού Ισολογισμού και της Συνοπτικής Κατάστασης
Αποτελεσμάτων για τη χρήση που έληξε την 31.12.2019
της «European Lawyers in Lesvos gGmbH»**

Προς το Νόμιμο Εκπρόσωπο της «European Lawyers in Lesvos gGmbH»

Με την από 8/10/2020 επιστολή ανάθεσης που λάβαμε από την «European Lawyers in Lesvos gGmbH», παράρτημα ξένης Μη Κυβερνητικής οργάνωσης στην Ελλάδα (εφεξής «ΜΚΟ»), αναλάβαμε την εξέταση των στοιχείων που περιλαμβάνονται και παρουσιάζονται στο Συνοπτικό Ισολογισμό και τη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης της «European Lawyers In Lesvos gGmbH», για τη χρήση που έληξε την 31.12.2019 και οι οποίες έχουν συνταχθεί, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ.- Ν. 4308/2014). Η εργασία μας εκτελέστηκε με τις κατωτέρω διαδικασίες, οι οποίες είναι αυτές που συμφωνήθηκαν στην ως άνω επιστολή ανάθεσης της 8/10/2020.

Η ευθύνη της διοίκησης

Η διοίκηση έχει την αποκλειστική ευθύνη για τη σύνταξη της Συνοπτικού Ισολογισμού και της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως για τη χρήση που έληξε στις 31.12.2019, σύμφωνα με τα ΕΛΠ (Ν.4308/2014).

Η ευθύνη μας

Η δική μας ευθύνη είναι να διενεργήσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση» και να συντάξουμε έκθεση στην οποία θα σας αναφέρουμε τα ευρήματά μας.

Διαδικασίες που διενεργήθηκαν:

Οι διαδικασίες που εκτελέσαμε συνοψίζονται ως εξής:

1. Αντιπαραβολή των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στο Συνοπτικό Ισολογισμό και στη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, για την περίοδο που έληξε στις 31.12.2019, οι οποίες συντάχθηκαν από την ΜΚΟ σύμφωνα με τα ΕΛΠ (Ν. 4308/2014) και υποβλήθηκαν στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου, με το τηρούμενο από αυτή λογιστικό σύστημα και λογιστικά αρχεία.
2. Αντιπαραβολή των υπολοίπων των τηρουμένων Τραπεζικών Λογαριασμών στα λογιστικά αρχεία με τα παραστατικά των τραπεζών.
3. Δειγματοληπτική εξέταση της ύπαρξης νόμιμων δικαιολογητικών και της καταχώρισης αυτών στους λογαριασμούς των εσόδων και εξόδων που έχουν

καταχωρηθεί στο λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία, για την χρήση που έληξε την 31.12.2019.

4. Εξέταση της καταχώρησης στο λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία της ΜΚΟ του συνόλου των μισθοδοτικών καταστάσεων για το έτος 2019.
5. Αντιπαραβολή των δειγματοληπτικά εξετασθέντων παραστατικών εξόδων με τα αντίστοιχα συμφωνητικά.
6. Για το δείγμα των εξόδων της περ.(4) ανωτέρω, εξέταση της διενέργειας των κατά νόμο κρατήσεων υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και των Ασφαλιστικών Ταμείων.
7. Για τις των κατά νόμο κρατήσεις υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και των Ασφαλιστικών Ταμείων της περ. (6), εξέταση της υποβολής των δηλώσεων και της απόδοσής τους μέσω Τραπεζικών Λογαριασμών.
8. Δειγματοληπτική εξέταση εξόφλησης προσωπικού και τρίτων, σύμφωνα με την κείμενη Νομοθεσία.

Ευρήματα:

1. Από τη διενέργεια της διαδικασίας που περιγράφεται στην περίπτωση 1 ανωτέρω, δεν προέκυψαν ουσιώδη θέματα προς αναφορά.
2. Από τη διενέργεια της διαδικασίας που περιγράφεται στην περίπτωση 2 ανωτέρω, δεν προέκυψαν ουσιώδη θέματα προς αναφορά.
3. Από τη διενέργεια της διαδικασίας που περιγράφεται στην περίπτωση 3 ανωτέρω, δεν προέκυψαν ουσιώδη θέματα προς αναφορά.
4. Από τη διενέργεια της διαδικασίας που περιγράφεται στην περίπτωση 4 ανωτέρω, δεν προέκυψαν ουσιώδη θέματα προς αναφορά.
5. Από τη διενέργεια της διαδικασίας που περιγράφεται στην περίπτωση 5 ανωτέρω, δεν προέκυψαν ουσιώδη θέματα προς αναφορά.
6. Από τη διενέργεια της διαδικασίας που περιγράφεται στην περίπτωση 6 ανωτέρω, δεν προέκυψαν ουσιώδη θέματα προς αναφορά.
7. Από τη διενέργεια της διαδικασίας που περιγράφεται στην περίπτωση 7 ανωτέρω, δεν προέκυψαν ουσιώδη θέματα προς αναφορά.
8. Από τη διενέργεια της διαδικασίας που περιγράφεται στην περίπτωση 8 ανωτέρω, δεν προέκυψαν ουσιώδη θέματα προς αναφορά.

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί τακτικό έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου που αφορούν τακτικούς ελέγχους ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, δεν θα εκφράσουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω.

Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε εκτελέσει έλεγχο ή επισκόπηση, ενδέχεται να υποπίπταν στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερόμενων στην προηγούμενη παράγραφο.

Η εργασία μας διενεργήθηκε σε μέρος του πληθυσμού των υπό εξέταση κονδυλίων, με τη χρήση μη στατιστικής δειγματοληψίας. Ως εκ τούτου, τα αποτελέσματα των διαδικασιών μας, αφορούν στα δείγματα που εξετάστηκαν κι όχι στο σύνολο του πληθυσμού. Εκτιμούμε ότι στο υπόλοιπο του πληθυσμών πέραν των δειγμάτων που εξετάσαμε δεν υπάρχουν άλλα ουσιώδη θέματα προς αναφορά.

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς τη διοίκηση της «European Lawyers in Lesvos gGmbH», προκειμένου η έκθεση αυτή να υποβληθεί στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου για την εγγραφή της «European Lawyers in Lesvos gGmbH» στο Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων της ΚΥΑ αριθμ. 3063/2020 (ΦΕΚ Β' 1382/14-4-2020). Ως εκ τούτου, η Έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς αφού περιορίζεται μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω.

Αθήνα, 9 Οκτωβρίου 2020

Στέργιος Β. Παππάς
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 16701

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Συνημμένα:

A. Συνοπτικός Ισολογισμός

B. Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων

A. Συνοπτικός Ισολογισμός

EUROPEAN LAWYERS IN LESVOS GGMBH
Α.Φ.Μ.: 996958643
Π. ΚΟΥΝΤΟΥΡΙΩΤΗ 47Γ, Τ.Κ. 81 100, Ν. ΛΕΣΒΟΣ
ΑΡ.ΓΕΜΗ 145192442001

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Περιουσιακά στοιχεία		
Πάγια	290,61	128,19
Μείον: Αποσβεσμένα	290,59	128,18
	0,02	0,01
Απαιτήσεις	2.450,00	2.000,00
Χρηματικά Διαθέσιμα	<u>384.933,64</u>	<u>48.409,97</u>
<i>Σύνολο ενεργητικού</i>	<u>387.383,66</u>	<u>50.409,98</u>
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις		
Κεφάλαια και αποθεματικά	332.176,59	-10.956,02
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>55.207,07</u>	<u>61.366,00</u>
<i>Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων</i>	<u>387.383,66</u>	<u>50.409,98</u>

B. Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Έσοδα από συνήθη δραστηριότητα	638.461,93	237.115,89
Παροχές σε εργαζόμενους	-209.538,53	-193.415,24
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων και άυλων στοιχείων	-162,41	-128,18
Λοιπά έξοδα και ζημίες	<u>-85.628,38</u>	<u>-54.529,46</u>
Αποτέλεσμα προ φόρων	343.132,61	-10.956,99
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	<u>343.132,61</u>	<u>-10.956,99</u>