



ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο
της Ελληνικής Εταιρείας Προστασίας της Φύσης

Αθήνα, 17 Φεβρουαρίου 2020

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ
ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ
ΤΗΣ ΦΥΣΗΣ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν 4308/2014

(ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ)

Περιεχόμενα

Περιεχόμενα	2
Γενικά	3
1. Εντολή Ελέγχου	3
2. Βάση κατάρτισης	3
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις	5
3. Οικονομικές Καταστάσεις Χρήσεως 01.01.2019 - 31.12.2019	5
Ενεργητικό.....	7
3.1 Ενσώματα πάγια.....	7
3.2 Άυλα πάγια.....	8
3.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	8
3.4. Προϊόντα Έτοιμα και Ημιτελή.....	9
3.5. Εμπορεύματα	9
3.6. Εμπορικές απαιτήσεις.....	9
3.7. Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	10
3.8. Λοιπές απαιτήσεις.....	10
3.9. Προπληρωμένα έξοδα	11
3.10. Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα	11
Καθαρή θέση, προβλέψεις και υποχρεώσεις	12
3.11. Αποτελέσματα εις νέο	12
3.12. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	12
3.13. Εμπορικές υποχρεώσεις.....	13
3.14. Λοιποί φόροι και τέλη.....	13
3.15. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης.....	14
3.16. Πιστωτές διάφοροι	14
3.17 Έσοδα επομένων χρήσεων από προγράμματα.....	14
Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων	15
3.18 Κύκλος Εργασιών	15
3.19 Κόστος πωλήσεων	15
3.20 Λοιπά συνήθη έσοδα	15
3.21 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	16
3.22 Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως	16
3.23 Λοιπά έξοδα και ζημιές.....	17
3.24 Λοιπά έσοδα και κέρδη	17
3.25 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	17
3.26 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	17
Λοιπά Θέματα Έμφασης	18
Ελληνική Εταιρεία Προστασίας της Φύσης Χρήση 2019	

Γενικά

1. Εντολή Ελέγχου

Με την από 14 Ιανουαρίου 2020 απόφαση Δ.Σ. της Ελληνικής Εταιρεία Προστασίας της Φύσης (στο εξής «Η Εταιρεία»), μας ανατέθηκε ο έλεγχος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση 2019 (1.1.2019 - 31.12.2019).

Η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε στην αναλυτική έκθεση.

Η παρούσα Έκθεση χορηγείται αποκλειστικά για την ενημέρωση του Δ.Σ της Εταιρείας και δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να κοινοποιηθεί σε τρίτους.

2. Βάση κατάρτισης

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (εφεξής ΕΛΠ), όπως αυτά έχουν τεθεί σε ισχύ με το Ν. 4308/2014.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με σαφήνεια σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του δουλευμένου και της συνέχισης της δραστηριότητας, καθώς και τις ακόλουθες γενικές αρχές:

1. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας, η οποία έχει αξιολογηθεί για διάστημα 12 μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού και δεν υπάρχουν ορατοί παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
2. Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.
3. Δεν έχουν γίνει συμφηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.
4. Δεν υπήρξε παρέκκλιση από την εφαρμογή διατάξεων του Ν. 4308/2014 περί εύλογης παρουσίασης.
5. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.
6. Η Εταιρεία βάσει των κριτηρίων των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ανήκει στις μικρές Οντότητες (άρθρο 2 του Ν. 4308/2014).
7. Το νόμισμα μέτρησης και αναφοράς της οντότητας από έναρξης είναι το Ευρώ. Όλα τα υπόλοιπα στις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι εκφρασμένα σε Ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά στις επιμέρους σημειώσεις.



8. Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.
9. Η Εταιρεία δεν είναι υπό εκκαθάριση.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

3. Οικονομικές Καταστάσεις Χρήσεως 01.01.2019 - 31.12.2019

Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2019

Ενεργητικό		2019	2018
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	Σημείωση		
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	3.1	149.917,68	107.214,71
Λοιπός εξοπλισμός	3.1	11.305,06	5.211,40
Σύνολο		161.222,74	112.426,11
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	3.2	0,00	0,05
Σύνολο		0,00	0,05
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις	3.3	360,00	722,00
Σύνολο		360,00	722,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		161.582,74	113.148,16
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	3.4	0,00	13.281,37
Εμπορεύματα	3.5	18.090,09	7.690,04
Σύνολο		18.090,09	20.971,41
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.6	118.696,05	101.264,88
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	3.7	30.000,00	30.000,00
Λοιπές απαιτήσεις	3.8	5.371,01	4.613,58
Προπληρωμένα έξοδα	3.9	4.658,24	957,36
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.10	264.248,96	378.679,79
Σύνολο		422.974,26	515.515,61
Σύνολο κυκλοφορούντων		441.064,35	536.487,02
Σύνολο ενεργητικού		602.647,09	649.635,18
Καθαρή θέση			
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο	3.11	170.883,59	258.367,70
Σύνολο		170.883,59	258.367,70
Σύνολο καθαρής θέσης		170.883,59	258.367,70
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	3.12	14.135,17	14.135,17
Σύνολο		14.135,17	14.135,17
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια			
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.13	6.300,67	2.280,90
Λοιποί φόροι και τέλη	3.14	10.661,32	4.052,89
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	3.15	14.825,97	11.384,64
Λοιπές υποχρεώσεις	3.16	28.059,84	115.602,20
Έσοδα επόμενων χρήσεων	3.17	357.780,53	243.811,68
Σύνολο		417.628,33	377.132,31
Σύνολο υποχρεώσεων		431.763,50	391.267,48
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		602.647,09	649.635,18

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης της 31ης Δεκεμβρίου 2019

	Σημείωση	1/1-31/12/2019	1/1-31/12/2018
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3.18	3.356,60	20.280,49
Κόστος πωλήσεων	3.19	(1.620,53)	(6.985,21)
Μικτό αποτέλεσμα		1.736,07	13.295,28
Λοιπά συνήθη έσοδα	3.20	77.498,08	133.363,52
Έξοδα διοίκησης	3.21	(132.213,38)	(98.956,37)
Έξοδα διάθεσης	3.22	(33.053,35)	(24.739,09)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	3.23	(1.206,21)	(180,01)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	3.24	230,12	3.112,74
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		(87.008,67)	25.896,07
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.25	524,32	807,97
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.26	(457,27)	(511,13)
Αποτέλεσμα προ φόρων		(86.941,62)	26.192,91
Φόροι εισοδήματος		(542,49)	(4.089,94)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		(87.484,11)	22.102,97

Ενεργητικό

Μη Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

3.1 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας την 31.12.2019 αναλύονται ως εξής:

Πίνακας Μεταβολών Ενσώματων Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων

2018	Γήπεδα	Ακίνητα Κτίρια	Σύνολο	Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσης					
Υπόλοιπο 01/01/2018	107.214,70	193.290,53	300.505,23	64.114,41	364.619,64
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	0,00	3.228,20	3.228,20
Υπόλοιπο 31/12/2018	107.214,70	193.290,53	300.505,23	67.342,61	367.847,84
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 01/01/2018	0,00	193.290,52	193.290,52	57.766,72	251.057,24
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	4.364,49	4.364,49
Υπόλοιπο 31/12/2018	0,00	193.290,52	193.290,52	62.131,21	255.421,73
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2018	107.214,70	0,01	107.214,71	5.211,40	112.426,11
2019	Γήπεδα	Ακίνητα Κτίρια	Σύνολο	Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσης					
Υπόλοιπο 01/01/2019	107.214,70	193.290,53	300.505,23	67.342,61	367.847,84
Προσθήκες χρήσης	0,00	43.299,56	43.299,56	16.615,09	59.914,65
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	(44.832,57)	(44.832,57)
Υπόλοιπο 31/12/2019	107.214,70	236.590,09	343.804,79	39.125,13	382.929,92
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 01/01/2019	0,00	193.290,52	193.290,52	62.131,21	255.421,73
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	596,59	596,59	7.460,09	8.056,68
Μειώσεις αποσβέσεων χρήσης	0,00	0,00	0,00	(41.771,23)	(41.771,23)
Υπόλοιπο 31/12/2019	0,00	193.887,11	193.887,11	27.820,07	221.707,18
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2019	107.214,70	42.702,98	149.917,68	11.305,06	161.222,74

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις (κτίρια, μηχανήματα, μεταφορικά μέσα, λοιπός εξοπλισμός) απεικονίζονται στο ιστορικό κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν μειώσεις της αξίας τους. Επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη και υποθήκες. Εντός της χρήσης δεν προέκυψε ανάγκη για αναγνώριση ζημιάς απομείωσης.

3.2 Άυλα πάγια

Πίνακας Μεταβολών Άυλων Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων

2018	Λοιπά Άυλα Στοιχεία
<u>Αξία κτήσης</u>	
Υπόλοιπο 01/01/2018	5.240,00
Υπόλοιπο 31/12/2018	5.240,00
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</u>	
Υπόλοιπο 01/01/2018	5.239,95
Υπόλοιπο 31/12/2018	5.239,95
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2018	0,05
2019	Λοιπά Άυλα Στοιχεία
<u>Αξία κτήσης</u>	
Υπόλοιπο 01/01/2019	5.240,00
Μειώσεις χρήσης	(5.240,00)
Υπόλοιπο 31/12/2019	0,00
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</u>	
Υπόλοιπο 01/01/2019	5.239,95
Μειώσεις αποσβέσεων χρήσης	(5.239,95)
Υπόλοιπο 31/12/2019	0,00
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2019	0,00

Συμμετοχές και Άλλες Μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις

3.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Δάνεια και απαιτήσεις	360,00	722,00

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά εγγυήσεις που έχουν δοθεί για ηλεκτρική ενέργεια.

Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία

Αποθέματα

3.4. Προϊόντα Έτοιμα και Ημιτελή

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Προϊόντα Έτοιμα και Ημιτελή	0,00	13.281,37

3.5. Εμπορεύματα

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Εμπορεύματα	18.090,09	7.690,04

Τα συνολικά αποθέματα της Εταιρείας, ποσού € 18.090,09, αφορούν συγγράμματα τρίτων. Δεν υπάρχουν ενεχυριασμένα αποθέματα από τρίτους.

Το κόστος των αποθεμάτων, το οποίο επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσης αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	31.12.2019	31.12.2018
Κόστος αποθεμάτων	1.620,53	6.985,21

Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

3.6. Εμπορικές απαιτήσεις

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Εμπορικές απαιτήσεις	118.696,05	101.264,88

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά κυρίως απαιτήσεις από ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και δήμους που συμμετέχουν στις δράσεις της Εταιρείας.

Στις απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού ευρώ 21.090,48. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη ποσού ευρώ 21.090,48. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 21.090,48 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά ποσό ευρώ 6.198 και ποσό ευρώ 14.172,48 αντίστοιχα.

3.7. Δουλευμένα έσοδα περιόδου

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	30.000,00	30.000,00

Το υπόλοιπο του λογαριασμού, ποσού ευρώ 30.000,00 αφορά μη ανακτήσιμες επιχορηγήσεις δαπανών από το Υπουργείο Περιβάλλοντος και Κλιματικής Αλλαγής (πρώην Υ.ΠΕ.ΧΩ.ΔΕ) για τις οποίες κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη λόγω μη είσπραξης τους. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των δουλευμένων εσόδων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 30.000

3.8. Λοιπές απαιτήσεις

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Λοιπές Απαιτήσεις	5.371,01	4.613,58

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Ελληνικό δημόσιο-προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι	5.139,12	(8,82)
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών	128,00	100,05
Χρεωστικό Υπόλοιπο πιστωτών διαφόρων	103,89	3.000,00
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	0,00	50,00
Απαίτηση (επιστροφή) φόρου εισοδήματος	0,00	1.472,35
Σύνολο	5.371,01	4.613,58

3.9. Προπληρωμένα έξοδα

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Προπληρωμένα έξοδα	4.658,24	957,36

3.10. Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα	264.248,96	378.679,79

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά χρηματικά διαθέσιμα της Εταιρείας κατά την 31.12.2019. Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία της Εταιρείας και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση. Κατά τις ανωτέρω ημερομηνίες δεν υπήρχαν υπεραναλήψεις από τραπεζικούς λογαριασμούς. Η εταιρία κατά την 31.12.2019 δεν κατείχε ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε Ξ.Ν.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Καταθέσεις Όψεως	189.074,53	303.571,16
Καταθέσεις Προθεσμίας	75.000,00	75.000,00
Ταμείο	174,43	108,63
Σύνολο	264.248,96	378.679,79

Διενεργήθηκε έλεγχος συμφωνίας των βιβλίων της Εταιρείας με τα αντίστοιχα extraits των τραπεζικών ιδρυμάτων με ημερομηνία 31.12.2019 και δεν προέκυψαν διαφορές.

Διενεργήθηκε φυσική καταμέτρηση του ταμειακού υπολοίπου με ημερομηνία 31.01.2020 και δεν προέκυψαν διαφορές.

Καθαρή θέση, προβλέψεις και υποχρεώσεις

Καθαρή Θέση

Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

3.11. Αποτελέσματα εις νέο

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Αποτελέσματα εις νέο	170.883,59	258.367,70

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Ζημίες χρήσεως	(87.484,11)	22.102,97
Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων εις νέο	258.367,70	236.264,73
Σύνολο	170.883,59	258.367,70

Προβλέψεις

3.12. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπα 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	14.135,17	14.135,17

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αφορά την πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού σε περίπτωση εξόδου από την υπηρεσία.

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ποσό ευρώ 16.615,00, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες και τα ίδια κεφάλαια αυξημένα αντίστοιχα και τα αποτελέσματα της χρήσεως αυξημένα κατά ποσό ευρώ 2.479,83.

Υποχρεώσεις

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Ελληνική Εταιρεία Προστασίας της Φύσης Χρήση 2019

3.13. Εμπορικές υποχρεώσεις

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Εμπορικές υποχρεώσεις	6.300,67	2.280,90

Ο λογαριασμός αφορά το υπόλοιπο των ανεξόφλητων υποχρεώσεων σε προμηθευτές της Εταιρείας την 31.12.2019.

Όλες οι υποχρεώσεις είναι βραχυπρόθεσμες και ως εκ τούτου δεν απαιτείται προεξόφληση κατά την ημερομηνία ισολογισμού. Οι εμπορικές υποχρεώσεις δεν φέρουν τόκους και διακανονίζονται κανονικά.

3.14. Λοιποί φόροι και τέλη

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Λοιποί φόροι και τέλη	10.661,32	4.052,89

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	5.040,06	337,10
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	4.189,90	2.795,79
Παρακράτηση 3% - Φόρος Εργολάβων	1.070,07	0,00
Φόρος Αμοιβών Ελεύθερων Επαγγελματιών	361,29	920,00
Σύνολο	10.661,32	4.052,89

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2013 έως 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσης αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Η διοίκηση εκτιμά ότι από έναν μελλοντικό φορολογικό έλεγχο οι φόροι που ενδεχομένως προκύπτουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

3.15. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	14.825,97	11.384,64

3.16. Πιστωτές διάφοροι

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Πιστωτές διάφοροι	28.059,84	115.602,20

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά κυρίως υποχρεώσεις προς περιβαλλοντικούς Φορείς Διαχείρισης.

3.17 Έσοδα επομένων χρήσεων από προγράμματα

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Έσοδα επομένων χρήσεων από προγράμματα	357.780,53	243.811,68

Ο λογαριασμός περιλαμβάνει ποσά συνδρομών, επιχορηγήσεων και εισφορών που έχουν εισπραχθεί και αφορούν την επόμενη χρήση.

Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων

Έσοδα

3.18 Κύκλος Εργασιών

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Κύκλος εργασιών	3.356,60	20.280,49

Ο λογαριασμός αφορά έσοδα της Εταιρείας από πώληση εμπορευμάτων.

3.19 Κόστος πωλήσεων

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Κύκλος εργασιών	1.620,53	6.985,21

3.20 Λοιπά συνήθη έσοδα

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Λοιπά συνήθη έσοδα	77.498,08	133.085,29

Το ανωτέρω ποσό αφορά τα έσοδα που προέκυψαν από επιδοτήσεις προγραμμάτων, συνδρομές, δωρεές και χορηγίες, μειωμένα κατά τα αντίστοιχα κόστη πραγματοποίησης τους.

Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, έχουν λογισθεί έσοδα, την 31.12.2019 ποσού ευρώ 39.088,00 που αφορούν σε επιχορηγήσεις - συνδρομές της επόμενης χρήσης. Λόγω του γεγονότος αυτού, οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες κατά ευρώ 39.088,00, και τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 39.088,00.

3.21 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	132.213,38	98.956,37

Ο λογαριασμός αφορά το ποσό των εξόδων το οποίο επιμερίζεται στη λειτουργία της διοίκησης.

Ο λογαριασμός ανά είδος εξόδου αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή Λογαριασμού	Χρήση 2019	Χρήση 2018
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	86.698,48	61.055,67
Διάφορα Έξοδα	17.266,56	11.687,76
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	8.436,00	11.688,00
Παροχές Τρίτων	8.204,98	6.605,28
Φόροι-Τέλη	6.323,07	4.428,06
Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων	5.284,29	3.491,59
Σύνολο	132.213,38	98.956,37

3.22 Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως	33.053,35	24.739,09

Ο λογαριασμός αφορά το ποσό των εξόδων το οποίο επιμερίζεται στη λειτουργία της διάθεσης.

Ο λογαριασμός ανά είδος εξόδου αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή Λογαριασμού	Χρήση 2019	Χρήση 2018
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	21.674,62	15.263,92
Διάφορα Έξοδα	4.316,64	2.921,94
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	2.109,00	2.922,00
Παροχές Τρίτων	2.051,25	1.651,32
Φόροι-Τέλη	1.580,77	1.107,02
Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων	1.321,07	872,90
Σύνολο	33.053,35	24.739,09

3.23 Λοιπά έξοδα και ζημιές

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Λοιπά έξοδα και ζημιές	1.206,21	180,01

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά φορολογικά πρόστιμα και λοιπά έξοδα.

3.24 Λοιπά έσοδα και κέρδη

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Λοιπά έσοδα και κέρδη	230,12	3.112,74

3.25 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	524,32	807,97

Ο λογαριασμός αφορά πιστωτικούς τόκους που εισπράττει η Εταιρεία από προθεσμιακές καταθέσεις.

3.26 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	457,27	511,13

Ο λογαριασμός αφορά προμήθειες και λοιπά έξοδα τραπεζών.



Λοιπά Θέματα Έμφασης

Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης δεν έχουμε παραλάβει απαντητική επιστολή από το νομικό σύμβουλο, στον οποίο αποστείλαμε επιβεβαιωτική επιστολή.

Τελειώνοντας, θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε την Διεύθυνση και το προσωπικό της Ελληνικής Εταιρείας Προστασίας της Φύσης, για την πολύτιμη βοήθεια τους για την εκπόνηση της παρούσας έκθεσης.



atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιφιγενείας 3 -5, Μεταμόρφωση, 144 51
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33

Αθήνα, 17 Φεβρουαρίου 2020
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ζαφείρης Παναγιώτης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 35571