

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.Ο.Ε.

Υποκατάστημα Θεσσαλονίκης,

Γιαννιτσών 31 & Πατρ. Κυρίλλου, Τ.Κ. 54627, Θεσσαλονίκη

ΑΦΜ: 094394659

Δ.Ο.Υ.: ΦΑΕ Αθηνών

Τηλ: 2310544150 φαξ: 2310544152

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής:

Δημήτριος Γ. Ζιγκερίδης (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15851)

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

**Επί της Οικονομικής Διαχείρισης
της Αστικής μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας «ΚΑΛΛΙΣΤΩ»
Περιβαλλοντική Οργάνωση για την Άγρια Ζωή & την Φύση
Της χρήσεως 01.01.2015 - 31.12.2015**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	3
I. ΓΕΝΙΚΑ.....	3
II. ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	8
III. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	9
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	9
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ.....	11
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	11
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΙΣΠΡΑΚΤΕΑ.....	12
ΛΟΙΠΑ.....	13
IV. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	14
ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ.....	14
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	14
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	15
V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	18
VI. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ.....	20

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.Ο.Ε.

Υποκατάστημα Θεσσαλονίκης,

Γιαννιτσών 31 & Πατρ. Κυρίλλου, Τ.Κ. 54627, Θεσσαλονίκη

ΑΦΜ: 094394659

Δ.Ο.Υ.: ΦΑΕ Αθηνών

Τηλ: 2310544150 φαξ: 2310544152

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής:

Δημήτριος Γ. Ζιγκερίδης (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15851)

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αρ. Πρωτοκ. 3783/15 - 16

Θεσσαλονίκη, 21 Απριλίου 2016

Προς

Το Διοικητικό Συμβούλιο της

«ΚΑΛΛΙΣΤΩ» Περιβαλλοντική

Οργάνωση για την Άγρια Ζωή & την Φύση

Μητροπόλεως 123, Τ.Κ. 54621

Θεσσαλονίκη

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Επί της Οικονομικής Διαχείρισης της Αστικής μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας «ΚΑΛΛΙΣΤΩ» Περιβαλλοντική Οργάνωση για την Άγρια Ζωή & την Φύση της χρήσεως 01.01.2015 - 31.12.2015.

I. ΓΕΝΙΚΑ

1. Εντολή Ελέγχου

Ο έλεγχος της Αστικής μη Κερδοσκοπικής εταιρείας «ΚΑΛΛΙΣΤΩ», μου ανατέθηκε με την υπ' αριθμό 1/29.02.2016 απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Αντικείμενο ελέγχου

Το αντικείμενο του ελέγχου μας κατόπιν απόφασης του διοικητικού συμβουλίου, συνίσταται στη διενέργεια τακτικού οικονομικού ελέγχου της χρήσεως 2015.

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου αυτού, εφαρμόσαμε τις ελεγκτικές διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες, με βάση τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και που είναι σύμφωνοι με τις βασικές αρχές των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου.

Επίσης, λάβαμε υπόψη μας και τη Νομοθεσία, η οποία αφορούσε την αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία «ΚΑΛΛΙΣΤΩ» για την περίοδο από 1/1/2015 μέχρι 31/12/2015, χωρίς να επεκταθούμε σε ελεγκτικές διαδικασίες ειδικού διαχειριστικού ελέγχου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων που υποστηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Ο έλεγχος επίσης περιλαμβάνει την αξιολόγηση των λογιστικών αρχών που ακολουθήθηκαν, των εκτιμήσεων της διοίκησης της «ΚΑΛΛΙΣΤΩ» και, γενικότερα, της παρουσίασης των δεδομένων στις οικονομικές καταστάσεις. Τέθηκαν στη διάθεσή μας τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε η «ΚΑΛΛΙΣΤΩ» και μας δόθηκαν οι αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε. Η ευθύνη της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων βαρύνει τη διοίκηση της «ΚΑΛΛΙΣΤΩ». Η δική μας ευθύνη περιορίζεται στη διαμόρφωση και τη διατύπωση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων, εδραιωμένης στο διενεργηθέντα έλεγχο.

3. Νομοθεσία – Σκοπός – Έδρα – Διάρκεια - Πόροι

Με το υπ' αριθμό 2605/05.07.2004 μητρώο σύστασης συστήθηκε Αστική, Περιβαλλοντική και Επιστημονική Εταιρεία, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, περιορισμένης ευθύνης, η οποία διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 784 του Αστικού Κώδικα. Για την πραγμάτωση των σκοπών της η εταιρεία θα δραστηριοποιείται και οικονομικά και εμπορικά, χωρίς ωστόσο να υπερβαίνει τον μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα της.

Σκοποί της εταιρείας κυρίως είναι οι εξής:

- Προστασία του περιβάλλοντος ως δημόσιου – συλλογικού αγαθού,

- Μελέτη, προστασία και διαχείριση των πληθυσμών της άγριας πανίδας, με έμφαση στα μεγάλα σαρκοφάγα (Καφέ αρκούδα, Λύκος, Τσακάλι) και άλλα είδη (Αγριόγιδο) στην Ελλάδα, τα Βαλκάνια και γειτονικές χώρες.
- Ανάπτυξη της επιστημονικής έρευνας και των εφαρμογών της γύρω από τα παραπάνω θέματα και γενικότερα, γύρω από θέματα προστασίας των φυσικών οικοσυστημάτων και του φυσικού περιβάλλοντος.
- Προβολή και ανάδειξη φυσικών και πολιτιστικών αγαθών και αξιών, ενημέρωση, ευαισθητοποίηση και δραστηριοποίηση της κοινής γνώμης και φορέων δημόσιας διοίκησης (κρατικών, τοπικής αυτοδιοίκησης, ή δημόσιου τομέα γενικότερα) στα αντικείμενα που αναφέρθηκαν.
- Κάθε παρεμφερής προς τους παραπάνω σκοπός.

Έδρα της εταιρείας ορίζεται η πόλη της Θεσσαλονίκης και συγκεκριμένα το επί της οδού Μητροπόλεως αρ. 123 διαμέρισμα 3^{ου} ορόφου. Είναι δυνατόν μετά από απόφαση των εταίρων να ορισθεί νέα έδρα της εταιρείας και με απόφαση του Δ.Σ. της Εταιρείας, να ιδρύνονται υποκαταστήματα της Εταιρείας και σε άλλα μέρη της Ελλάδος ή και της Αλλοδαπής.

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται αρχικά σε δέκα χρόνια, τα οποία αρχίζουν από την ημερομηνία νόμιμης δημοσίευσης του παρόντος καταστατικού στην πρώτη μορφή του, δηλαδή από την 5^η Ιουλίου 2004. Αν μέσα στην πρώτη δεκαετία η εταιρεία δεν έχει μετατραπεί σε Σωματείο ή Κοινοφελές ίδρυμα, σύμφωνα με διατάξεις του καταστατικού, η παραπάνω διάρκεια παρατείνεται για μια ακόμη δεκαετία αυτοδικαίως και αυτομάτως χωρίς καμία άλλη ενέργεια. Το ίδιο ισχύει και για τυχόν επόμενες δεκαετίες.

Οι πόροι της εταιρείας προέρχονται από δωρεές των εταίρων ή τρίτων φυσικών ή νομικών προσώπων. Κάθε μορφής δικαιώματα και υποχρεώσεις, που θα αποκτηθούν από την λειτουργία της, ανήκουν στην Εταιρεία. Η Εταιρεία μπορεί να επιχορηγείται από δημόσιους ή ιδιωτικούς φορείς προκειμένου να επιτελέσει συγκεκριμένο έργο καθώς επίσης και για να πραγματοποιήσει τους σκοπούς της.

4. Όργανα Διοίκησης - Διαχείρισης

Τα Όργανα που διευθύνουν και διαχειρίζονται τις υποθέσεις της εταιρείας είναι:

1. Η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.)

Ανώτατο όργανο της εταιρείας είναι η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.) των εταίρων που συγκαλείται από τον Πρόεδρο, μια φορά το χρόνο (τακτική Γ.Σ.) και έκτακτα αν το ζητήσει με απόφαση του το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας ή έγγραφα το 1/3 των εταίρων της.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.)

Το Διοικητικό Συμβούλιο εφαρμόζει τις αποφάσεις της Γ.Σ. ενημερώνει και εισηγείται στη Γ.Σ. και διοικεί την εταιρεία, ελέγχοντας τη διαχείριση της περιουσίας της και αποφασίζοντας επί παντός θέματος που συνδέεται με την εκπλήρωση των σκοπών της. Ο αριθμός των μελών του διοικητικού συμβουλίου ορίζεται από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων και δεν μπορεί να είναι μικρότερος των τριών και μεγαλύτερος των επτά μελών. Η θητεία των μελών του Δ.Σ. είναι ετήσια και δύναται να παραταθεί για το πολύ έξι μήνες μετά την λήξη της.

3. Ο Πρόεδρος

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγεται με απλή πλειοψηφία και για ετήσια θητεία από το νέο κάθε φορά Δ.Σ., που εκλέγει η Γενική Συνέλευση των εταίρων, όπως ορίζεται παραπάνω. Ο με αυτόν τον τρόπο εκλεγόμενος Πρόεδρος του Δ.Σ. θα εκπροσωπεί την εταιρεία ενώπιον όλων των αρχών και παντός τρίτου και γενικά θα δεσμεύει με την υπογραφή του την εταιρεία.

4. Διευθυντής ή Διευθύντρια

Το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει Διευθυντή ή Διευθύντρια (Δ) της εταιρείας, όπου μεριμνά για τον προγραμματισμό της εταιρείας και την κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος δράσης και των αναγκαίων αναμορφώσεων ή τροποποιήσεων, διοικεί το προσωπικό, ελέγχει τις καθημερινές εργασίες της εταιρείας και εποπτεύει την διεξαγωγή των εργασιών κάθε υπηρεσίας, τομέα ή τμήματος. Επιπλέον εκπροσωπεί την εταιρεία σε συνέδρια, ημερίδες, εκδηλώσεις, κλπ.

Με το υπ' αριθμό 4/05.06.2015 πρακτικό της Γενικής Συνελεύσεως ορίστηκε το νέο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας αποτελούμενο από τρία μέλη:

- Βάϊο Κουτή, Πρόεδρος

- Θανάση Ζαχαρόπουλο, Αντιπρόεδρος
- Περικλή Τζοβλά, Μέλος

Η Θητεία του νέου Δ.Σ. ξεκινά από την συγκρότηση του σε σώμα (κατά την πρώτη συνεδρίαση του) και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου 2015 με δυνατότητα ανανέωσης του μέχρι και την 30^η Ιουνίου 2016.

Με το υπ' αριθμό 12/14.12.2015 πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου ανανεώνεται η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου πέραν της 31.12.2015 μέχρι και την επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση που θα πραγματοποιηθεί μέσα στο 1^ο εξάμηνο της χρήσης 2016.

5.Εταιρικό Κεφάλαιο

Κάθε εταίρος συνεισέφερε από χίλια (1.000) ευρώ για τον σχηματισμό Εταιρικού Κεφαλαίου και την ευόδωση των σκοπών της Εταιρείας, όπως αυτοί αναφέρονται στο άρθρο 5 του Καταστατικού της. Το συνολικό ποσό του εταιρικού κεφαλαίου ανέρχεται σε δεκαέξι χιλιάδες ευρώ (16.000,00) εφόσον συνυπολογίζονται και ποσά που συνεισέφεραν έως τώρα παραιτηθέντα ή εκλιπόντα μέλη της εταιρείας.

6.Κανονισμοί

Με το υπ' αριθμό 6/15.06.2012 πρακτικό Δ.Σ. εγκρίθηκε Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας «ΚΑΛΛΙΣΤΩ» αποτελούμενος από 32 άρθρα και τροποποίησε ουσιαστικά τον κανονισμό που ίσχυε από την 29^η Δεκεμβρίου 2010 μέχρι την έγκριση του τελευταίου.

7.Βιβλία & Στοιχεία

Η εταιρεία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας, και τα στοιχεία που μας προσκομίσθηκαν είναι τα ακόλουθα:

- Καρτέλλες λογαριασμών εσόδων, εξόδων,
- Μητρώο Παγίων,
- Απογραφική κατάσταση αναμνηστικών ειδών της 31.12.2015

- Φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια, Δελτία Αποστολής, Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, κ.λ.π.)
- Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου,
- Πρακτικά Γενικών Συνελεύσεων,
- Ιδιωτικά Συμφωνητικά, Εγκριτικές αποφάσεις ανάληψης έργων παροχής υπηρεσιών
- Φορολογικά στοιχεία (Δηλώσεις Εισοδήματος, Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α., Δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων, Αποδόσεις ασφαλιστικών εισφορών, ΑΠΔ, κ.τ.λ.).

II. ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Παρακάτω παρατίθενται ο Ισολογισμός και τα Αποτελέσματα της Χρήσεως 2015 και ανάλυση επί των παρακάτω κονδυλίων:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Υπόλοιπο 31.12.2015
Περιουσιακά Στοιχεία		
Πάγια	168.955,36	
Μείον: Αποσβεσμένα	<u>149.968,59</u>	18.986,77
Αποθέματα		5.082,13
Απαιτήσεις		26.709,44
Προκαταβολές και έσοδα εισπρακτέα		64.086,36
Λοιπά		<u>96.202,04</u>
Σύνολο ενεργητικού		<u>211.066,74</u>
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις		
Κεφάλαια και αποθεματικά		141.946,66
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		21.402,65
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		<u>47.717,43</u>
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων		<u>211.066,74</u>

III. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Περιουσιακά Στοιχεία

Πάγια € **18.986,77**

Η ανωτέρω αναπόσβεστη αξία των παγίων αναλύεται ως εξής στον πίνακα που ακολουθεί:

Περιγραφή Παγίων	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	
Μεταφορικά Μέσα	37.579,73	28.313,28	9.266,45	(1)
Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	<u>131.375,63</u>	<u>121.655,31</u>	<u>9.720,32</u>	(2)
Σύνολο	<u>168.955,36</u>	<u>149.968,59</u>	<u>18.986,77</u>	

(1): Η αξία των μεταφορικών μέσων αφορά στην αναπόσβεστη αξία επτά (7) αυτοκινήτων τύπου JEEP που κατέχει η εταιρεία για την διεκπεραίωση του έργου της, ανάλυση των οποίων υπάρχει στο Μητρώο Παγίων που τηρεί η εταιρεία και συμφωνεί πλήρως με τις παραπάνω αξίες. Πιο συγκεκριμένα οι αξίες του λογαριασμού «Μεταφορικά Μέσα» προκύπτουν ως εξής:

Αξία Κτήσεως έως 31.12.2014	37.579,73	
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως	0,01	
<u>Μείον:</u> Μειώσεις χρήσεως	<u>0,01</u>	
Αξία Κτήσεως έως 31.12.2015		37.579,73
<u>Μείον:</u>		
Αποσβέσεις έως 31.12.2014	24.570,31	
<u>Πλέον:</u> Αποσβέσεις χρήσεως	<u>3.742,97</u>	
Αποσβέσεις έως 31.12.2015		<u>28.313,28</u>
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2015		<u>9.266,45</u>

Οι προσθήκες χρήσεως ποσού ευρώ 0,01 αφορά την αξία μνείας ενός αυτοκινήτου τύπου JEEP και μάρκας LADA με αριθμό κυκλοφορίας ΙΕΚ 6341 που παραχωρήθηκε δωρεάν στην εταιρεία «ΚΑΛΛΙΣΤΩ» από το Κοινωνικό Ιδρυμα με την επωνυμία «Παγκόσμιο Ταμείο για τη Φύση (WWF) –ΕΛΛΑΣ» με την από 17.519/02.04.2015 συμβολαιογραφική πράξη δωρεάς εν ζωή αυτοκινήτου.

Οι μειώσεις χρήσεως αφορούν την πώληση ενός αυτοκινήτου τύπου JEEP και μάρκας SUZUKI JIMNY με αριθμό κυκλοφορίας ΥΗΝ 3064 έναντι 500,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α.. Το εν λόγω αυτοκίνητο εμφανιζόταν με αξία μνείας 0,01 ευρώ.

(2): Η αξία του λογαριασμού «Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός» αναλύεται σε έπιπλα και εξοπλισμό γραφείων, ήτοι έπιπλα, οικιακές συσκευές, Η/Υ και συναφή συγκροτήματα και τηλεπικοινωνιακό εξοπλισμό αναπόσβεστης συνολικής αξίας ευρώ 2,21 και σε εξοπλισμό πεδίου για την διεκπεραίωση του έργου της αναπόσβεστης συνολικής αξίας ευρώ 9.718,11. Ανάλυση τόσο του εξοπλισμού γραφείου, όσο και του εξοπλισμού πεδίου παρατίθενται στο Μητρώο Παγίων που τηρεί η εταιρεία και συμφωνεί πλήρως με τις παραπάνω αξίες. Πιο συγκεκριμένα οι αξίες του λογαριασμού «Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός» προκύπτουν ως εξής:

Αξία Κτήσεως έως 31.12.2014	128.452,33	
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως	2.923,30	
<u>Μείον:</u> Μειώσεις χρήσεως	<u>0,00</u>	
Αξία Κτήσεως έως 31.12.2015		131.375,63
<u>Μείον:</u>		
Αποσβέσεις έως 31.12.2014	118.088,89	
<u>Πλέον:</u> Αποσβέσεις χρήσεως	<u>3.566,42</u>	
Αποσβέσεις έως 31.12.2015		<u>121.655,31</u>
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2015		<u>9.720,32</u>

Οι προσθήκες χρήσεως ποσού ευρώ 2.923,30 αφορά κατά ποσό ευρώ 182,11 σε έπιπλα γραφείου, και κατά ποσό ευρώ 2.741,19 αφορά σε εξοπλισμό πεδίου έρευνας.

Αποθέματα

€ 5.082,13

Η ανωτέρω αξία αφορά την αξία των αποθεμάτων κατά την 31.12.2015 κατόπιν διενέργειας απογραφής των εμπορευμάτων (αναμνηστικά είδη, κούπες, κασετίνες, τσάντες, γάντια, μπρελόκ, σημειωματάρια, μπλούζες).

Τα αποθέματα καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως και μεταγενέστερα αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού. Το κόστος κτήσεως τους προσδιορίζεται με τη μέθοδο της σειράς εξαντλήσεως «Πρώτη Εισαγωγή – Πρώτη Εξαγωγή»(F.I.F.O.).

Απαιτήσεις

€ 26.709,44

Το κονδύλι του Ενεργητικού απαιτήσεις αφορά τα ακόλουθα στοιχεία:

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο την 31.12.2015	
- Πελάτες	21.247,67	(1)
- Χρεώστες Διάφοροι	4.161,77	(2)
- Δοθείσες Εγγυήσεις	<u>1.300,00</u>	(3)
Σύνολο	<u>26.709,44</u>	

(1): Οι απαιτήσεις από πελάτες αντιπροσωπεύουν έγκυρες αξιώσεις από πελάτες για πωλήσεις αγαθών ή χρεώσεις παροχής υπηρεσιών που έχουν πραγματοποιηθεί ή έχουν καταστεί δεδουλευμένες μέχρι και την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων, ήτοι 31.12.2015. Οι απαιτήσεις αξιολογούνται και στην περίπτωση που καταστούν ανεπίδεκτης εισπράξεως σχηματίζεται ανάλογη πρόβλεψη.

Το ποσό των απαιτήσεων από πελάτες την 31.12.2015 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 21.247,67 και περαιτέρω αναλύονται ως εξής:

Επωνυμία Πελάτη	Υπόλοιπο απαίτησης την 31.12.2015
ΟΤΕ	4.920,00
COSMOTE	4.920,00
Θωμάς Αράπης	10.067,44
Μουσείο Φυσικής Ιστορίας	<u>1.340,23</u>
Σύνολο	<u>21.247,67</u>

Όλες οι παραπάνω απαιτήσεις εισπράχθηκαν μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης έκθεσης ελέγχου, πλην αυτής του Μουσείου Φυσικής Ιστορίας για την οποία εκδόθηκε Πιστωτικό Τιμολόγιο (14/27.01.20160 (για επιστροφή πωληθέντων αναμνηστικών ειδών).

(2): Ο λογαριασμός «Χρεώστες Διάφοροι» που σε σύνολο την 31.12.2015 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 4.161,77 αφορά τα ακόλουθα:

- κατά ποσό ευρώ 2.434,12 σε παρακρατημένους φόρους από την παροχή υπηρεσιών στο Ελληνικό Δημόσιο, το οποίο πρόκειται να δηλωθεί και να συμψηφισθεί με τον φόρο εισοδήματος που αναλογεί στην εταιρεία με την υποβολή Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος 2015 και

- κατά ποσό ευρώ 1.727,65 σε πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. (συμψηφιστέο στην επόμενη φορολογική περίοδο) που συμφωνεί πλήρως με την από 18.04.2016 υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. Δ' Τριμήνου 2015 .

(3): Οι δοθείσες εγγυήσεις αφορούν την καταβληθείσα από την εταιρεία εγγύηση ενοικίου δυο (2) μηνών για το διαμέρισμα που μισθώνει ως έδρα της επί της οδού Μητροπόλεως 123 στη Θεσσαλονίκη.

Προκαταβολές & έσοδα εισπρακτέα € **64.086,36**

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αφορά σε έσοδα χρήσεως εισπρακτέα και συγκεκριμένα αναμενόμενες χρηματοδοτήσεις προγραμμάτων βάσει σχετικών συμβάσεων που αναλύονται ως ακολούθως:

Όνομασία Προγράμματος	Υπόλοιπο 31.12.2015
LIFE ARCPIN	21.509,30
ALPINE	<u>42.577,06</u>
Σύνολο	<u>64.086,36</u>

Λοιπά

€ **96.202,04**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της εταιρείας κατά την 31.12.2015 που περιλαμβάνουν τα μετρητά της εταιρείας και τα υπόλοιπα των καταθέσεων όψεως της κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων, ήτοι 31.12.2015. Πιο συγκεκριμένα αφορά:

- Κατά ποσό ευρώ 579,18 σε μετρητά που είχε η εταιρεία την 31.12.2015.
- Κατά ποσό ευρώ 95.622,86 σε υπόλοιπα καταθέσεων όψεως, οι οποίες αναλύονται ως ακολούθως:

α/α	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Πρόγραμμα που αφορά	Υπόλοιπο την 31.12.2015
1	Τράπεζα Πειραιώς	5233040970196	Καλαμάς	9.204,98
2	Τράπεζα Πειραιώς	5233049515955	Life Arckas	2,82
3	Τράπεζα Πειραιώς	5233050834495	We are all citizens	33.989,08
4	Τράπεζα Πειραιώς	5233061202156	Μισθοδοσία	3.465,87
5	Τράπεζα Πειραιώς	5233061539142	Life Arcpin	225,90
6	Τράπεζα Πειραιώς	5233054498759	LC Platform	16.002,08
7	Τράπεζα Πειραιώς	5233058572821	Οριζόντιο	5.286,56
8	Τράπεζα Πειραιώς	5233063079114	Ecotrails	594,68
9	Τράπεζα Πειραιώς	5233063444441	Alpine	62,63
10	Τράπεζα Πειραιώς	5233067915006	Οίτη	9.620,42
11	Alpha Bank	481002002003520	Καλλιστώ	16.531,12
12	Alpha Bank	707002320001688	Καλλιστώ	<u>636,72</u>
	ΣΥΝΟΛΟ			<u>95.622,86</u>

Όλα τα ανωτέρω υπόλοιπα λογαριασμών συμφωνήθηκαν με αντίγραφα λογαριασμών τραπέζης (extrait) κατά την ημερομηνία αναφοράς.

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ € **211.066,74**

IV. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Κεφάλαια και αποθεματικά € **141.946,66**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά το εταιρικό κεφάλαιο και τα σχηματισθέν αποθεματικό από πλεόνασμα παρούσης και προηγούμενων χρήσεων. Πιο συγκεκριμένα αφορά:

- Κατά ποσό ευρώ 16.000,00 στο εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας, που σχηματίστηκε από εισφορές των μελών ίδρυσης της εταιρείας για την ευόδωση των σκοπών της εταιρείας, όπως αυτοί αναφέρονται στο άρθρο 5 του Καταστατικού Σύστασης της και
- Κατά ποσό 125.946,66 αφορά σε πλεόνασμα που προέκυψε στην παρούσα αλλά και σε προηγούμενες χρήσεις από την δράση της εταιρείας.

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις € **21.402,65**

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται στους ακόλουθους λογαριασμούς:

- Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση ποσό ευρώ 2.415,88. Οι προβλέψεις αφορούν την υποχρέωση που γεννάται για αποζημίωση προσωπικού υπολογιζόμενη με βάση την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων δηλαδή 31.12.2015.
- Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων ποσό ευρώ 18.986,77. Η εν λόγω αξία αφορά την επιχορήγηση σε ποσοστό 100% των παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας. Η αξία των επιχορηγούμενων παγίων καταχωρείται στον ανωτέρω λογαριασμό και απομειούται σε ετήσια βάση με ποσό αντίστοιχο των αποσβέσεων των παγίων περιουσιακών στοιχείων και μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσης

ως έσοδο. Συγκεκριμένα το υπόλοιπο του λογαριασμού «Επιχορηγήσεις» προκύπτει ως εξής:

Συνολική αξία επιχορηγούμενων παγίων στοιχείων την 31.12.2014	166.032,05	
<u>Πλέον:</u> Επιχορηγούμενα Πάγια την χρήση 2015	<u>2.923,31</u>	
Συνολική αξία επιχορηγούμενων παγίων στοιχείων την 31.12.2015		<u>168.955,36</u>
<u>Μείον:</u>		
Αναλογούσες στην χρήση αποσβέσεις παγίων επενδύσεων την 31.12.2014	142.659,20	
<u>Πλέον:</u> Αναλογούσες στην χρήση επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων	7.309,39	
Συνολική αξία αναλογουσών επιχορηγήσεων την 31.12.2015		<u>149.968,59</u>
Υπόλοιπο αξίας επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων την 31.12.2015		<u>18.986,77</u>

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

€ **47.717,43**

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται στους ακόλουθους λογαριασμούς:

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο την 31.12.2015	
Προμηθευτές	2.578,86	(1)
Υποχρεώσεις από φόρους & Τέλη	12.131,38	(2)
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	2.781,57	(3)
Πιστωτές Διάφοροι	1.445,87	(4)
Έσοδα Επομένων χρήσεων	<u>28.779,75</u>	(5)
Σύνολο	<u>47.717,43</u>	

(1): Οι υποχρεώσεις σε προμηθευτές, οι οποίοι εξοφλήθηκαν στο σύνολο τους μέχρι την στιγμή σύνταξης της παρούσης έκθεσης, αφορούν τους ακόλουθους:

Γενική Ταχυδρομική	73,80
Νικόλαος Μαντζάρας	1.525,06
Αναστάσιος Χοβαρδάς	980,00

(2): Οι Υποχρεώσεις σε Φόρους & Τέλη αφορούν τα ακόλουθα:

- κατά ποσό ευρώ 116,02 αφορά σε Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών μηνός Νοεμβρίου, Δεκεμβρίου και Δώρου Χριστουγέννων 2015 που αποδόθηκε στις 15.01.2016.
- κατά ποσό ευρώ 7.364,80 αφορά σε Φόρο αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών (20%) μηνός Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου που αποδόθηκαν στις 15.01.2016 και 22.01.2016 αντίστοιχα.
- κατά ποσό ευρώ 4.650,56 αφορά στον αναλογών φόρο εισοδήματος χρήσεως 2015, που επρόκειτο να δηλωθεί με την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος χρήσεως 2015.

(3): Οι Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς αφορούν τα ακόλουθα:

- κατά ποσό ευρώ 2.152,09 αφορά σε ασφαλιστικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ μηνός Δεκεμβρίου, Δώρου Χριστουγέννων & Επιδόματος Αδείας 2015 που αποδόθηκαν στις 26.01.2016,
- κατά ποσό ευρώ 629,48 αφορά σε ασφαλιστικές εισφορές υπέρ ΤΣΜΕΔΕ μηνός Δεκεμβρίου & Δώρου Χριστουγέννων 2015 που αποδόθηκαν στις 11.01.2016.

(4): Οι Υποχρεώσεις σε πιστωτές διάφοροι αφορούν τους ακόλουθους:

- κατά ποσό ευρώ 1.113,25 αφορά υποχρεώσεις κυρίως για δαπάνες κοινής ωφέλειας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΑΘ, WIND, VODAFONE) που εξοφλήθηκαν κατά το πλείστον μέχρι την σύνταξη της παρούσης έκθεσης ελέγχου,
- κατά ποσό ευρώ 332,62 σε υποχρεώσεις που απορρέουν από χρήση πιστωτικής κάρτας για δαπάνες της εταιρείας.

(5): Τα έσοδα επομένων χρήσεων ποσού ευρώ 28.779,75 αφορά έσοδα προγραμμάτων που εισπράχθηκαν στην χρήση 2015 αλλά επρόκειτο να διατεθούν για τους σκοπούς

των προγραμμάτων σε επόμενη ή και σε επόμενες χρήσεις. Πιο συγκεκριμένα αφορούν τα ακόλουθα προγράμματα:

- κατά ποσό ευρώ 8.000,00 αφορά χορηγία της εταιρείας «ΟΤΕ – COSMOTE» για πρόγραμμα περιβαλλοντικής εκπαίδευσης για την σχολική περίοδο 2015 – 2016,
- κατά ποσό ευρώ 4.030,31 αφορά το συγχρηματοδοτούμενο πρόγραμμα «We are all citizens» από το ίδρυμα Μποδοσάκη με στόχο την «Ενδυνάμωση της κοινωνίας των πολιτών και την Ενίσχυση της συμβολής των Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ) στην κοινωνική δικαιοσύνη, την δημοκρατία και την βιώσιμη ανάπτυξη».
- κατά ποσό ευρώ 16.749,74 αφορά χρηματοδότηση στα πλαίσια του προγράμματος «EC Large Carnivores Platform».

ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

211.066,74

V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Όσον αφορά τα αποτελέσματα της χρήσεως έχουν ως ακολούθως και αναλύονται διεξοδικά παρακάτω:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015	
	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	359.028,67
Λοιπά συνήθη έσοδα	5.649,26
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα)	1.936,95
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	-5.084,66
Παροχές σε εργαζόμενους	-51.759,48
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων	-7.309,39
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-287.235,92
Λοιπά έσοδα και κέρδη	8.859,39
Τόκοι και συναφή κονδύλια (καθαρό ποσό)	<u>-8.048,39</u>
Αποτέλεσμα προ φόρων	16.036,43
Φόροι	<u>-4.650,56</u>
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	<u>11.385,87</u>

Τα συνολικά έσοδα της χρήσεως 2015 για την εταιρεία «ΚΑΛΛΙΣΤΩ» ανήλθαν σε ποσό ευρώ **373.537,32** και αναλύονται ανά κατηγορία ως ακολούθως:

- Κατά ποσό ευρώ **312.986,01** αφορά σε χρηματοδοτήσεις εκτέλεσης προγραμμάτων, που αναλυτικά έχουν ως εξής:

Ονομασία Προγράμματος	Ποσό σε ευρώ
ALPINE	42.577,06
LC PLATFORM	17.655,26
LIFE ARCKAS	77.000,00
LIFE ARCPIN	80.171,83
We are all citizens	10.917,99

ΚΑΛΑΜΑΣ	22.000,00
ΟΙΤΗ	29.500,00
ΟΡΙΖΟΝΤΙΟ	33.163,87

- Κατά ποσό ευρώ **46.042,66** αφορά σε έσοδα από την παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, διάθεση – ενοικίαση εξοπλισμού,
- Κατά ποσό ευρώ **5.519,26** αφορά σε έσοδα από πώληση διαφημιστικών ειδών,
- Κατά ποσό ευρώ **1.050,00** αφορά σε δωρεές χρηματικών ποσών στην εταιρεία,
- Κατά ποσό ευρώ **130,00** αφορά σε συνδρομές,
- Κατά ποσό ευρώ **500,00** αφορά σε έσοδα από πώληση μεταφορικού μέσου
- Κατά ποσό ευρώ **7.309,39** αφορά σε αναλογούσες στην χρήση επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων.

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο των παραπάνω εσόδων δεν υπήρξαν παρατηρήσεις καθώς εκδόθηκαν στο σύνολο τους όλα τα νομότυπα παραστατικά, καταχωρήθηκαν στα βιβλία της εταιρείας ως έπρεπε και εμφανίσθηκε το σύνολο των δεδουλευμένων εσόδων στην χρήση που αφορούν, ήτοι χρήση 2015.

Τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2015 για την εταιρεία «ΚΑΛΛΙΣΤΩ» ανήλθαν σε ποσό ευρώ **357.500,89** και αναλύονται ανά κατηγορία ως ακολούθως:

Κατηγορία Δαπάνης	Υπόλοιπο την 31.12.2015
Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	3.147,71
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	49.343,60
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	191.050,64
Παροχές Τρίτων	11.620,78
Φόροι - Τέλη	25.654,78
Διάφορα Έξοδα	58.424,92
Τόκοι και Συναφή έξοδα	8.048,39
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	7.309,39
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω	2.415,88

εξόδου από την υπηρεσία	
Πρόστιμα	<u>484,80</u>
Σύνολο	<u>357.500,89</u>

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο των παραπάνω εξόδων δεν παρατηρήθηκε κάποια παρατυπία, καθώς ευρέθησαν στο σύνολο τους όλα τα νομότυπα παραστατικά, οι υπογεγραμμένες συμβάσεις για τις εκτελεσθείσες εργασίες και η εξόφληση αυτών που γίνεται καθολικά μέσω τραπέζης.

VI. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Σύμφωνα με επιστολή του νομικού συμβούλου της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας «ΚΑΛΛΙΣΤΩ» δεν υφίστανται εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις από ή προς την εταιρεία, οι οποίες θα έπρεπε να ληφθούν υπόψη για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων.

Τέλος θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε το προσωπικό της εταιρείας «ΚΑΛΛΙΣΤΩ» για την άριστη συνεργασία που είχαμε κατά την διάρκεια του ελέγχου μας. Είμαστε στη διάθεση σας για κάθε διευκρίνιση.

Θεσσαλονίκη, 21 Απριλίου 2016

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ




ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γ. ΖΙΓΚΕΡΙΔΗΣ

A.M. ΣΟΕΛ 15851

Σ.Ο.Λ. α.ε.ο.ε.

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125