

**"Κ.Ε.Π.Π.Ε.Δ.Μ." ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΙΔΕΙΑΣ & ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΝΕΜΒΑΣΙΑΣ**

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019**

9η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2019 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Ποσά ελατόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
Αξία κήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
<b>Β. ΞΕΘΛΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>					
1 Έξοδα κήσεως και πρώτης εγκατάστασης	1.804,80	1.804,78	0,02	1.804,80	1.804,78
4 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	5.487,30	4.833,95	533,35	5.487,30	4.133,65
	<u>7.272,10</u>	<u>6.738,73</u>	<u>533,37</u>	<u>7.272,10</u>	<u>5.938,43</u>
<b>Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					
<b>Η. Ενσώματες ασυνηγοποιήσεως</b>					
3 Κτίρια και Τεχνικά έργα	24.019,80	786,83	23.220,17	19.990,80	0,00
5 Μεταφορικά μέσα	336,14	336,12	0,02	336,14	336,12
6 Έπιπλα και λοιπές εξοπλισμούς Σύνολο ασυνηγοποιήσεως (ΓΗ)	113.927,11	65.906,61	48.020,50	93.888,28	60.364,19
	<u>138.283,05</u>	<u>67.043,56</u>	<u>71.240,69</u>	<u>114.215,22</u>	<u>60.700,31</u>
		<u>71.240,69</u>			<u>53.514,81</u>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ</b>					
<b>Η. Απαιτήσεις</b>					
1. Πελάτες		385,72			801,72
11. Χρεώσεις διάφοροι		4.060,01			8.253,90
		<u>4.445,73</u>			<u>8.055,62</u>
<b>ΙV. Διεθνή</b>					
3 Καταθέσεις όψεως και προελαίας		264.393,89			243.072,22
		<u>264.393,89</u>			<u>243.072,22</u>
		<u>268.839,62</u>			<u>252.127,84</u>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>					
		<u>340.813,68</u>			<u>308.976,12</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Ποσά ελατόμενης χρήσεως 2019		
Αξία κήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
<b>Ι. Μετοχικό Κεφάλαιο</b>		
1. Κατοβήμινο		110.000,00
		<u>110.000,00</u>
<b>Υ. Αποταλάματα ως νέο</b>		
Υπόλοιπο (κέρδη/ζημιές) χρήσεως ως νέο		57.182,39
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεως		132.374,63
		<u>189.557,02</u>
		<u>268.557,02</u>
<b>Β. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα</b>		
Προβλέψεις για απώλωση προσωπικού		4.208,27
		<u>4.208,27</u>
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>Η. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
1. Προμηθευτές	2.345,07	26.064,83
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	4.452,12	4.301,80
6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί	6.913,21	10.107,95
11. Πιστωτές διάφοροι	20.137,99	19.918,84
	<u>36.848,39</u>	<u>60.393,22</u>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)</b>		
		<u>340.813,68</u>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**  
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2019 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΒΕΒΗΘΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

Ποσά ελατόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
<b>Ι. Αποταλάματα εκμεταλλεύσεως</b>					
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως					
		539.178,84			533.081,43
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>					
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας					
		482.130,33			505.271,27
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως					
ΠΛΕΟΝ : 3 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	80,91	57.048,61			27.610,16
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	74,57	6,34			51,89
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως		<u>57.054,95</u>			<u>27.844,25</u>
<b>ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα</b>					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα					
		0,00			0,00
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων					
		1.035,04			1.030,06
		<u>1.035,04</u>			<u>1.030,06</u>
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα					
	888,18		67,05		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων					
	0,00	888,18		146,86	87,05
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές)		<u>57.201,81</u>			<u>28.777,26</u>
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>					
Σύνολο αποβλήτων παγίων στοιχείων					
	7.142,05				4.480,74
Μείον: Οι από αυτές αντιστοιχούντες στο λειτουργικό κόστος					
	7.142,05				4.480,74
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη/ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ</b> προ φόρων		<u>57.201,81</u>			<u>28.777,26</u>

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. **ΠΑΡΑΜΗ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ** Α.Δ.Τ. ΑΜ 574304

Νεάπολη, 7 Σεπτεμβρίου 2020  
Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. **ΚΟΥΤΣΟΝΙΚΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ** Α.Δ.Τ. ΑΜ 789022

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ **ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΡΗΤΙΚΟΣ** Α.Δ.Τ. Ν 495442 Αρ Αδείας ΟΕΕ 24002 Α' Τόξης

**ΕΚΔΕΧΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ-ΛΟΓΙΤΩΝ**  
Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Μονεμβασίας

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Γνώμη με επιφύλαξη

Εξομολογούμε τις ανατίμους οικονομικές καταστάσεις της «ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΑΙΔΕΙΑΣ & ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΝΕΜΒΑΣΙΑΣ» (η Επιχείρηση), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος 1 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 2 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της «ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΑΙΔΕΙΑΣ & ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΝΕΜΒΑΣΙΑΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλοδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2014 έως και 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η επιχείρηση δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των προβλεπόμενων φόρων και των προσαρμόσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τον Διεθνή Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με το πρότυπο αυτό περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων".

Είμαστε ανεξάρτητοι από την Επιχείρηση, καθ' όλη τη διάρκεια του διαστήματός μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρότυπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλοδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε σπάτη είτε σε λάθος κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αφοσίωση της ικανότητας της επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προβλέπει να ρευστοποιήσει την επιχείρηση ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από τα να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε σπάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο εθνικός μη ενισχυμένος ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε σπάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η σπάτη μπορεί να εμπεριέχει σημαντικά πλεονεκτήματα, σε σχέση με τα λάθη, καθώς η διοίκηση μπορεί να κρύψει τα λάθη, ενώ τα λάθη είναι αναπόφευκτα. Τα σφάλματα που οφείλονται σε σπάτη είναι υψηλότερα από αυτά που οφείλονται σε λάθος, καθώς η σπάτη μπορεί να εμπεριέχει σημαντικές δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της επιχείρησης.

- Αμφισβητήθηκαν οι κατάλληλοι κίνδυνοι κινδύνους που χρησιμοποιήθηκαν και οι εύλογες των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποσυνάφισμα για την καταλληλότητα της χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράναμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να δημοσιοποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή.
- Διενεργήσαμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και τη περιεχόμενα των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Μετά από άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιασμένο έργο και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

**Έκθεση επί άλλων θεμάτων και Κοινωνικών Αποστάσεων**  
Επισημαίνουμε τη σύμφωνη και την αντίστοιχη του περιεχομένου της Έκθεσης Διοίκησης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2019. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΙΔΕΙΑΣ & ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΔΗΜΟΥ ΜΟΝΕΜΒΑΣΙΑΣ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις αναρτίειες στην Έκθεση Διοίκησης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 16 Νοεμβρίου 2020  
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΤΕΣ

Αθήνα Ε Κραυμπίη Α.Μ ΣΟΕΑ 29421

Βεόδωρος Ι. Παπαγιάννης Α.Μ.ΣΟΕΑ 28461

Ενεργοποιούμενη Οργανισμός Λογιστικής ο.ε.ο.ε μέλος της Crowe Horwath International  
Φωκ. Νέλη 3, 11257 Αθήνα  
Αρ Μ ΣΟΕΑ 125

ΣΟΑ Crowe