

ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΖΗΡΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
6η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό Κλειόμενης Χρήσεως 2016			Ποσό Προηγούμενης Χρήσεως 2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό Κλειόμενης Χρήσεως 2016	Ποσό Προηγούμενης Χρήσεως 2015
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΞΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. Έσοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	213,06	213,06	0,00	213,06	213,06	0,00	I. Κεφάλαιο Μεταφοράς (45.219 οικονομικές μεταβολές των 29,35 €)		
	<u>213,06</u>	<u>213,06</u>	<u>0,00</u>	<u>213,06</u>	<u>213,06</u>	<u>0,00</u>	1. Καταβλημένο	96.606,94	96.606,94
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις Επενδύσεων-Διαρές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	0,00 *	-38.060,89
6. Ήπιλα και λοιπός εξοπλισμός	45.102,62	37.079,19	8.023,43	30.629,50	25.396,90	5.232,60		0,00	-38.060,89
Σύνολο Ακινήτων (ΓII)	<u>45.102,62</u>	<u>37.079,19</u>	<u>8.023,43</u>	<u>30.629,50</u>	<u>25.396,90</u>	<u>5.232,60</u>			
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							V. Αποτελέσματα εις νέο		
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			40,00			40,00	Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	95.632,32	47.206,78
Σύνολο Παγίου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			<u>8.063,43</u>			<u>5.272,60</u>	Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	-404.999,76 *	-414.145,65
								-309.367,44	-366.938,87
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο Ίδιων Κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑV)	<u>-212.760,50</u>	<u>-308.392,82</u>
II. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Πελάτες			59.532,22			76.448,54	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
11. Χρεώστες διάφοροι			7.466,24			7.466,24	1. Προμηθευτές	33.101,12	128.875,28
			<u>66.998,46</u>			<u>83.914,78</u>	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	25.194,00	9.465,83
IV. Διάθεσιμα							6. Ασφαλιστικά οργανισμοί	140.548,56	207.680,93
1. Ταμείο			8.022,09			3.025,17	11. Πιστωτές διάφοροι	134.380,19	85.461,89
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			6.296,34			68.945,56		<u>333.223,87</u>	<u>431.483,93</u>
			<u>14.318,43</u>			<u>71.970,73</u>	Σύνολο Υποχρεώσεων (Γ II)	<u>333.223,87</u>	<u>431.483,93</u>
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			<u>81.316,89</u>			<u>155.885,51</u>	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							1. Έσοδα επομένων χρήσεων	38.067,00	38.067,00
1. Έσοδα επομένων χρήσεων			69.150,05			0,00		<u>38.067,00</u>	<u>38.067,00</u>
			<u>69.150,05</u>			<u>0,00</u>			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			<u>158.530,37</u>			<u>161.158,11</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	<u>158.530,37</u>	<u>161.158,11</u>

* Έγινε αναστάση των κονδυλίων Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων και Υπολοίπου Ζημιών προηγούμενης χρήσης, για λόγους συγκρισιμότητας

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	Ποσό Κλειόμενης Χρήσεως 2016		Ποσό Προηγούμενης Χρήσεως 2015	
	31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)			
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ				
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		462.186,67		473.388,77
Μείον: Κόστος πωλήσεων		394.851,32		397.943,93
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		67.335,35		75.444,84
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		0,00		0,00
Σύνολο		67.335,35		75.444,84
ΜΕΙΟΝ:				
1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	26.136,92		26.828,95	
3. Έσοδα λειτουργίας διαθέσεως	0,00		0,00	
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		26.136,92		26.828,95
ΠΛΕΟΝ:				
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	0,00		11,48	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έσοδα	35,00		400,30	
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		-35,00		-388,82
II. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		41.163,43		48.227,07
Πλέον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	130.661,17	130.661,17	0,00	
Μείον:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	75.102,53		0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.069,75	76.192,28	54.468,89	1.020,29
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			95.632,32	
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		11.682,29		2.316,27
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		11.682,29		2.316,27
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		<u>95.632,32</u>		<u>47.206,78</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσό Κλειόμενης Χρήσεως 2016	Ποσό Προηγούμενης Χρήσεως 2015
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	95.632,32	47.206,78
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζημιών) προηγ. Χρήσεων	-404.999,76	-414.145,65
Ζημιές εις νέο	<u>-309.367,44</u>	<u>-366.938,87</u>

Φιλιππιάδα Δήμου Ζηρού, 21/07/2017

Η Πρόεδρος
 Γιάννα Γεωργιά
 ΑΔΤ:ΑΗ747760

Το Μέλος ΔΣ
 Γάλλου Μαρία
 ΑΔΤ:ΑΒ622308

Ο Λογιστής
 Μηνίδης Χρήστος
 Α.Δ.Τ.: ΑΚ 385269
 ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α' ΤΑΞΗΣ
 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ: 79719

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
 Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ζηρού

Ευθύνη επί των Οικονομικών Καταστάσεων.
 Ελέγχμας τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Ζηρού που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
 Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
 Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
 Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμφωνήσουμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάσουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια οφειλόμενων είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
 Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής ερευνά τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την εκκράση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων της επιχείρησης. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.
 Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
 Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
 1. Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν λάβαμε επιστολές από το νομικό συμβούλιο της επιχείρησης για τυχόν εκκρεμείς δίκες. 2. Η επιχείρηση δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά από το έτος 2011 έως το έτος 2016, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσωφύσεων κατά το χρόνο που θα εξεταστούν και οριστικοποιηθούν. 3. Η λογιστικοδιαχειριστική οργάνωση, η μηχανογραφική της υποστήριξη και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της επιχείρησης χρήζουν βελτιώσεων.
 Γνώμη με Επιφύλαξη
 Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιστάσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της επιχείρησης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.
 Θέμα Εμφάσης: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς στη γνώμη του ελέγχου, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι το σύνολο των Ίδιων Κεφαλαίων της επιχείρησης, έχει καταστεί αρνητικό.
 Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
 Επισημώσαμε τη συμφωνία και την αναστάση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειριστικού Διοικητικού Συμβουλίου προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
 Ημερομηνία
 Αθήνα, 21 Αυγούστου 2017
 Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
 Λευκίδας Παπαμιχάλης
 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α.: 21071
 Α.Μ. ΕΛΤΕ 1510
 Audit Opinion Ε.Π.Ε.
 Χρυσοστόμου Σίμωνης 79, Μοσχάτο Αττικής
 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 175