

# ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΛΕΥΚΑΔΟΣ

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019**  
5Η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01.01.2019-31.12.2019

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
	<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	43.583,24	21.339,16	22.244,08	40.733,24	12.765,01	27.968,23	<i>I. Κεφάλαιο</i>	496.529,90	496.529,90
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<i>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεές παγίων</i>		
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>							4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	494.265,48	518.627,80
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Μείον:</b> αποσβέσεις επιχορηγήσεων	34.085,01	610,18
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	6.936,00	0,00	6.936,00	0,00	0,00	0,00		<b>460.180,47</b>	<b>518.017,62</b>
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	189.633,35	13.270,40	176.362,95	0,00	0,00	0,00	<i>IV. Αποτελέσματα εις νέο</i>		
4. Μηχ/τα-Γεγν. Εν/σεις και λοιπός μηχ/ός εξοπλισμός	33.395,00	27.027,45	6.367,55	33.395,00	25.920,45	7.474,55	Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	74.683,28	180.776,52
5. Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	649.712,61	468.936,09
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	533.172,61	96.715,53	436.457,08	474.615,93	45.560,01	429.055,92	<b>Πλεόνασμα εις νέο</b>	<b>724.395,89</b>	<b>649.712,61</b>
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση ή προκαταβολές	45.232,56	0,00	45.232,56	192.683,30	0,00	192.683,30			
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	<b>808.369,52</b>	<b>137.013,38</b>	<b>671.356,14</b>	<b>700.694,23</b>	<b>71.480,46</b>	<b>629.213,77</b>			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)			<b>671.356,14</b>			<b>629.213,77</b>	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)	<b>1.681.106,26</b>	<b>1.664.260,13</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
<i>II. Απατήσεις</i>							2. Λοιπές προβλέψεις	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		97.811,89			91.665,44				
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		34.999,90			0,00	91.665,44	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
5. Χρεώστες διάφοροι			<b>135.338,74</b>			134.175,41	<i>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
			<b>198.150,73</b>			225.840,85	1. Προμηθευτές	34.008,23	72.228,85
<i>IV. Διαθέσιμα</i>			2.205,82			317,72	2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
1. Ταμείο			842.003,89			859.166,25	4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	12.986,47	5.660,06
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			<b>844.209,71</b>			<b>859.483,97</b>	5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.688,03	227,14
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔIV)			<b>1.042.360,44</b>			<b>1.085.324,82</b>	8. Πιστωτές διάφοροι	5.171,67	130,64
			<b>0,00</b>			<b>0,00</b>		<b>54.854,40</b>	<b>78.246,69</b>
<b>Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
2.Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	2. Έξοδα χρήσεως πληρωτέα	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)</b>			<b>1.735.960,66</b>			<b>1.742.506,82</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ)</b>	<b>1.735.960,66</b>	<b>1.742.506,82</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			<b>1.448.273,19</b>			<b>1.540.099,92</b>	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	<b>1.448.273,19</b>	<b>1.540.099,92</b>

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018	
<b>I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		456.404,93		421.882,20
2. Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		15.422,91		16.981,92
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		0,00		0,00
Σύνολο		<b>471.827,84</b>		<b>438.864,12</b>
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		338.491,64		269.571,15
<b>Μικτά αποτελέσματα ( πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>133.336,20</b>		<b>169.292,97</b>
Πλέον: Άλλα έσοδα		7.778,33		7.264,51
Σύνολο		<b>141.114,53</b>		<b>176.557,48</b>
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	59.733,82		48.229,77	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00		0,00	
5. Παροχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις -δωρεές	0,00	59.733,82	0,00	48.229,77
<b>Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>81.380,71</b>		<b>128.327,71</b>
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	4.280,90		5.594,12	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	830,76	3.450,14	369,81	5.224,31
<b>Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>84.830,85</b>		<b>133.552,02</b>
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	33.474,83		610,18	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	22.084,23	55.559,06	46.921,52	47.531,70
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	515,66		307,20	
2. Έκτακτες ζημιές	756,15		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	28.190,52		0,00	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	34.999,90	64.462,23	-8.903,17	307,20
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)</b>		<b>75.927,68</b>		<b>180.776,52</b>
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		74.107,07		24.188,59
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		0,00		0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)</b>		<b>75.927,68</b>		<b>180.776,52</b>

### ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	75.927,68	180.776,52
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	649.712,61	468.936,09
(-) Φόρος Εισοδήματος	-1.244,40	0,00
<b>Πλεόνασμα εις νέο</b>	<b>724.395,89</b>	<b>649.712,61</b>
<b>ΛΕΥΚΑΔΑ 31.12.2020</b>		
<b>Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ</b>		<b>Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ</b>
<b>ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΚΑΡΒΟΥΝΗΣ</b>		<b>ΔΙΑΜΑΝΤΗ ΓΕΩΡΓΙΑ</b>
<b>Ο ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ</b>		
<b>e-MENTOR SOLUTIONS IKE</b>		
<b>ΣΙΑΠΑΤΗΣ ΛΕΥΤΕΡΗΣ</b>		
<b>A.Δ.Τ: X477315</b>		
<b>ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 97879</b>		

### Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Λευκάδας

**Γνώμη με επιφύλαξη**  
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Λευκάδος», 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 επιφυλάξεις που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του «Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Λευκάδος» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

**Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**  
Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι :  
• Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Ταμείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από την ίδρυσή του έως τη χρήση 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Λιμενικό Ταμείο 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. 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 τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων 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 τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

**Έμφαση θέματος**  
Επιστούμε την προσοχή σας στο εξής:  
1) στη παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περ. 1 του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Λιμενικού Ταμείου .Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

**Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων**  
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.  
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

**Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων**  
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση τις οικονομικές καταστάσεις.  
Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:  
• Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, καθώς και διερευνώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να κρύβεται καλύτερα, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλήψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.  
• Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου.  
• Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.  
• Αξιολογούμε την συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο 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.  
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

**Έκθεση επί άλλων נוσηών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**  
α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης 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 το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Λευκάδος και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης.

Αθήνα 23.02.2021

Ρούσας Γεωργ Αποστόλος  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 26511



ΣΟΑ Α.Ε.  
Μέλος Διεθνούς Ομίλου Crowe Global  
Φωκ. Νέστη 3, 112 57 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125