

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020
ΑΔΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ Αποσβέσεις Αναπόσβ.αξία
Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
ΑΔΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ Αποσβέσεις Αναπόσβ.αξία

ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020 Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
1. Κεφάλαιο
IV. Αποτελέσματα εις νέον
Πλέον/σμιο χρήσεως εις νέον
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020 Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020 Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως
(\*) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων
Πλεόνασμα προς διάθεση

Χανιά, 10 Ιουνίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ ΚΩΤΣΙΦΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Η ΝΕΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ ΙΚΕ ΛΑΚΙΩΤΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Χανίων»

Έκθεση έλεγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τα ανωτέρω οικονομικά καταστάσεις του «Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Χανίων», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρθημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικά καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του του «Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Χανίων».
Βάση για γνώμη με επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι, το σύνολο των απαιτήσεων από ανεπίταχτα έσοδα, που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31/12/2020, ανέρχονται σε ποσό € 533.495,33 και περιλαμβάνουν απαιτήσεις ποσού € 379.688,94 που αφορούν τέλη και πρόσρθημα κανόχρηστων χώρων των ετών 2007-2014, που τελούν σε σημαντική καθυστέρηση είσπραξης. Συγκεκριμένα οι απαιτήσεις αυτές αφορούν κατά ποσό € 312.968,86 τέλη και πρόσρθημα των ετών 2007 έως και 2010 και κατά ποσό € 66.720,08 τέλη και πρόσρθημα των ετών 2011 έως και 2014.
Από τον έλεγχό μας διενεργήσαμε στις ανωτέρω απαιτήσεις, διαπιστώσαμε σημαντικό κίνδυνο ζημίας για το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Χανίων, από την τυχόν μη είσπραξη αυτών των απαιτήσεων. Οι απαιτήσεις αυτές έχουν καταστεί επισφαλώς είσπραξης καθώς:
α) Παράλληλα ανεπίταχτες για πολλά έτη και πέραν της πενταετίας και δεν έχουν γίνει οι απαραίτητες ενέργειες αναστολής της παραγραφής τους.
β) Η κατηγορία των τελών αυτών αφορά υπόχρεους εκμεταλλεύσεως καταστημάτων επίσεως και διακοσμήσεως οι οποίοι αναλλοσώσαν ουκεί τίς παύσαν τη λειτουργία τους.
γ) Υπάρχει σημαντική αδυναμία του ελεγκτικού μηχανισμού του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου, γεγονός που έχει διαπιστωθεί και από τον έλεγχό του Ελεγκτικού Συνεδρίου.
Κατά τη γνώμη μας θα έπρεπε να σχηματισθεί πρόβλεψη ζημίας για την τυχόν μη είσπραξη των ανωτέρω απαιτήσεων, με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων και ισόσωση των Ιδίων Κεφαλαίων του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Χανίων.
Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τη Διεθνή Πρότυπα Έλεγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρόσρθημα αυτά περιγράφονται περπαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχό των οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από το «Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο», καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρόσρτων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχό των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι το ελεγκτικό τεκμήριο που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκές και κατάλληλο να τεχόμεν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχό 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. 3151/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοικήσεως", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού έλεγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που σφειεται είτε σε απόψη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του «Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Χανίων» να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, για αποσπώσιμα όπου συνεχίζει τέτοια περιπτώση. Τα ειδικά θέματα που αφορούν ουσιώδες σφάλμα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχό των οικονομικών καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκρίσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικά καταστάσεις, από σύνολό τους, είναι απολαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που σφειεται είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει την γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση ουσιώδη επίπεδο, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απή ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή άθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμεναι ότι θα επηρεάσει τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικά καταστάσεις. Ως κριτήριον του έλεγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διαπαιρέσε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του έλεγχου. Επίσεως:
• Εντοπισόμε και αξιολογόμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικά καταστάσεις, που σφειεται είτε σε απόψη είτε σε λάθος, σχεδιαζόμε και διενεργόμε ελεγκτικές διαδικασίες, που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκλύβει ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να τεχόμεν βάση για την γνώμη μας.
Ο κίνδυνος μη εντοπισόμε ουσιώδους σφάλματος που σφειεται σε απόψη είναι υψηλότερος από αυτόν που σφειεται σε λάθος, καθώς η απόψη μπορεί να εκπληρεί σημαντικές πιστολογικές, ασκόμενες παραελλείψεις, μειωμένες διαβεβαιώσεις ή παρόμοια των δικλίδων εσωτερικού έλεγχου.
• Κατανοόμε τις δικλίδες εσωτερικού έλεγχου που σχετίζονται με τον έλεγχό μας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίστωσή γνώμη επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού έλεγχου του «Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Χανίων».
• Αξιολογόμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
• Αξιολογόμε την πληρότητα των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικά καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμεν εύρος και το χρονοδιάγραμμα του έλεγχου, καθώς και σημαντικά τεκμήρια του έλεγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού έλεγχου εντοπισόμε κατά τη διάρκεια του έλεγχου μας.
Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κοινωνικών Απορώσεων
Επαιληθώμεσε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιόμενου της Έκθεσης Διοικητική προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικά καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2020.

Αθήνα, 14 Ιουνίου 2022
Η Ορκωτή Ελεγκτρια Λογίστρια
Μαρίνα Χριστοπούλου
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 15281
Grant Thornton
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Κεραυλάκη 38, Αθήνα 11525
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 127