 ΛΟΥΤΡΑ ΛΟΥΤΡΑΚΙΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΛΜΩΠΙΑΣ ΜΟΝΟΜΕΤΟΧΙΚΗ Α.Ε. Ο.Τ.Α. ΑΡ. Μ.Α.Ε. : 69112/57/Β/09/16 Στοιχεία και πληροφορίες χρήσεως από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2018					
Διεύθυνση Διαδικτύου : https://loutrapozar.com.gr/ Διεύθυνση Έδρας : Λουτρά Λουτρακίου, Αριδαία, 58400 Ημερομηνία έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο των οικονομικών καταστάσεων : 19 Ιουλίου 2019 Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής : Ιωσήφ Στεφ. Ορφανουδάκης, Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 34951 Ελεγκτική Εταιρεία : ΚΜC Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. Τύπος Έκθεσης Ελέγχου Ελεγκτών : Γνώμη με επιφύλαξη					
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
Ποσά σε ΕΥΡΩ	2018	2017	Ποσά σε ΕΥΡΩ	2018	2017
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ενσώματα πάγια στοιχεία					
Ακίνητα	3.783.904,74	3.847.622,40	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	1.553.105,04	1.423.813,81
Μηχανολογικός εξοπλισμός	68.085,93	0,06	Κόστος πωλήσεων	1.126.625,14	951.490,22
Λοιπός εξοπλισμός	59.561,67	50.894,20	Μικτό αποτέλεσμα	426.479,90	472.323,59
	<u>3.911.552,34</u>	<u>3.898.516,66</u>	Λοιπά συνήθη έσοδα	177.396,52	178.424,91
Άυλα πάγια στοιχεία					
Λοιπά άυλα	0,27	0,27	Έξοδα διοίκησης	279.012,18	266.589,27
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία	93.038,75	86.663,15	Έξοδα διάθεσης	39.605,88	21.975,93
	<u>93.039,02</u>	<u>86.663,42</u>	Λοιπά έξοδα και ζημιές	102.041,69	193.442,36
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία					
Λοιπά	2.349,96	2.349,96	Λοιπά έσοδα και κέρδη	21.468,16	12.033,62
	<u>2.349,96</u>	<u>2.349,96</u>	Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	204.684,83	180.774,56
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	4.006.941,32	3.987.530,04	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	140,14	59,05
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα					
Εμπορεύματα	7.301,33	3.255,32	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	22.706,81	17.338,83
	<u>7.301,33</u>	<u>3.255,32</u>	Αποτελέσματα προ φόρων	182.118,16	163.494,78
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές					
Εμπορικές απαιτήσεις	137.676,80	102.537,92	Φόροι εισοδήματος	81.034,37	49.651,64
Λοιπές απαιτήσεις	223.027,74	205.913,86	Αποτελέσματα μετά από φόρους	101.083,79	113.843,14
Προπληρωμένα έξοδα	1.019,50	0,00	Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες		
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	549.943,58	541.679,36	1. Οι Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 1 Ιανουαρίου 2018 έως 31 Δεκεμβρίου 2018 συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα του Ν. 4308/2014.		
	<u>911.667,62</u>	<u>850.131,14</u>	2. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2010 (χρονολογία συστάσεως) έως 2018.		
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	918.968,95	853.386,46			
Σύνολο Ενεργητικού	4.925.910,27	4.840.916,50			
Καθαρή θέση					
Καταβλημένα κεφάλαια					
Κεφάλαιο	3.681.000,00	3.681.000,00	Λουτρά Δήμου Αλμωπίας, 19 Ιουλίου 2019		
	<u>3.681.000,00</u>	<u>3.681.000,00</u>	Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.		
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο					
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	19.264,07	19.264,07	ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.		
Αποτελέσματα εις νέο	669.465,59	568.381,80	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γ. ΜΠΙΝΙΟΣ		
	<u>688.729,66</u>	<u>587.645,87</u>	Α.Δ.Τ. ΑΒ - 442016		
Σύνολο καθαρής θέσης	4.369.729,66	4.268.645,87	ΙΩΑΝΝΗΣ Γ. ΜΠΙΝΙΑΣ		
Προβλέψεις					
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	23.113,12	23.113,12	Α.Δ.Τ. ΑΙ - 895430		
Λοιπές προβλέψεις	85.299,69	34.734,39	Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ		
	<u>108.412,81</u>	<u>57.847,51</u>	ΚΥΡΙΑΚΗ Ι. ΠΛΕΣΚΑ		
Υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Κρατικές επιχορηγήσεις	78.302,85	89.656,20	Α.Δ.Τ. Χ - 447274		
	<u>78.302,85</u>	<u>89.656,20</u>			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Εμπορικές υποχρεώσεις	108.878,40	119.330,82			
Φόρος εισοδήματος	81.034,37	49.651,64			
Λοιποί φόροι και τέλη	19.221,96	25.286,40			
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	48.930,27	42.011,15			
Λοιπές υποχρεώσεις	87.437,83	166.269,20			
Έσοδα επομένων χρήσεων	23.962,12	22.217,71			
	<u>369.464,95</u>	<u>424.766,92</u>			
Σύνολο υποχρεώσεων	447.767,80	514.423,12			
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	4.925.910,27	4.840.916,50			

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το μοναδικό μέτοχο της Μονομετοχικής Ανώνυμης Εταιρείας "ΛΟΥΤΡΑ ΛΟΥΤΡΑΚΙΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΛΜΩΠΙΑΣ ΜΟΝΟΜΕΤΟΧΙΚΗ Α.Ε. Ο.Τ.Α."

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
 Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΛΟΥΤΡΑ ΛΟΥΤΡΑΚΙΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΛΜΩΠΙΑΣ ΜΟΝΟΜΕΤΟΧΙΚΗ Α.Ε. Ο.Τ.Α.» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΛΟΥΤΡΑ ΛΟΥΤΡΑΚΙΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΛΜΩΠΙΑΣ ΜΟΝΟΜΕΤΟΧΙΚΗ Α.Ε. Ο.Τ.Α.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4308/2014.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη
 Από τον έλεγχό μας προκύπτουν τα εξής:

1) Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού «Εμπορικές Απαιτήσεις» και «Λοιπές Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση ποσού € 39.612,89 και € 71.074,26 αντίστοιχα. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη συνολικού ποσού € 85.794,85. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των «Εμπορικών Απαιτήσεων» και των «Λοιπών Απαιτήσεων» εμφανίζεται αυξημένη κατά € 17.603,72 και € 68.191,13, τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 85.794,85 και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά € 603,80 και € 85.191,05 αντίστοιχα.

2) Από την απαντητική επιστολή της Νομικής Συμβούλου προέκυψε ότι, κατά την επόμενη χρήση, τελεσίδικη υπόθεση εις βάρος της Εταιρείας, σύμφωνα με την οποία η τελευταία υποχρεώθηκε στην καταβολή ποσού € 125.244,38. Η σχηματισμένη πρόβλεψη στα βιβλία της Εταιρείας υπολείπεται του ανωτέρω ποσού κατά € 59.186,33, με συνέπεια ο λογαριασμός του Παθητικού «Λοιπές προβλέψεις» να εμφανίζεται μειωμένος κατά ποσό € 59.186,33, ενώ τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2010 (χρονολογία συστάσεως) έως 2018. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυχθέντων 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 (Δ.Π.Ε.) 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 την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος
 Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη του ελέγχου, εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 3.3.2.(3) που παρατίθεται στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων. Κατά της Εταιρείας έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 55.120,11. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 Ν. 4308/2014, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας 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 προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

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 ουσιώδες σφάλμα, 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 Δ.Π.Ε., όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ος καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα Δ.Π.Ε. 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 ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιτελεστεί συμπαγώς, πλαστογραφικά, εκκενόμενες παραδείψεις, 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- 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.
- Αποφαινούμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης 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 Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε 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 διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκειμενικές 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 Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
 Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενό αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2018.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία «ΛΟΥΤΡΑ ΛΟΥΤΡΑΚΙΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΛΜΩΠΙΑΣ ΜΟΝΟΜΕΤΟΧΙΚΗ Α.Ε. Ο.Τ.Α.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακριβείς στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 20 Αυγούστου 2019

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής,


Ιωσήφ Στεφ. Ορφανουδάκης
 Αρ. Μητρώου Σ.Ο.Ε.Α.: 34951

 **ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.**
 Κηφισίας 293 και Δηλιγιάννη, Αθήνα 14561
 Αρ. Μητρώου Σ.Ο.Ε.Α.: 167