



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ
Μ Ε Σ Ο Γ Α Ι Α Σ**

Μαρκόπουλο, 05-01-2021

Αρ. Πρωτ. : 140

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το Πρακτικό της υπ' αριθμ. **33^{ης} / 30.12.2020** Συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Μαркоπούλου Μεσογαίας

Αρ. Αποφ. 333/2020

Π Ε Ρ Ι Λ Η Ψ Η

Λήψη απόφασης για έγκριση ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2019, της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης Μαркоπούλου Μεσογαίας «ΚΔΕΜ».

Στο Μαρκόπουλο Μεσογαίας σήμερα, την **30^η** του μηνός **Δεκεμβρίου**, έτους **2020**, ημέρα της εβδομάδος **Τετάρτη** και ώρα **13:00** και στο Δημοτικό Κατάστημα του Δήμου Μαркоπούλου, συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Μαркоπούλου Μεσογαίας, κατόπιν της υπ' αριθμόν **20518/23.12.2020** εγγράφου προσκλήσεως του Προέδρου αυτής, που κοινοποιήθηκε στα μέλη μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν.3852/10, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 77 του Ν.4555/18.

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι σε σύνολο επτά **(7)** μελών, συμπεριλαμβανομένου και του Προέδρου, βρέθηκαν παρόντα επτά **(7)** μέλη και ονομαστικά οι:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

- | | |
|----------------------------------|-------------------------------|
| 1) Αλλαγιάννης Κων/νος | Δήμαρχος ως Πρόεδρος |
| 2) Κολιαβασίλης Δημήτριος | Αντιδήμαρχος ως τακτικό μέλος |
| 3) Αϊδινιώτης Ιωάννης | Αντιδήμαρχος ως τακτικό μέλος |

- | | |
|--------------------------------|---------------------------------|
| 4) Μαντάλα Καλή | Δημ. Σύμβουλος ως τακτικό μέλος |
| 5) Μαντάλα Μαρία | Δημ. Σύμβουλος ως Αντιπρόεδρος |
| 6) Πολίτης Ιωάννης | Δημ. Σύμβουλος ως τακτικό μέλος |
| 7) Στρατουδάκης Ιωάννης | Δημ. Σύμβουλος ως αναπλ. μέλος |

ΑΠΟΝΤΕΣ

ΟΥΔΕΙΣ

Τον Δημοτικό Σύμβουλο και τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής, κ. Κουβέλη Αλέξανδρο, αναπληρώνει ο Δημοτικός Σύμβουλος και αναπληρωματικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής, κ. Στρατουδάκης Ιωάννης.

Τα πρακτικά τηρήθηκαν από την κα Γκαραγκούνη Νίκη, Δημοτική Υπάλληλο.

Ο κος Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το **5^ο θέμα** της ημερήσιας διάταξης, με τίτλο: **“Λήψη απόφασης για έγκριση ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικονομικού έτους 2019 της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης Μαρκοπούλου Μεσογαίας «ΚΔΕΜ»”,** εξέθεσε στην Οικονομική Επιτροπή τα εξής:

Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 260 του Ν.3463/06:

«Έως το τέλος Απριλίου του επόμενου της διαχειριστικής περιόδου έτους το διοικητικό συμβούλιο της επιχείρησης υποβάλλει στο δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως μαζί με σχετική έκθεση των ελεγκτών του άρθρου 261 του ΔΚΚ, καθώς και έκθεση του διοικητικού συμβουλίου της επιχείρησης, ότι τηρήθηκαν οι σχετικές προβλέψεις της νομοθεσίας και των κανονισμών της επιχείρησης. Στις ως άνω εκθέσεις περιλαμβάνεται ειδική αναφορά σχετικά με την εκτέλεση του προγράμματος δράσης του άρθρου 259 του ΔΚΚ. Το δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο, μέσα σε δύο (2) μήνες από την υποβολή, αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση ή μη του ισολογισμού, διατυπώνοντας σχετικά και τις παρατηρήσεις του επ' αυτού.»

Σύμφωνα με το άρθρο 3 της Κ.Υ.Α. 50891/10.09.2007 (Φ.Ε.Κ. 1876/14.09.2007 τεύχος Β'):

«1.Η επιχείρηση καταρτίζει μέσα στο πρώτο τετράμηνο, του επόμενου της διαχειριστικής περιόδου έτους, τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν:

- Την κατάσταση του ισολογισμού τέλους χρήσεως.
- Την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.
- Τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων.
- Την κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως.

- Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως.

2. Ο ισολογισμός και ο απολογισμός υπογράφονται από τον Πρόεδρο ή τον Αντιπρόεδρο της επιχείρησης, από τον Γενικό Διευθυντή και σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος, από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και τον υπεύθυνο για την διεύθυνση του λογιστηρίου.»

Σύμφωνα με το άρθρο 4 της Κ.Υ.Α. 50891/10.09.2007 (Φ.Ε.Κ. 1876/14.09.2007 τεύχος Β'):

«1. Ο ισολογισμός συνοδεύεται από αναλυτική έκθεση πεπραγμένων, που συντάσσεται από τον Πρόεδρο και εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Στην έκθεση περιλαμβάνεται ειδική αναφορά για την εκτέλεση του προγράμματος δράσης του άρθρου 259 του ΚΔΚ και βεβαιώνεται ότι τηρήθηκαν οι σχετικές νομοθετικές προβλέψεις και οι κανονισμοί της επιχείρησης.

2. Η έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου προς το Δημοτικό ή Κοινοτικό Συμβούλιο, παρέχει σαφή και πραγματική εικόνα της εξελίξεως των εργασιών και της οικονομικής θέσης της επιχείρησης, καθώς και πληροφορίες για την προβλεπόμενη πορεία αυτής.»

Σύμφωνα με το άρθρο 6 της Κ.Υ.Α. 50891/10.09.2007 (Φ.Ε.Κ. 1876/14.09.2007 τεύχος Β'):

«Μετά την έγκριση από το Δημοτικό ή Κοινοτικό Συμβούλιο, ο ισολογισμός, η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και η έκθεση των ορκωτών ελεγκτών δημοσιεύεται σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα, ή αν δεν υπάρχει τέτοια, σε εφημερίδα που εκδίδεται εντός των ορίων του νομού που εδρεύει η επιχείρηση, κατά την κρίση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής.»

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 του Ν.3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 40 του Ν.4735/2020 (ΦΕΚ 197Α/12.10.2020) και συγκεκριμένα με την περίπτωση γ', η Οικονομική Επιτροπή «εγκρίνει τον απολογισμό του Δήμου, καθώς και τους προϋπολογισμούς, ισολογισμούς, απολογισμούς, ετήσια προγράμματα δράσης και τις εκθέσεις πεπραγμένων των νομικών προσώπων και επιχειρήσεων του Δήμου».

Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, η Κοινοφελής Δημοτική Επιχείρηση Μαρκοπούλου Μεσογαίας «ΚΔΕΜ», συνέταξε σύμφωνα με τα άρθρα 260 και 261 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/06) και απέστειλε προς έγκριση στην Οικονομική Επιτροπή, τον ισολογισμό του έτους 2019, μαζί με κατάσταση αποτελεσμάτων και προσάρτημα οικονομικών καταστάσεων, όπως εγκρίθηκαν με την υπ' αριθμ. **44/2020** (ΑΔΑ: ΨΜΦ9ΩΛΝ-ΛΘΣ) ομόφωνη

απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου κατά τη συνεδρίασή του την 20^η του μηνός Νοεμβρίου έτους 2020, την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της για τα πεπραγμένα της χρήσης 2019 και την έκθεση ελέγχου της Ορκωτής Ελέγκτριας – Λογίστριας κ. Ολυμπίας Μπαρζού Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 21371 από την εταιρεία BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε., η οποία ορίστηκε με την υπ’ αριθμ. 41/2020 απόφαση του Προέδρου της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, χρήσης οικονομικού έτους 2019, και παρίσταται στην συνεδρίαση, όπως επίσης παρίσταται και η Λογίστρια της ΚΔΕΜ, κα Παπαγρηγορίου Αλεξάνδρα.

Ο ισολογισμός του έτους 2019 της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης Μαρκοπούλου Μεσογαίας «ΚΔΕΜ», μαζί με κατάσταση αποτελεσμάτων και προσάρτημα οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με την υπ’ αριθμ. 44/2020 (ΑΔΑ: ΨΜΦ9ΩΛΝ-ΛΘΣ) ομόφωνη απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου και η έκθεση ελέγχου της Ορκωτής Ελέγκτριας – Λογίστριας κ. Ολυμπίας Μπαρζού Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 21371 από την εταιρεία BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε., έχουν ως κατωτέρω:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΚΔΕΜ)			
Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης) Ποσά σε Ευρώ Υπόδειγμα Β.1.1 Παραρτήματος Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων Ν.4308/2014 31ης Δεκεμβρίου 2019 - 29η Εταιρική χρήση (01/01/2019 - 31/12/2019) ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ : ΔΕΝ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ			
-	ΣΗΜ.	31.12.2019	31.12.2018
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	E1	88.317,79	93.316,91
Μηχανολογικός εξοπλισμός	E1	26.400,22	30.800,22
Λοιπός εξοπλισμός	E1	25.844,39	29.584,56
Σύνολο		140.562,40	153.701,69
Αυλα πάγια στοιχεία	E2	0,05	0,05
Σύνολο		0,05	0,05
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά	E3	3.360,00	3.360,00
Σύνολο		3.360,00	3.360,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		143.922,45	157.061,74

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	E4.1	13.761,80	66.250,01
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	E4.4.1	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	E4.2	8.607,17	13.702,17
Προπληρωμένα έξοδα	E4.4.2	0,00	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	E4.3	385.184,02	433.776,21
Σύνολο		407.552,99	513.728,39
Σύνολο κυκλοφορούντων		407.552,99	513.728,39
Σύνολο ενεργητικού		551.475,44	670.790,12
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	Π1	484.225,97	484.225,97
Σύνολο		484.225,97	484.225,97
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	Π1.1	55.151,95	55.151,95
Αφορολόγητα αποθεματικά		0,00	0,00
Αποτελέσματα εις νέο	Π1.1	-65.667,87	-28.212,09
Σύνολο		-10.515,92	26.939,86
Σύνολο καθαρής θέσης		473.710,05	511.165,83
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		13.311,43	12.579,47
Σύνολο		13.311,43	12.579,47
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	Π2.1	30.381,18	114.689,72
Φόρος εισοδήματος	Π2.2	0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	Π2.3	4.193,48	3.455,27
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	Π2.4	3.947,96	3.624,16
Λοιπές υποχρεώσεις	Π2.5	10.232,81	9.577,14
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	Π2.6	5.000,00	5.000,00
Έσοδα επόμενων χρήσεων	Π2.7	10.698,53	10.698,53
Σύνολο		64.453,96	147.044,82
Σύνολο υποχρεώσεων		64.453,96	147.044,82
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		551.475,44	670.790,12

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΚΔΕΜ)			
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία (Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις) Ποσά σε Ευρώ Υπόδειγμα Β.2.1 Παραρτήματος Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων Ν.4308/2014 31ης Δεκεμβρίου 2019 - 29η Εταιρική χρήση (01/01/2019 - 31/12/2019) ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ : ΔΕΝ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ			
-	<u>ΣΗΜ.</u>	<u>1.1- 31.12.2019</u>	- <u>1.1-31.12.2018</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	ΚΑ1	719.272,68	638.889,21
Κόστος πωλήσεων	ΚΑ2.1	-525.083,11	-411.726,99
Μικτό αποτέλεσμα		194.189,57	227.162,22
Λοιπά συνήθη έσοδα	ΚΑ1.1	73.106,85	66.172,20
		267.296,42	293.334,42
Έξοδα διοίκησης	ΚΑ2.2	-264.401,24	-190.763,35
Έξοδα διάθεσης	ΚΑ2.3	-31.776,14	-5.994,03
Λοιπά έξοδα και ζημιές	ΚΑ3	-9.270,62	-11.241,87
Λοιπά έσοδα και κέρδη	ΚΑ4	5.638,91	8.280,67
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		-32.512,67	93.615,84
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	ΚΑ5	20.152,45	2.523,18
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	ΚΑ6	-1.439,69	-811,67
Αποτέλεσμα προ φόρων		-13.799,91	95.327,35
Φόροι εισοδήματος		23.655,88	35.532,14
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		-37.455,79	59.795,20
Σημειώσεις			

IV. ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

της ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ (ΚΔΕΜ)
ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

1) Πληροφορίες σχετικά με την εταιρεία (άρθρο 29 παρ. 3-4):

Νομικός τύπος:	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗ Ν.Π.Ι.Δ.
Περίοδος αναφοράς:	1.1.2019-31.12.2019
Διεύθυνση έδρας:	ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΠΛΑΤΕΙΑ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ
Δημόσιο μητρώο:	ΔΕΝ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ
Παραδοχή συνεχιζόμενης δραστηριότητας:	Η Κοινοφελής Δημοτική Επιχείρηση Μαρκοπούλου λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα
Κατηγορία οντότητας:	Μικρή οντότητα
Κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων:	Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με το νόμο 4308/2014
Παρουσίαση κονδυλίων:	Τα ποσά των κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, λειτουργικό νόμισμα της Κοινοφελούς Δημοτικής Επιχείρησης και δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

2) Λογιστικές πολιτικές (άρθρο 29 παρ. 5):

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η επιχείρηση ακολουθεί τις παρακάτω λογιστικές πολιτικές:

Τα **ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα** καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης). Η απόσβεσή τους διενεργείται βάσει της σταθερής μεθόδου με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% (σύμφωνα με το ν.4172/2013), που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή τους. Ζημία απομείωσης καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Ο **μηχανολογικός εξοπλισμός** και ο **λοιπός εξοπλισμός** καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης). Η απόσβεσή τους διενεργείται βάσει της σταθερής μεθόδου με τους κάτωθι ετήσιους συντελεστές απόσβεσης:

(α) Μηχανήματα-μηχανολογικός εξοπλισμός 10%

(β) Μεταφορικά μέσα	12%
(γ) Λοιπός εξοπλισμός	10%
(δ) Εξοπλισμός Η/Υ	20%

Ζημία απομείωσης καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Τα **λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία** αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης:

1. Τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η απόσβεση των άυλων στοιχείων με συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης γίνεται εντός του χρόνου αυτού. Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.
2. Τα άυλα στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή, ή με ωφέλιμη οικονομική ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις με συντελεστή απόσβεσης 10%, και μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Τα **λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία** αποτιμώνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομείωσης, εκτός από τα έντοκα, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξης τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο.

Κατά την διάθεση των **ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων**, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Οι **εμπορικές απαιτήσεις** και οι **λοιπές απαιτήσεις** επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.

Οι **προκαταβολές** αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιημένα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

Τα **λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία** καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμώνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

Οι **προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους** μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι **χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμώνται στα ονομαστικά ποσά τους.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις διαγράφονται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις διαγράφονται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

Ο **τρέχων φόρος εισοδήματος** αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις.

Τα **έσοδα από παροχή υπηρεσιών** αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά και όταν δεν υπάρχει ουσιώδης επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρούνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης.

Τα έσοδα από **τόκους** λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Τα **έξοδα** αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Οι μεταβολές των **λογιστικών πολιτικών** και οι **διορθώσεις λαθών**, αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:

1. Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για τη σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και
2. Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

Οι μεταβολές των **λογιστικών εκτιμήσεων** αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.

Η **διόρθωση των λαθών** διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

3. Γνωστοποιήσεις

1. Παρεκκλίσεις από την εφαρμογή μιας διάταξης του παρόντος νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της παραγράφου 2 του άρθρου 16 περί εύλογης παρουσίασης, η παρέκκλιση αυτή γνωστοποιείται και δικαιολογείται επαρκώς. Οι επιπτώσεις της παρέκκλισης στα περιουσιακά στοιχεία, στις υποχρεώσεις, στην καθαρή θέση και στα αποτελέσματα, παρατίθενται πλήρως στο προσάρτημα (άρθρο 29, παρ.6, ν.4308/2014).

Δεν παρουσιάστηκε παρέκκλιση.

2. Όταν ένα περιουσιακό στοιχείο ή μία υποχρέωση σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού, γνωστοποιείται η σχέση του στοιχείου αυτού με τα σχετιζόμενα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (άρθρο 29, παρ.7, ν.4308/2014).

Δεν υπάρχουν τέτοιες περιπτώσεις.

4.Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων (άρθρο 29 παρ. 8):

1. Ανάλυση επί Κονδυλίων Ενεργητικού (Ε1-Ε2)

	Ακίνητα - Εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός		Λοιπά Άυλα πάγια στοιχεία		Λοιπά Άυλα Σύνολο
			Επιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα στοιχεία (Μεταφορικά μέσα)	Δικαιώματα & έξοδα ίδρυσης	Λογισμικά	
Συντελεστής απόσβεσης	4%	10%	10%	10%		100%	
Αξία κτήσης 01/01/2019	124.978,00	385.062,72	295.050,56	17.690,27	0,00	7.742,00	7.742,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	16.299,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης 31/12/19	124.978,00	385.062,72	311.349,89	17.690,27	0,00	7.742,00	7.742,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2019	31.661,09	354.262,50	265.466,02	17.690,25	0,00	7.741,95	7.741,95
Αποσβέσεις περιόδου	4.999,12	4.400,00	20.039,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2019	36.660,21	358.662,50	285.505,52	17.690,25	0,00	7.741,95	7.741,95
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2019	88.317,79	26.400,22	25.844,37	0,02	0,00	0,05	0,05

Ε2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Το κονδύλι της κατάστασης οικονομικής θέσης «λοιπά άυλα στοιχεία» αφορά σε έξοδα αναδιοργάνωσης και έξοδα πολυετούς απόσβεσης. Βάσει του ν. 4308/2014 τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης δεν αναγνωρίζονται ως πάγια περιουσιακά στοιχεία, εν αντιθέσει με το προϋπάρχον λογιστικό πλαίσιο, και καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης. Η Επιχείρηση κάνοντας χρήση της δυννητικής διάταξης του άρθρου 37 παρ. 5, συνεχίζει να παρουσιάζει στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις αυτά τα έξοδα, τα οποία είχαν δημιουργηθεί πριν την 31.12.2015 μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους.

Σημειώσεις επί προσαρτήματος

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ακίνητα

	<u>31/12/2019</u>	<u>ΣΗΜ</u>	<u>31/12/2018</u>
Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων- Αξία κτήσης	124.978,00	E1	124.978,00
Αποσβέσεις	-36.660,21	E1	-31.661,09
Λογιστική αξία	<u>88.317,79</u>		<u>93.316,91</u>

Μηχανολογικός Εξοπλισμός

Μηχ/τα -τεχν.εγκατ.& Λοιπός εξοπλ.	385.062,72	E1	385.062,72
Αποσβέσεις	-358.662,50	E1	-354.262,50
	<u>26.400,22</u>		<u>30.800,22</u>

Λοιπός εξοπλισμός

	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Έπιπλα και λοιπ.εξοπλ. - Αξία κτήσης	311.349,89	E1	295.050,56
Αποσβέσεις	-285.505,52	E1	-265.466,02
Μεταφορικά μέσα	17.690,27	E1	17.690,27
Αποσβέσεις	-17.690,25	E1	-17.690,25
Λογιστική αξία	<u>25.844,39</u>		<u>29.584,56</u>

Λοιπά άυλα

	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Λοιπά άυλα (Εξόδα α' εγκατάστασης - λογισμικά) - Αξία κτήσης	7.742,00	E2	7.742,00
Αποσβέσεις	-7.741,95	E2	-7.741,95
Λογιστική αξία	<u>0,05</u>		<u>0,05</u>

Λοιπα χρημ/κα Στοιχεία

	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Δοσμένες Εγγυήσεις	-	-	-
Εγγύηση Ενοικίου Μικρού Κλειστού	3.360,00	E3	3.360,00
	<u>3.360,00</u>		<u>3.360,00</u>

Εμπορικές απαιτήσεις

	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Πελάτες εσωτερικού	90.153,23	E4.1	78.809,59
Επισφαλείς Πελάτες και χρεώστες	50.579,39	E4.1	50.579,39
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	-126.970,82	E4.1	-63.138,97
	<u>13.761,80</u>		<u>66.250,01</u>

Λοιπές απαιτήσεις

	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Υπόλοιπο χρεωστικού ΦΠΑ 31/12	799,85	E4.2	11.706,16
Απαιτήσεις από το Δημόσιο	531,06	E4.2	0,00
Απαίτηση Φόρου Εισοδήματος	7.276,26	E4.2	1.996,01
Φόρος εισοδήματος Προκαταβολή επομ. Έτους	0,00	E4.2	0,00
	<u>8.607,17</u>		<u>13.702,17</u>

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
--	-------------------	--	-------------------

Ταμείο	4.584,64	E4.3	79.832,66
Καταθέσεις όψεως	380.599,38	E4.3	353.943,55
	385.184,02		433.776,21

2.Ανάλυση επί κονδυλίων Παθητικού (Π1-Π2)

Π1 Καθαρή Θέση

Μετοχικό κεφάλαιο ποσού 484.225,97 € όπως προέκυψε από τη συγχώνευση των Νομικών προσώπων ΑΔΕΜ & ΔΕΡΜΑ.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Κεφάλαιο	<u>31/12/2019</u>	<u>ΣΗΜ</u>	<u>31/12/2018</u>
Καταβεβλημένο κεφάλαιο	484.225,97	Π1	484.225,97
	484.225,97		484.225,97
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Αφορολόγητο Αποθεματικό	55.151,95	Π1.1	55.151,95
Ζημίες προηγ. χρήσεων	-28.212,08	Π1.1	-88.007,29
Κέρδη χρήσης	0,00	Π1.1	59.795,20
Ζημίες Χρήσης	-37.455,79	Π1.1	0,00
	-10.515,92		26.939,86
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Προβλέψεις για αποζημίωση μετά την έξοδο από την υπηρεσία	13.311,43	Π1.2	12.579,47
	13.311,43		12.579,47
Τραπεζικά δάνεια	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Τραπεζικά δάνεια και χορηγήσεις	0,00	Π2.1	0,00
	0,00		0,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Προμηθευτές εσωτερικού	30.381,18	Π2.1	114.689,72
Προμηθευτές εξωτερικού	0,00		0,00
	30.381,18		114.689,72
Λοιποί φόροι και τέλη	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	0,00	Π2.3	0,00
Φόροι-εισφορές μισθωτών	326,14	Π2.3	325,39
Φόροι-εισφορές τρίτων	511,00	Π2.3	132,02
Ρύθμιση Φόρων προηγ. χρήσεων	0,00	Π2.3	0,00
Λοιποί Φόροι-Τέλη	3.356,34	Π2.3	2.997,86
	4.193,48		3.455,27

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
I.K.A	3.858,52	Π2.4	3.532,15
Εισφορά Υπέρ ΟΑΕΔ & Λοιπά Ταμεία	89,44	Π2.4	92,01
	<u>3.947,96</u>		<u>3.624,16</u>
Λοιπές υποχρεώσεις	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Πιστωτές διάφοροι			
Αποδοχές Προσωπικού Δεδουλευμένες	10.232,81	Π2.5	9.577,14
Υποχρεώσεις σε Λοιπούς Πιστωτές	0,00	Π2.5	0,00
	<u>10.232,81</u>		<u>9.577,14</u>
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα & Έσοδα επομ.χρήσεων	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Έσοδα επομένων χρήσεων	10.698,53	Π2.6	10.698,53
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	5.000,00	Π2.7	5.000,00
	<u>15.698,53</u>		<u>15.698,53</u>

3.Ανάλυση επί κονδυλίων Κατάστασης Αποτελεσμάτων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	<u>31/12/2019</u>	<u>ΣΗΜ</u>	<u>31/12/2018</u>
Πωλήσεις Υπηρεσιών εσωτερικού	719.272,68	ΚΑ1	638.889,21
	<u>719.272,68</u>		<u>638.889,21</u>
Κόστος πωλήσεων	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Δαπάνες Κοστολογήσιμες - Μερισμός Εξόδων			
Αμοιβές Προσωπικού	148.656,11	ΚΑ2.1	113.378,69
Αμοιβές Τρίτων	182.653,67	ΚΑ2.1	151.225,71
Παροχές τρίτων	157.200,31	ΚΑ2.1	103.046,48
Διάφορα έξοδα	10.054,39	ΚΑ2.1	10.274,07
Αποσβέσεις	26.518,63	ΚΑ2.1	33.802,04
	<u>525.083,11</u>		<u>411.726,99</u>
Λοιπά συνήθη έσοδα	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Επιχορηγήσεις - Επιδότησεις	61.810,30	ΚΑ1.1	54.610,48
Ενοίκια-Λοιπές παραχωρήσεις	11.296,55	ΚΑ1.1	11.561,72
	<u>73.106,85</u>		<u>66.172,20</u>
Έξοδα διοίκησης	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Αμοιβές Προσωπικού	130.261,78	ΚΑ2.2	123.872,04
Αμοιβές τρίτων	42.370,32	ΚΑ2.2	33.500,07
Παροχές τρίτων	2.441,11	ΚΑ2.2	1.636,71
Φόροι - τέλη	23.259,01	ΚΑ2.2	3.907,67

Διάφορα έξοδα	24.410,74	ΚΑ2.2	25.672,97
Αποσβέσεις	2.919,99	ΚΑ2.2	2.117,89
Προβλέψεις	38.738,29	ΚΑ2.2	56,00
	264.401,24		190.763,35
Έξοδα διάθεσης	31/12/2019		31/12/2018
Παροχές τρίτων	5.725,02	ΚΑ2.3	5.956,69
Προβλέψεις	25.825,52	ΚΑ2.3	37,34
	31.776,14		5.994,03
Λοιπά έξοδα και ζημιές	31/12/2019		31/12/2018
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	189,33	ΚΑ3	11.241,87
Έξοδα προηγούμενης χρήσης	9.081,29	ΚΑ3	0,00
	9.270,62		11.241,87
Λοιπά έσοδα και κέρδη	31/12/2019		31/12/2018
Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	0,00	ΚΑ4	1,41
Έκτακτα Κέρδη	5.318,90	ΚΑ4	8.279,26
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	320,01	ΚΑ4	0,00
	5.638,91		8.280,67
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	31/12/2019		31/12/2018
Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	20.152,45	ΚΑ5	2.523,18
	20.152,45		2.523,18
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	31/12/2019		31/12/2018
Λοιπά τραπεζικά έξοδα	1.439,69	ΚΑ6	811,67
	1.439,69		811,67

4.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες άνω των 5 ετών (άρθρο 29, παρ. 14)

Η Επιχείρηση δεν έχει κατά την 31.12.2019 (και την 31.12.2018) δανειακές ή λοιπές υποχρεώσεις με περίοδο αποπληρωμής πέραν των 5 ετών.

5.Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού (άρθρο 29, παρ. 16)

Η Επιχείρηση δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2010 έως 2019 με εξαίρεση την χρήση 2014 για την οποία διενεργήθηκε τακτικός έλεγχος. Σύμφωνα με εκτίμηση της Διοίκησης οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

6.Μέσος όρος προσωπικού (άρθρο 29, παρ. 23α)

Ο μέσος όρος προσωπικού της Επιχείρησης κατά την περίοδο 1.1-31.12.2019 ανήλθε σε 12 απασχολούμενους κατηγορίας Υπαλληλικό Προσωπικό, όπως και στην προηγούμενη χρήση 2018. Εξ' αυτών οι δύο (2) είναι αορίστου χρόνου και οι λοιποί ορισμένου χρόνου που απασχολούνται σε δομές της επιχείρησης (Μονάδα Κοινωνικής Μέριμνας-Πρόγραμμα «Βοήθεια στο Σπίτι», Δημοτικός Κινηματογράφος «Άρτεμις», έδρα-προγράμματα ΑΜΕΑ) είτε με οκτάμηνη είτε με δωδεκάμηνη σύμβαση.

Πέραν των ανωτέρω, και στις δύο χρήσεις απασχολήθηκε προσωπικό με σύμβαση εργασίας ορισμένου χρόνου δίμηνης διάρκειας, για την κάλυψη των αναγκών λειτουργίας της πλαζ Αυλακίου κατά την περίοδο από Μάιο έως Οκτώβριο.

7. Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (άρθρο 29, παρ. 25)

Δεν υφίστανται

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς την Οικονομική Επιτροπή του ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Η Δημοτική Επιχείρηση δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015-2019 και ως εκ τούτου οι φορολογικές της υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές για το διάστημα αυτό 2) Δεν λάβαμε επιστολές από το νομικό σύμβουλο της Δημοτικής Επιχείρησης για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

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 παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Επιχείρηση, 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Επιχείρησης για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2018 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 30/12/2019 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη σχετικά με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση 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 προτίθεται να ρευστοποιήσει την Επιχείρηση 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 σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 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.

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 ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε 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 εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, 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 Επιχείρησης.
- 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.
- Αποφαινόμαστε 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 Επιχείρησης 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 Επιχείρηση 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 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 Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για τη Δημοτική Επιχείρηση «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αγία Παρασκευή, 12 Δεκεμβρίου 2020

Μπαρζού Γ. Ολυμπία

Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

ΑΜ ΣΟΕΛ 21371

BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 173

Εν συνεχεία, ο κος Πρόεδρος κάλεσε την Οικονομική Επιτροπή να αποφασίσει σχετικά.

Η Οικονομική Επιτροπή, αφού έλαβε υπόψη την εισήγηση του Προέδρου της, τα άρθρα 260 και 261 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/06), την Κ.Υ.Α. 50891/10.09.2007 Φ.Ε.Κ. 1876/14.09.2007 τεύχος Β '- άρθρα 3 - 6, τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 40 του Ν.4735/2020 (ΦΕΚ 197Α/12.10.2020) και ειδικότερα την περίπτωση γ', την υπ' αριθμ. 44/2020 (ΑΔΑ: ΨΜΦ9ΩΛΝ-ΛΘΣ) ομόφωνη απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης Μαρκοπούλου Μεσογαίας «ΚΔΕΜ», την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης Μαρκοπούλου Μεσογαίας «ΚΔΕΜ» για τα πεπραγμένα της χρήσης 2019, την έκθεση ελέγχου της Ορκωτής Ελέγκτριας - Λογίστριας κ. Ολυμπίας Μπαρζού Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 21371 από την εταιρεία ΒΔΟ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Εγκρίνει τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως οικονομικού έτους 2019 της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης Μαρκοπούλου Μεσογαίας «ΚΔΕΜ», όπως εγκρίθηκαν με την υπ' αριθμ. 44/2020 (ΑΔΑ: ΨΜΦ9ΩΛΝ-ΛΘΣ) ομόφωνη απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου, με την έκθεση ελέγχου της Ορκωτής Ελέγκτριας - Λογίστριας, ως κατωτέρω:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΚΔΕΜ)			
Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης) Ποσά σε Ευρώ Υπόδειγμα Β.1.1 Παραρτήματος Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων Ν.4308/2014 31ης Δεκεμβρίου 2019 - 29η Εταιρική χρήση (01/01/2019 - 31/12/2019) ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ : ΔΕΝ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ			
	ΣΗΜ.	31.12.2019	31.12.2018
-			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			

Ακίνητα	E1	88.317,79	93.316,91
Μηχανολογικός εξοπλισμός	E1	26.400,22	30.800,22
Λοιπός εξοπλισμός	E1	25.844,39	29.584,56
Σύνολο		140.562,40	153.701,69
Άυλα πάγια στοιχεία	E2	0,05	0,05
Σύνολο		0,05	0,05
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά	E3	3.360,00	3.360,00
Σύνολο		3.360,00	3.360,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		143.922,45	157.061,74
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	E4.1	13.761,80	66.250,01
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	E4.4.1	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	E4.2	8.607,17	13.702,17
Προπληρωμένα έξοδα	E4.4.2	0,00	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	E4.3	385.184,02	433.776,21
Σύνολο		407.552,99	513.728,39
Σύνολο κυκλοφορούντων		407.552,99	513.728,39
Σύνολο ενεργητικού		551.475,44	670.790,12
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	Π1	484.225,97	484.225,97
Σύνολο		484.225,97	484.225,97
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	Π1.1	55.151,95	55.151,95
Αφορολόγητα αποθεματικά		0,00	0,00
Αποτελέσματα εις νέο	Π1.1	-65.667,87	-28.212,09
Σύνολο		-10.515,92	26.939,86
Σύνολο καθαρής θέσης		473.710,05	511.165,83
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		13.311,43	12.579,47
Σύνολο		13.311,43	12.579,47
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	Π2.1	30.381,18	114.689,72
Φόρος εισοδήματος	Π2.2	0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	Π2.3	4.193,48	3.455,27
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	Π2.4	3.947,96	3.624,16
Λοιπές υποχρεώσεις	Π2.5	10.232,81	9.577,14
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	Π2.6	5.000,00	5.000,00
Έσοδα επόμενων χρήσεων	Π2.7	10.698,53	10.698,53
Σύνολο		64.453,96	147.044,82

Σύνολο υποχρεώσεων	64.453,96	147.044,82
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	551.475,44	670.790,12

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΚΔΕΜ)			
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία (Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις) Ποσά σε Ευρώ Υπόδειγμα Β.2.1 Παραρτήματος Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων Ν.4308/2014 31ης Δεκεμβρίου 2019 - 29η Εταιρική χρήση (01/01/2019 - 31/12/2019) ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ : ΔΕΝ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ			
-	<u>ΣΗΜ.</u>	<u>1.1- 31.12.2019</u>	- <u>1.1-31.12.2018</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	ΚΑ1	719.272,68	638.889,21
Κόστος πωλήσεων	ΚΑ2.1	-525.083,11	-411.726,99
Μικτό αποτέλεσμα		194.189,57	227.162,22
Λοιπά συνήθη έσοδα	ΚΑ1.1	73.106,85	66.172,20
		267.296,42	293.334,42
Έξοδα διοίκησης	ΚΑ2.2	-264.401,24	-190.763,35
Έξοδα διάθεσης	ΚΑ2.3	-31.776,14	-5.994,03
Λοιπά έξοδα και ζημιές	ΚΑ3	-9.270,62	-11.241,87
Λοιπά έσοδα και κέρδη	ΚΑ4	5.638,91	8.280,67
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		-32.512,67	93.615,84
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	ΚΑ5	20.152,45	2.523,18
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	ΚΑ6	-1.439,69	-811,67
Αποτέλεσμα προ φόρων		-13.799,91	95.327,35
Φόροι εισοδήματος		23.655,88	35.532,14
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		-37.455,79	59.795,20
Σημειώσεις			

IV. ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

της ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ (ΚΔΕΜ) ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

1) Πληροφορίες σχετικά με την εταιρεία (άρθρο 29 παρ. 3-4):

Νομικός τύπος:	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗ Ν.Π.Ι.Δ.
Περίοδος αναφοράς:	1.1.2019-31.12.2019
Διεύθυνση έδρας:	ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΠΛΑΤΕΙΑ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ
Δημόσιο μητρώο:	ΔΕΝ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ
Παραδοχή συνεχιζόμενης δραστηριότητας:	Η Κοινοφελής Δημοτική Επιχείρηση Μαρκοπούλου λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα
Κατηγορία οντότητας:	Μικρή οντότητα
Κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων:	Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με το νόμο 4308/2014
Παρουσίαση κονδυλίων:	Τα ποσά των κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, λειτουργικό νόμισμα της Κοινοφελούς Δημοτικής Επιχείρησης και δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

2) Λογιστικές πολιτικές (άρθρο 29 παρ. 5):

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η επιχείρηση ακολουθεί τις παρακάτω λογιστικές πολιτικές:

Τα **ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα** καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης). Η απόσβεσή τους διενεργείται βάσει της σταθερής μεθόδου με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% (σύμφωνα με το ν.4172/2013), που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή τους. Ζημία απομείωσης καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Ο **μηχανολογικός εξοπλισμός** και ο **λοιπός εξοπλισμός** καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης). Η απόσβεσή τους διενεργείται βάσει της σταθερής μεθόδου με τους κάτωθι ετήσιους συντελεστές απόσβεσης:

(α) Μηχανήματα-μηχανολογικός εξοπλισμός	10%
---	-----

(β) Μεταφορικά μέσα	12%
(γ) Λοιπός εξοπλισμός	10%
(δ) Εξοπλισμός Η/Υ	20%

Ζημία απομείωσης καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Τα **λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία** αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης:

1. Τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η απόσβεση των άυλων στοιχείων με συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης γίνεται εντός του χρόνου αυτού. Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.
2. Τα άυλα στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή, ή με ωφέλιμη οικονομική ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις με συντελεστή απόσβεσης 10%, και μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Τα **λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία** αποτιμώνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομείωσης, εκτός από τα έντοκα, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξης τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο.

Κατά την διάθεση των **ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων**, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Οι **εμπορικές απαιτήσεις** και οι **λοιπές απαιτήσεις** επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.

Οι **προκαταβολές** αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιημένα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

Τα **λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία** καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμώνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

Οι **προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους** μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι **χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμώνται στα ονομαστικά ποσά τους.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις διαγράφονται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις διαγράφονται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

Ο **τρέχων φόρος εισοδήματος** αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις.

Τα **έσοδα από παροχή υπηρεσιών** αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά και όταν δεν υπάρχει ουσιώδης επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρούνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης.

Τα έσοδα από **τόκους** λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Τα **έξοδα** αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Οι μεταβολές των **λογιστικών πολιτικών** και οι **διορθώσεις λαθών**, αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:

1. Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για τη σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και
2. Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

Οι μεταβολές των **λογιστικών εκτιμήσεων** αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.

Η **διόρθωση των λαθών** διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

3. Γνωστοποιήσεις

1. Παρεκκλίσεις από την εφαρμογή μιας διάταξης του παρόντος νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της παραγράφου 2 του άρθρου 16 περί εύλογης παρουσίασης, η παρέκκλιση αυτή γνωστοποιείται και δικαιολογείται επαρκώς. Οι επιπτώσεις της παρέκκλισης στα περιουσιακά στοιχεία, στις υποχρεώσεις, στην καθαρή θέση και στα αποτελέσματα, παρατίθενται πλήρως στο προσάρτημα (άρθρο 29, παρ.6, ν.4308/2014).

Δεν παρουσιάστηκε παρέκκλιση.

2. Όταν ένα περιουσιακό στοιχείο ή μία υποχρέωση σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού, γνωστοποιείται η σχέση του στοιχείου αυτού με τα σχετιζόμενα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (άρθρο 29, παρ.7, ν.4308/2014).

Δεν υπάρχουν τέτοιες περιπτώσεις.

4.Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων (άρθρο 29 παρ. 8):

1. Ανάλυση επί Κονδυλίων Ενεργητικού (Ε1-Ε2)

	Ακίνητα - Εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός		Λοιπά Άυλα πάγια στοιχεία		Λοιπά Άυλα Σύνολο
			Επιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα στοιχεία (Μεταφορικά μέσα)	Δικαιώματα & έξοδα ίδρυσης	Λογισμικά	
Συντελεστής απόσβεσης	4%	10%	10%	10%		100%	
Αξία κτήσης 01/01/2019	124.978,00	385.062,72	295.050,56	17.690,27	0,00	7.742,00	7.742,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	16.299,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης 31/12/19	124.978,00	385.062,72	311.349,89	17.690,27	0,00	7.742,00	7.742,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2019	31.661,09	354.262,50	265.466,02	17.690,25	0,00	7.741,95	7.741,95
Αποσβέσεις περιόδου	4.999,12	4.400,00	20.039,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2019	36.660,21	358.662,50	285.505,52	17.690,25	0,00	7.741,95	7.741,95
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2019	88.317,79	26.400,22	25.844,37	0,02	0,00	0,05	0,05

Ε2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Το κονδύλι της κατάστασης οικονομικής θέσης «λοιπά άυλα στοιχεία» αφορά σε έξοδα αναδιοργάνωσης και έξοδα πολυετούς απόσβεσης. Βάσει του ν. 4308/2014 τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης δεν αναγνωρίζονται ως πάγια περιουσιακά στοιχεία, εν αντιθέσει με το προϋπάρχον λογιστικό πλαίσιο, και καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης. Η Επιχείρηση κάνοντας χρήση της δυννητικής διάταξης του άρθρου 37 παρ. 5, συνεχίζει να παρουσιάζει στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις αυτά τα έξοδα, τα οποία είχαν δημιουργηθεί πριν την 31.12.2015 μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους.

Σημειώσεις επί προσαρτήματος

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ακίνητα

	<u>31/12/2019</u>	<u>ΣΗΜ</u>	<u>31/12/2018</u>
Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων- Αξία κτήσης	124.978,00	E1	124.978,00
Αποσβέσεις	-36.660,21	E1	-31.661,09
Λογιστική αξία	<u>88.317,79</u>		<u>93.316,91</u>

Μηχανολογικός Εξοπλισμός

Μηχ/τα -τεχν.εγκατ.& Λοιπός εξοπλ.	385.062,72	E1	385.062,72
Αποσβέσεις	-358.662,50	E1	-354.262,50
	<u>26.400,22</u>		<u>30.800,22</u>

Λοιπός εξοπλισμός

	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Έπιπλα και λοιπ.εξοπλ. - Αξία κτήσης	311.349,89	E1	295.050,56
Αποσβέσεις	-285.505,52	E1	-265.466,02
Μεταφορικά μέσα	17.690,27	E1	17.690,27
Αποσβέσεις	-17.690,25	E1	-17.690,25
Λογιστική αξία	<u>25.844,39</u>		<u>29.584,56</u>

Λοιπά άυλα

	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Λοιπά άυλα (Εξόδα α' εγκατάστασης - λογισμικά) - Αξία κτήσης	7.742,00	E2	7.742,00
Αποσβέσεις	-7.741,95	E2	-7.741,95
Λογιστική αξία	<u>0,05</u>		<u>0,05</u>

Λοιπα χρημ/κα Στοιχεία

	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Δοσμένες Εγγυήσεις	-	-	-
Εγγύηση Ενοικίου Μικρού Κλειστού	3.360,00	E3	3.360,00
	<u>3.360,00</u>		<u>3.360,00</u>

Εμπορικές απαιτήσεις

	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Πελάτες εσωτερικού	90.153,23	E4.1	78.809,59
Επισφαλείς Πελάτες και χρεώστες	50.579,39	E4.1	50.579,39
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	-126.970,82	E4.1	-63.138,97
	<u>13.761,80</u>		<u>66.250,01</u>

Λοιπές απαιτήσεις

	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Υπόλοιπο χρεωστικού ΦΠΑ 31/12	799,85	E4.2	11.706,16
Απαιτήσεις από το Δημόσιο	531,06	E4.2	0,00
Απαίτηση Φόρου Εισοδήματος	7.276,26	E4.2	1.996,01
Φόρος εισοδήματος Προκαταβολή επομ. Έτους	0,00	E4.2	0,00
	<u>8.607,17</u>		<u>13.702,17</u>

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
--	-------------------	--	-------------------

Ταμείο	4.584,64	E4.3	79.832,66
Καταθέσεις όψεως	380.599,38	E4.3	353.943,55
	385.184,02		433.776,21

2.Ανάλυση επί κονδυλίων Παθητικού (Π1-Π2)

Π1 Καθαρή Θέση

Μετοχικό κεφάλαιο ποσού 484.225,97 € όπως προέκυψε από τη συγχώνευση των Νομικών προσώπων ΑΔΕΜ & ΔΕΡΜΑ.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Κεφάλαιο	<u>31/12/2019</u>	ΣΗΜ	<u>31/12/2018</u>
Καταβεβλημένο κεφάλαιο	484.225,97	Π1	484.225,97
	484.225,97		484.225,97
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Αφορολόγητο Αποθεματικό	55.151,95	Π1.1	55.151,95
Ζημίες προηγ.χρήσεων	-28.212,08	Π1.1	-88.007,29
Κέρδη χρήσης	0,00	Π1.1	59.795,20
Ζημίες Χρήσης	-37.455,79	Π1.1	0,00
	-10.515,92		26.939,86
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Προβλέψεις για αποζημίωση μετά την έξοδο από την υπηρεσία	13.311,43	Π1.2	12.579,47
	13.311,43		12.579,47
Τραπεζικά δάνεια	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Τραπεζικά δάνεια και χορηγήσεις	0,00	Π2.1	0,00
	0,00		0,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Προμηθευτές εσωτερικού	30.381,18	Π2.1	114.689,72
Προμηθευτές εξωτερικού	0,00		0,00
	30.381,18		114.689,72
Λοιποί φόροι και τέλη	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	0,00	Π2.3	0,00
Φόροι-εισφορές μισθωτών	326,14	Π2.3	325,39
Φόροι-εισφορές τρίτων	511,00	Π2.3	132,02
Ρύθμιση Φόρων προηγ.χρήσεων	0,00	Π2.3	0,00
Λοιποί Φόροι-Τέλη	3.356,34	Π2.3	2.997,86
	4.193,48		3.455,27

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
I.K.A	3.858,52	Π2.4	3.532,15
Εισφορά Υπέρ ΟΑΕΔ & Λοιπά Ταμεία	89,44	Π2.4	92,01
	<u>3.947,96</u>		<u>3.624,16</u>
Λοιπές υποχρεώσεις	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Πιστωτές διάφοροι			
Αποδοχές Προσωπικού Δεδουλευμένες	10.232,81	Π2.5	9.577,14
Υποχρεώσεις σε Λοιπούς Πιστωτές	0,00	Π2.5	0,00
	<u>10.232,81</u>		<u>9.577,14</u>
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα & Έσοδα επομ.χρήσεων	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Έσοδα επομένων χρήσεων	10.698,53	Π2.6	10.698,53
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	5.000,00	Π2.7	5.000,00
	<u>15.698,53</u>		<u>15.698,53</u>

3.Ανάλυση επί κονδυλίων Κατάστασης Αποτελεσμάτων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	<u>31/12/2019</u>	<u>ΣΗΜ</u>	<u>31/12/2018</u>
Πωλήσεις Υπηρεσιών εσωτερικού	719.272,68	ΚΑ1	638.889,21
	<u>719.272,68</u>		<u>638.889,21</u>
Κόστος πωλήσεων	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Δαπάνες Κοστολογήσιμες - Μερισμός Εξόδων			
Αμοιβές Προσωπικού	148.656,11	ΚΑ2.1	113.378,69
Αμοιβές Τρίτων	182.653,67	ΚΑ2.1	151.225,71
Παροχές τρίτων	157.200,31	ΚΑ2.1	103.046,48
Διάφορα έξοδα	10.054,39	ΚΑ2.1	10.274,07
Αποσβέσεις	26.518,63	ΚΑ2.1	33.802,04
	<u>525.083,11</u>		<u>411.726,99</u>
Λοιπά συνήθη έσοδα	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Επιχορηγήσεις - Επιδότησεις	61.810,30	ΚΑ1.1	54.610,48
Ενοίκια-Λοιπές παραχωρήσεις	11.296,55	ΚΑ1.1	11.561,72
	<u>73.106,85</u>		<u>66.172,20</u>
Έξοδα διοίκησης	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
Αμοιβές Προσωπικού	130.261,78	ΚΑ2.2	123.872,04
Αμοιβές τρίτων	42.370,32	ΚΑ2.2	33.500,07
Παροχές τρίτων	2.441,11	ΚΑ2.2	1.636,71
Φόροι - τέλη	23.259,01	ΚΑ2.2	3.907,67

Διάφορα έξοδα	24.410,74	ΚΑ2.2	25.672,97
Αποσβέσεις	2.919,99	ΚΑ2.2	2.117,89
Προβλέψεις	38.738,29	ΚΑ2.2	56,00
	264.401,24		190.763,35
Έξοδα διάθεσης	31/12/2019		31/12/2018
Παροχές τρίτων	5.725,02	ΚΑ2.3	5.956,69
Προβλέψεις	25.825,52	ΚΑ2.3	37,34
	31.776,14		5.994,03
Λοιπά έξοδα και ζημιές	31/12/2019		31/12/2018
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	189,33	ΚΑ3	11.241,87
Έξοδα προηγούμενης χρήσης	9.081,29	ΚΑ3	0,00
	9.270,62		11.241,87
Λοιπά έσοδα και κέρδη	31/12/2019		31/12/2018
Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	0,00	ΚΑ4	1,41
Έκτακτα Κέρδη	5.318,90	ΚΑ4	8.279,26
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	320,01	ΚΑ4	0,00
	5.638,91		8.280,67
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	31/12/2019		31/12/2018
Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	20.152,45	ΚΑ5	2.523,18
	20.152,45		2.523,18
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	31/12/2019		31/12/2018
Λοιπά τραπεζικά έξοδα	1.439,69	ΚΑ6	811,67
	1.439,69		811,67

4.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες άνω των 5 ετών (άρθρο 29, παρ. 14)

Η Επιχείρηση δεν έχει κατά την 31.12.2019 (και την 31.12.2018) δανειακές ή λοιπές υποχρεώσεις με περίοδο αποπληρωμής πέραν των 5 ετών.

5.Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού (άρθρο 29, παρ. 16)

Η Επιχείρηση δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2010 έως 2019 με εξαίρεση την χρήση 2014 για την οποία διενεργήθηκε τακτικός έλεγχος. Σύμφωνα με εκτίμηση της Διοίκησης οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

6.Μέσος όρος προσωπικού (άρθρο 29, παρ. 23α)

Ο μέσος όρος προσωπικού της Επιχείρησης κατά την περίοδο 1.1-31.12.2019 ανήλθε σε 12 απασχολούμενους κατηγορίας Υπαλληλικό Προσωπικό, όπως και στην προηγούμενη χρήση 2018. Εξ' αυτών οι δύο (2) είναι αορίστου χρόνου και οι λοιποί ορισμένου χρόνου που απασχολούνται σε δομές της επιχείρησης (Μονάδα Κοινωνικής Μέριμνας-Πρόγραμμα «Βοήθεια στο Σπίτι», Δημοτικός Κινηματογράφος «Άρτεμις», έδρα-προγράμματα ΑΜΕΑ) είτε με οκτάμηνη είτε με δωδεκάμηνη σύμβαση.

Πέραν των ανωτέρω, και στις δύο χρήσεις απασχολήθηκε προσωπικό με σύμβαση εργασίας ορισμένου χρόνου δέμηνης διάρκειας, για την κάλυψη των αναγκών λειτουργίας της πλαζ Αυλακίου κατά την περίοδο από Μάιο έως Οκτώβριο.

7. Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (άρθρο 29, παρ. 25)

Δεν υφίστανται

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς την Οικονομική Επιτροπή του ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Η Δημοτική Επιχείρηση δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015-2019 και ως εκ τούτου οι φορολογικές της υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές για το διάστημα αυτό 2) Δεν λάβαμε επιστολές από το νομικό σύμβουλο της Δημοτικής Επιχείρησης για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

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 παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Επιχείρηση, 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Επιχείρησης για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2018 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 30/12/2019 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη σχετικά με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση 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 προτιθέται να ρευστοποιήσει την Επιχείρηση 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 σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 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.

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 ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε 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 εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, 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 Επιχείρησης.
- 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.
- Αποφαινόμεστε 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 Επιχείρησης 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 Επιχείρηση 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 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 Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για τη Δημοτική Επιχείρηση «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αγία Παρασκευή, 12 Δεκεμβρίου 2020

Μπαρζού Γ. Ολυμπία

Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

ΑΜ ΣΟΕΛ 21371

BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 173

Η παρούσα απόφαση μαζί με όλα τα δικαιολογητικά, θα υποβληθούν για έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

Η απόφαση αυτή θα υποβληθεί για τον απαιτούμενο έλεγχο νομιμότητας.

Ο ισολογισμός, η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και η έκθεση του ορκωτού ελεγκτή δημοσιεύεται σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα ή, αν δεν υπάρχει τέτοια, σε εφημερίδα που εκδίδεται εντός των ορίων του νομού που εδρεύει η επιχείρηση, κατά την κρίση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής, σύμφωνα με την απόφαση ΥΠ.ΕΣ.Δ.Δ.Α. 50891/10.09.2007 άρθρο 6 - ΦΕΚ 1876/14.09.2007 τεύχος Β'.

Η παρούσα απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό **333/2020**.

Εξαντληθέντων των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, λύεται η συνεδρίαση.

Αφού αναγνώστηκε το παρόν πρακτικό, υπογράφεται ως ακολούθως:

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΑΛΛΑΓΙΑΝΝΗΣ Δ. ΚΩΝ/ΝΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ
ΚΟΛΙΑΒΑΣΙΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΪΔΙΝΙΩΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΜΑΝΤΑΛΑ ΚΑΛΗ
ΜΑΝΤΑΛΑ ΜΑΡΙΑ
ΠΟΛΙΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΣΤΡΑΤΟΥΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ
ΓΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗ ΝΙΚΗ

Ακριβές αντίγραφο
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΑΛΛΑΓΙΑΝΝΗΣ Δ. ΚΩΝ/ΝΟΣ