



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

Μαρκόπουλο, 05-12-2022

Αρ. Πρωτ. : 20354

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το Πρακτικό της υπ' αριθμ. **35^{ης} / 29.11.2022** Συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Μαρκοπούλου Μεσογαίας

Αρ. Αποφ. 348/2022

Π Ε Ρ Ι Λ Η Ψ Η

Λήψη απόφασης για έγκριση ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης, οικονομικού έτους 2021, της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης Μαρκοπούλου Μεσογαίας «ΚΔΕΜ».

Στο Μαρκόπουλο Μεσογαίας σήμερα, την **29^η** του μηνός **Νοεμβρίου**, έτους **2022**, ημέρα της εβδομάδος **Τρίτη** και ώρα **13:00** και στο Δημοτικό Κατάστημα του Δήμου Μαρκοπούλου, συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Μαρκοπούλου Μεσογαίας, κατόπιν της υπ' αριθμόν **19750/25.11.2022** 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.

Με την υπ' αριθμ. 3/2022 (ΑΔΑ: 6ΔΜ7ΩΛΝ-ΣΞΘ) (σε ορθή επανάληψη) απόφαση – πρακτικού εκλογής τακτικών και αναπληρωματικών μελών της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Μαρκοπούλου Μεσογαίας, της 2^{ης}/09.01.2022 Ειδικής Συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου, εξελέγησαν τα τέσσερα (4) τακτικά μέλη της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου, μαζί με τα αναπληρωματικά τους, για τη χρονική περίοδο από 09.01.2022 έως 31.12.2023. Η νομιμότητα της ανωτέρω απόφασης – πρακτικού διαπιστώθηκε με την με αρ. πρωτ. 8670/21.01.2022 απόφαση του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής. Επίσης, με την υπ' αριθμ. 14/2022 (ΑΔΑ: Ω3Ω5ΩΛΝ-ΑΜΣ) απόφαση Δημάρχου Μαρκοπούλου Μεσογαίας ορίστηκαν οι δύο (2) Αντιδήμαρχοι ως μέλη της Οικονομικής Επιτροπής και ο ίδιος ο Δήμαρχος ως Πρόεδρος.

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι σε σύνολο επτά (7) μελών, συμπεριλαμβανομένου και του Προέδρου, βρέθηκαν παρόντα πέντε (5) 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) Κορωνιάς Νικόλαος | Δημ. Σύμβουλος ως τακτικό μέλος |
| 5) Στρατουδάκης Ιωάννης | Δημ. Σύμβουλος ως τακτικό μέλος |

ΑΠΟΝΤΕΣ

- | | |
|--------------------|---------------------------------|
| 1) Μαντάλα Μαρία | Δημ. Σύμβουλος ως Αντιπρόεδρος |
| 2) Πολίτης Ιωάννης | Δημ. Σύμβουλος ως τακτικό μέλος |

Οι οποίοι δεν προσήλθαν αν και νόμιμα εκλήθησαν με τους αναπληρωτές τους.

Στη συνεδρίαση, κατά τη συζήτηση των θεμάτων 5^{ου} έως και 15^{ου} της ημερήσιας διάταξης, παρευρέθηκε και η Λογίστρια των Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνικών, Αθλητικών, Πολιτιστικών και Περιβαλλοντικών Δραστηριοτήτων Δήμου Μαρκοπούλου Μεσογαίας «ΒΡΑΥΡΩΝΙΟΣ» και «Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Μαρκοπούλου Μεσογαίας», καθώς και του Ν.Π.Ι.Δ. Κοινωφελής Δημοτική Επιχείρηση Μαρκοπούλου Μεσογαίας «ΚΔΕΜ», ενώ κατά τη συζήτηση των θεμάτων 6^{ου}, 9^{ου} και 13^{ου} της ημερήσιας διάταξης, παρευρέθηκε και ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής, κ. Αθανάσιος Ροϊλός, Α.Μ. ΣΟΕΛ 18921, από την εταιρεία «CRA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Ι.ΚΕ.».

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

Ο κος Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το **9^ο θέμα** της ημερήσιας διάταξης, με τίτλο: **“Λήψη απόφασης για έγκριση ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης, οικονομικού έτους 2021, 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 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), τροποποιήθηκε και ισχύει 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 Κοινωφελής 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 2021, μαζί με κατάσταση αποτελεσμάτων και προσάρτημα οικονομικών καταστάσεων, όπως εγκρίθηκαν με την υπ' αριθμ. **32/2022** (ΑΔΑ: 9ΔΓΛΩΛΝ-1Λ1) ομόφωνη απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου κατά τη συνεδρίασή του την 12^η του μηνός Οκτωβρίου έτους 2022, την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της για τα πεπραγμένα της χρήσης 2021 και την έκθεση ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή κου Αθανασίου Ροϊλού Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18921 από την εταιρεία «CPA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Ι.ΚΕ.», ο οποίος ορίστηκε με την υπ' αριθμ. 159/2021 απόφαση του Προέδρου της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης «ΚΔΕΜ», για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, χρήσης οικονομικού έτους 2021 και παρίσταται στη συνεδρίαση, όπως επίσης παρίσταται και η

Λογίστρια της Κοινοφελούς Δημοτικής Επιχείρησης «ΚΔΕΜ», κα Παπαγρηγορίου Αλεξάνδρα.

Η έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Κοινοφελούς Δημοτικής Επιχείρησης «ΚΔΕΜ», για τα πεπραγμένα της χρήσης 2021, ο ισολογισμός μαζί με κατάσταση αποτελεσμάτων και προσάρτημα οικονομικών καταστάσεων, καθώς και η έκθεση ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή κου Αθανασίου Ροϊλού Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18921 από την εταιρεία «CPA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Ι.ΚΕ.» παρατίθενται ως έχουν κατωτέρω:

Ι.ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ****ΤΗΣ "ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ"****ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ Δ. ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ****ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021**

Κύριοι Δημοτικοί Σύμβουλοι,

Σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό της δημοτικής επιχείρησης σας παρουσιάζουμε την δραστηριότητα της Επιχείρησης κατά το έτος 2021.

Η παρούσα έκθεση παρέχει συνοπτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Κοινοφελούς Δημοτικής Επιχείρησης Μαρκοπούλου Μεσογαίας, περιγραφή των σημαντικών γεγονότων που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης, πληροφορίες σχετικά με τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες, επίσης πληροφορίες σχετικά με περιβαλλοντικά ζητήματα και εργασιακά θέματα, πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση των σημαντικών χρηματοοικονομικών κινδύνων που αντιμετωπίζει η Επιχείρηση, καθώς και παράθεση στοιχείων και εκτιμήσεων για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων της Επιχείρησης για την επόμενη χρήση.

Α. Συνοπτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Η Κοινοφελής Δημοτική Επιχείρηση κατά την κλειόμενη χρήση παρουσίασε τα παρακάτω οικονομικά αποτελέσματα τα οποία αφορούν την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2021 ως την 31 Δεκεμβρίου 2021:

Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Κοινοφελούς Δημοτικής Επιχείρησης κατά την κλειόμενη χρήση ανήλθε στο ποσό των € 663.642,41 (2020: 488.817,79).

Αποτελέσματα μετά από φόρους

- Τα αποτελέσματα μετά από φόρους της Κοινοφελούς Δημοτικής Επιχείρησης, κατά την κλειόμενη χρήση, ανήλθαν σε κέρδη € 514,73 έναντι ζημιών του προηγούμενου έτους (2020: 119.089,90).

Καθαρή Θέση

Η καθαρή θέση της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης κατά την κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 355.134,88 θετική.

Ανάλυση των Εσόδων

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2021 έχει ως εξής

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΤΟΥΣ

A)	Εισιτήρια πλαζ	€	635.788,62
B)	Εισιτήρια κινηματογράφου	€	23.434,44
Γ)	Έσοδα από υπηρεσία Πολιτιστικά Προγράμματα	€	<u>4.419,35</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	€	663.642,41

Σημαντικές πληροφορίες που σχετίζονται με το πλήθος των εισιτηρίων που εκδοθήκαν για την Πλαζ και τον Κινηματογράφο Άρτεμις αναλύονται στους παρακάτω πίνακες :

Τα έσοδα κατά περίπτωση για το 2021 από την έκδοση εισιτηρίων του κινηματογράφου αναλύονται κατωτέρω:

Μήνας		ΤΙΜΗ		ΤΙΜΗ		ΤΙΜΗ	Σύνολο Εισιτηρίων	Συνολικό Ποσό Μήνα
1ος		7		5		3,5	0	0
2ος		7		5		3,5	0	0
3ος		7		5		3,5	0	0
4ος		7		5		3,5	0	0
5ος		7		5		3,5	0	0
6ος		7		5		3,5	0	0
10ος	683	7	188	5	274	3,5	1.145	6.680,00
11ος	675	7	429	5	358	3,5	1.462	8.123,00
12ος	961	7	650	5	486	3,5	486	11.678,00
Γενικό σύνολο	2.319		1.267		1.118,00		3.093	26.481,00

(Στα ποσά του ανωτέρω πίνακα συμπεριλαμβάνεται ο ΦΠΑ 13%).

Τα έσοδα κατά περίπτωση για το 2021 από την έκδοση εισιτηρίων της Πλαζ Αυλακίου αναλύονται κατωτέρω:

Μήνας	7 ΕΥΡΩ	ΤΙΜΗ	5 ΕΥΡΩ	ΤΙΜΗ	3 ΕΥΡΩ	ΤΙΜΗ	2 ΕΥΡΩ	ΤΙΜΗ	1 ΕΥΡΩ	ΤΙΜΗ	Συνολικό Ποσό Μήνα
4ος	0		0		0		0				0
5ος	4.923	7	3797	5	994	3	1.961	2	198	1	60.548,00
6ος	9.932	7	8369	5	2.861	3	5.490	2	853	1	131.785,00
7ος	14.979	7	19894	5	6.727	3	9.095	2	1.932	1	244.626,00
8ος	13.237	7	23281	5	6.962	3	9.156	2	1.798	1	250.060,00
9ος	7.036	7	5834	5	2.210	3	2.806	2	241	1	90.905,00
10ος	776	7	737	5	123	3	482	2	4	1	10.454,00
Γενικό σύνολο	50.883		61.912		19.877		28.990		5.026		788.378,00

(Στα ποσά του ανωτέρω πίνακα συμπεριλαμβάνεται ο ΦΠΑ 24%).

Ανάλυση των Εξόδων

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2021 έχει ως εξής:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΞΟΔΩΝ			
	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ</u> <u>2021-2020</u>
Αμοιβές Προσωπικού	379.972,91	294.404,65	85.568,26
Αμοιβές Τρίτων	203.130,36	115.449,78	87.680,58
Παροχές τρίτων	145.396,65	189.767,93	-44.371,28
Φόροι - τέλη	11.257,59	6.766,65	4.490,94
Διάφορα έξοδα	24.746,32	23.423,97	1.322,35
Τόκοι και συναφή έξοδα	2.736,06	1.484,39	1.251,67
Αποσβέσεις	20.247,52	32.346,76	-12.099,24
Προβλέψεις	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	787.487,41	663.644,13	123.843,28

Ερμηνεία σημαντικότερων κονδυλίων του ισολογισμού:

Ενεργητικό

- Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης μειώθηκαν στην κατηγορία Μηχ/τα & μηχανολογικός εξοπλισμός κατά ποσό 69.725,37€ που αφορά σε διαγραφές μηχανημάτων έργου, αυξήθηκαν στην κατηγορία Μεταφορικά μέσα λόγω της αγοράς ΦΙΧ κατά ποσό 26.711,26 € και αυξήθηκαν στην κατηγορία Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός κατά ποσό 6.806,96 € που αφορά αγορά λοιπού εξοπλισμού, ηλεκτρονικού εξοπλισμού και επίπλων.

- Το υπόλοιπο των εμπορικών απαιτήσεων αφορά κυρίως οφειλόμενα ενοίκια.
- Το υπόλοιπο των λοιπών απαιτήσεων 13.787,37 €, αφορά κατά ποσό 269,40 € υπερβάλλουσα πληρωμή ΦΠΑ από αναριθμητισμό και κατά ποσό 13.517,97 € χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ απαιτητό προς επιστροφή από το Ελληνικό Δημόσιο.
- Τα Διαθέσιμα της επιχείρησης ανήλθαν σε ποσό 240.573,36 € έναντι 253.173,01 € κατά την προηγούμενη χρήση.

Παθητικό :

- Τα Ίδια Κεφάλαια είναι θετικά.
- Οι εμπορικές υποχρεώσεις εμφανίζουν υπόλοιπο την 31/12/2021 ποσού 12.735,83 €, το οποίο αφορά κυρίως οφειλές προς τους εξής προμηθευτές:

Ισοζύγιο Προμηθευτών			
(Περιλαμβάνονται Όσοι έχουν Υπόλοιπο)			
Κίνηση Περιόδου: Δεκέμβρης 2021			
Κωδ.	Επωνυμία	Υπόλοιπο Χρέωση	Υπόλοιπο Πίστωση
7680	FEELGOOD ENTERTAINMENT ΑΕ	0,00	2.149,71
7901	TANWEER ALLIANCES Α.Ε	0,00	1.853,11
8007	TULIP ENTERTAINMENT ΑΕ	0,00	1.189,13
8059	VILLAGE PLUS PRODUCTIONS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	0,00	201,49
7687	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΝ ΤΗΣ ΠΝΕΥΜ.ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ Α.Ε	0,00	5.925,72
8091	ΚΑΡΑΤΖΙΚΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	0,00	1.416,67
	Σύνολα	0,00	12.735,83

- Ο φόρος εισοδήματος αφορά στο τέλος επιτηδεύματος για την έδρα και τα δύο υποκαταστήματα.
- Οι υποχρεώσεις από φόρους τέλη αναλύονται ως εξής :

Το ποσό 5.958,98€ αφορά οφειλές Φόρου Ελευθέρων Επαγγελματιών, Φόρου Αμοιβών Εργολάβων, λοιπών παρακρατούμενων φόρων και χαρτοσήμου μισθωμάτων του τελευταίου μήνα του έτους 2021, οι οποίες εξοφλήθηκαν εντός της επόμενης χρήσης.

- Οι υποχρεώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία ύψους 4.792,02 € περιλαμβάνουν οφειλές για τρέχουσες ασφαλιστικές εισφορές.
- Το υπόλοιπο του Λογαριασμού «Λοιπές Υποχρεώσεις» ποσού 11.333,91 € αφορά στην μισθοδοσία του Δεκεμβρίου που πληρώθηκε στο επόμενο έτος (7.900,90€) και το υπόλοιπο ποσό ήτοι οι 3.433,01 € στην υποχρέωση καταβολής υπολοίπου δεδουλευμένων αποδοχών σε εργαζόμενους της ΔΕΡΜΑ.
- Αναφορικά με τα αποτελέσματα της χρήσης, προέκυψαν Κέρδη προ φόρου εισοδήματος ποσού 2.714,73 € έναντι Ζημιών -115.889,90 € κατά το προηγούμενο έτος.

Β. Αριθμοδείκτες

Για την πληρέστερη παρουσίαση των εργασιών της Κοινοφελούς Δημοτικής Επιχείρησης κατά τη χρήση 2021, σας παραθέτουμε τους παρακάτω αντιπροσωπευτικούς χρηματοοικονομικούς αριθμοδείκτες,:

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ					
A. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΟΣ (LIQUIDITY RATIOS)					
A1. Αριθμοδείκτης Κεφαλαίου Κίνησης					
CURRENT RATIO		31/12/2021		31/12/2020	
Κυκλοφορούν Ενεργητικό		265.951,13	549,09%	272.340,22	991,19%
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		48.435,28		27.476,20	
A2. Ρευστότητας					
QUICK RATIO		31/12/2021		31/12/2020	
Κυκλοφορούν Ενεργ.-Αποθέματα		265.951,13	549,09%	272.340,22	991,19%
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		48.435,28		27.476,20	
A3. Αμεσης Ρευστότητας					
ACID TEST RATIO		31/12/2021		31/12/2020	
Διαθέσιμα		240.573,36	496,69%	253.173,01	921,43%
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		48.435,28		27.476,20	
B. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΗΣ ΙΣΟΡΡΟΠΙΑΣ (CAPITAL STRUCTURE RATIOS)					
B1. Ξένων προς Ίδια Κεφάλαια					
DEPT TO EQUITY		31/12/2021		31/12/2020	
Ξένο Κεφάλαιο		0,00	0,00%	0,00	0,00%
Ίδια Κεφάλαια		355.134,88		354.620,15	
B2. Βραχυπρόθ. υποχρεώσεις προς Ίδια Κεφάλαια					
CUERRENT LIABILITIES TO NET WORTH		31/12/2021		31/12/2020	
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		48.435,28	13,64%	27.476,20	7,75%
Ίδια Κεφάλαια		355.134,88		354.620,15	
B3. Ίδιων Κεφαλαίων προς σύνολο υποχρεώσεων (πλέον προβλέψεων)					
OWNER'S EQUITY TO TOTAL LIABILITIES		31/12/2021		31/12/2020	
Ίδια Κεφάλαια		355.134,88	733,22%	354.620,15	1290,64%
Σύνολο Υποχρεώσεων		48.435,28		27.476,20	
B4. Κυκλοφορούν Ενεργητικό προς Συνολικό Ενεργητικό					
CUERRENT ASSETS TO TOTAL ASSETS RATIO		31/12/2021		31/12/2020	
Κυκλοφορούν Ενεργητικό		265.951,13	63,80%	272.340,22	68,88%
Συνολικό Ενεργητικό		416.881,59		395.407,78	
Γ. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (ACTIVITY RATIOS)					
Γ1. Ταχύτητα Κυκλοφορίας Παγίων					
FIXED ASSETS TURNOVER RATIO		31/12/2021		31/12/2020	
Κύκλος Εργασιών		663.642,41	4,40	488.817,79	3,97
Αναπόσβεστη αξία Παγίου Ενεργητικού		150.930,46	φορές	123.067,56	φορές
Γ2. Ταχύτητα Κυκλοφορίας συνολικού Ενεργητικού					
ASSET TURNOVER RATIO		31/12/2021		31/12/2020	
Κύκλος Εργασιών		663.642,41	1,59	488.817,79	1,24
Συνολικό Ενεργητικό		416.881,59	φορές	395.407,78	φορές
Δ. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΟΣ (PROFITABILITY RATIOS)					
Δ1. Μικτού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως					
GROSS PROFIT MARGIN		31/12/2021		31/12/2020	
Μικτά Κέρδη		168.008,44	25,32%	15.092,91	3,09%
Κύκλος Εργασιών		663.642,41		488.817,79	
Δ2. Καθαρού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως					
NET PROFIT MARGIN		31/12/2021		31/12/2020	
Ολικά κέρδη εκμετάλλευσης		-11.592,33	-1,75%	-127.729,13	-26,13%
Κύκλος Εργασιών		663.642,41		488.817,79	
Ε. ΔΑΠΑΝΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ (OPERATING EXPENSES RATIOS)					
Ε1. Λειτουργικών εξόδων					
OPERATING RATIO		31/12/2021		31/12/2020	
Κόστος πωληθ.+ λειτουργ. έξοδα		784.751,35	118,25%	662.159,74	135,46%
Κύκλος Εργασιών		663.642,41		488.817,79	
Ε2. Λειτουργικών εξόδων προς πωλήσεις					
OPERATING EXPENSES TO NET SALES		31/12/2021		31/12/2020	
Λειτουργικά έξοδα		289.117,38	43,57%	188.434,86	38,55%
Κύκλος Εργασιών		663.642,41		488.817,79	

Γ. Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά την κλειόμενη χρήση και επίδραση αυτών στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης δε συνέβη οποιοδήποτε σημαντικό γεγονός η επίδραση του οποίου να μην έχει συμπεριληφθεί στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις και το οποίο ενδέχεται να έχει σημαντική επίδραση στη δραστηριότητα και στη χρηματοοικονομική θέση της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης Μαρκοπούλου.

Δ. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας εκθέσεως διαχειρίσεως

Από την ημερομηνία λήξεως της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσεως ήτοι την 31/12/2021 έως σήμερα, το Διοικητικό Συμβούλιο συνεχίζει να εφαρμόζει το πρόγραμμα εξορθολογισμού των δαπανών της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης πράγμα το οποίο επηρεάζει θετικά την χρηματοοικονομική θέση της Επιχείρησης.

Ε. Προβλεπόμενη εξέλιξη των δραστηριοτήτων της Επιχείρησης

Με δεδομένες τις μεγάλες προσπάθειες που καταβάλλονται προσβλέπουμε με αισιοδοξία στο μέλλον για την επίτευξη περαιτέρω προόδου της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης Μαρκοπούλου.

ΣΤ. Υποκαταστήματα

Η Κοινωφελής Δημοτική Επιχείρηση διαθέτει δύο (2) υποκαταστήματα (Πλαζ Αυλακίου, κινηματογράφος Άρτεμις) .

Ζ. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες – διαχείριση κινδύνων

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι δραστηριότητες της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης δεν την αφήνουν εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κίνδυνος αγοράς, πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου διαχειρίζεται το Δημοτικό Συμβούλιο.

(α) Κίνδυνος της αγοράς

Η Κοινωφελής Δημοτική Επιχείρηση δεν εκτίθεται στους συντελεστές του κινδύνου της αγοράς, τον συναλλαγματικό κίνδυνο, τον κίνδυνο τιμής και τον κίνδυνο επιτοκίου, καθώς δεν εμπλέκεται σε τέτοιου είδους συναλλαγές και δεν έχει τέτοιες υποχρεώσεις.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Κοινωφελής Δημοτική Επιχείρηση δεν αντιμετωπίζει πιστωτικούς κινδύνους, λόγω του ότι το μεγαλύτερο μέρος του Κύκλου Εργασιών της αφορά συναλλαγές με μετρητά.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η Κοινωφελής Δημοτική Επιχείρηση δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο Ρευστότητας λόγω του ότι το μεγαλύτερο μέρος των εισπράξεών της είναι μετρητοίς.

(δ) Κίνδυνος αποθεμάτων

Η Κοινωφελής Δημοτική Επιχείρηση δεν διαθέτει αποθέματα.

Η. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Κοινοφελούς Δημοτικής Επιχείρησης ανέρχεται στο ποσό των € 484.225,97.

Θ. Περιβαλλοντικά θέματα

Από τη δραστηριότητα της Κοινοφελούς Δημοτικής Επιχείρησης δεν προκαλούνται κίνδυνοι για το περιβάλλον, καθώς δεν προκαλείται ρύπανση του περιβάλλοντος ούτε άμεσες ή έμμεσες εκπομπές στην ατμόσφαιρα, (πχ εκπομπές αερίων θερμοκηπίου, εκπομπές τοξικών ουσιών κλπ), ενώ επίσης δεν βρίσκουν εφαρμογή οι ευρωπαϊκές και εθνικές διατάξεις σχετικά με τις βιομηχανικές εκπομπές, την προστασία των υδάτων, την υγειονομική ταφή αποβλήτων, τους περιορισμούς στη χρήση επικίνδυνων ουσιών κλπ.

Ωστόσο φροντίζουμε για την προστασία του περιβάλλοντος με την ανακύκλωση υλικών και αναλωσίμων που χρησιμοποιούμε στις εγκαταστάσεις μας (μελάνια, χαρτί κλπ), ενώ επίσης φροντίζουμε για την τήρηση της καθαριότητας στην πλαζ και τη θάλασσα Αυλακίου.

Ι. Κοινωνικά και Εργασιακά θέματα

Αναγνωρίζουμε ότι η επίτευξη των στρατηγικών μας στόχων και η διατήρηση της ανάπτυξής μας είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με το ανθρώπινο δυναμικό μας.

Δίνουμε ιδιαίτερη βαρύτητα στο να διατηρούμε τις θέσεις εργασίας, να επιλέγουμε ακέραιους εργαζόμενους, να παρακολουθούμε τον βαθμό ικανοποίησης των εργαζομένων, να τους αξιολογούμε σωστά και αντικειμενικά, να φροντίζουμε για την υγεία και την ασφάλειά τους κατά την εργασία τους και να τους επιμορφώνουμε.

Οι αμοιβές και οι συνθήκες απασχόλησης του προσωπικού (ωράριο απασχόλησης, υπερωρίες, ασφαλιστική κάλυψη, άδειες, κλπ) ακολουθούν τα οριζόμενα του ενιαίου μισθολογίου.

Παρόλο που η φύση των εργασιών της Κοινοφελούς Δημοτικής Επιχείρησης δεν εμπεριέχει σημαντικούς κινδύνους σε θέματα Υγείας και Ασφάλειας, η Δημοτική Επιχείρηση φροντίζει για τη διασφάλιση των κατάλληλων συνθηκών εργασίας και την τήρηση των βασικών κανόνων υγείας και ασφάλειας με στόχο τη διατήρηση ενός ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας και την προστασία των εργαζομένων της: Μελέτη και εφαρμογή κατάλληλων μέσων και μέτρων προστασίας όπως φαρμακεία στους σταθμούς εξυπηρέτησης πελατών, διαρκής παρακολούθηση των δραστηριοτήτων, με στόχο τον εντοπισμό δυνητικών κινδύνων και λήψη σχετικών μέτρων κλπ.

Μαρκόπουλο, 12/10/2022

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Η Λογίστρια

ΜΠΙΣΙΩΤΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

ΔΡΑΚΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΠΑΠΑΓΡΗΓΟΡΙΟΥ
ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ

Α.Δ.Τ. ΑΕ 069193

Α.Δ.Τ. ΑΕ 599933

Α.Δ.Τ. Φ 041312

ΤΟ ΜΕΛΟΣ
ΤΟ ΜΕΛΟΣ
ΤΟ ΜΕΛΟΣ
ΤΟ ΜΕΛΟΣ
Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

Π.ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΚΛΕΜ)			
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 2021 - 31η Εταιρική χρήση (01/01/2021- 31/12/2021) ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ : ΔΕΝ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ			
-	<u>ΣΗΜ.</u>	31.12.2021	31.12.2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	E1	78.319,55	83.318,67
Μηχανολογικός εξοπλισμός	E1	17.600,22	22.000,22
Λοιπός εξοπλισμός	E1	55.010,64	17.748,62
Σύνολο		150.930,41	123.067,51
Άυλα πάγια στοιχεία	E2	0,05	0,05
Σύνολο		0,05	0,05
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά	E3	0,00	0,00
Σύνολο		0,00	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		150.930,46	123.067,56
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	E4.1	11.590,40	11.207,76
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	E4.4.1	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	E4.2	13.787,37	7.959,45
Προπληρωμένα έξοδα	E4.4.2	0,00	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	E4.3	240.573,36	253.173,01
Σύνολο		265.951,13	272.340,22
Σύνολο κυκλοφορούντων		265.951,13	272.340,22
Σύνολο ενεργητικού		416.881,59	395.407,78
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	-184.243,04	-184.757,77
Σύνολο		-129.091,09	-129.605,82

Σύνολο καθαρής θέσης		355.134,88	354.620,15
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		13.311,43	13.311,43
Σύνολο		13.311,43	13.311,43
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	Π2.1	12.736,56	5.950,28
Φόρος εισοδήματος	Π2.2	2.200,00	3.200,00
Λοιποί φόροι και τέλη	Π2.3	5.958,98	2.195,57
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	Π2.4	4.792,02	4.025,54
Λοιπές υποχρεώσεις	Π2.5	11.333,91	10.916,85
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	Π2.6	11.413,81	0,00
Έσοδα επόμενων χρήσεων	Π2.7	0,00	1.187,96
Σύνολο		48.435,28	27.476,20
Σύνολο υποχρεώσεων		48.435,28	27.476,20
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		416.881,59	395.407,78

III.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 2021 - 31η Εταιρική χρήση (01/01/2021 - 31/12/2021) ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ : ΔΕΝ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ			
-	<u>ΣΗΜ.</u>	<u>1.1- 31.12.2021</u>	- <u>1.1-31.12.2020</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	ΚΑ1	663.642,41	488.817,79
Κόστος πωλήσεων	ΚΑ2.1	-495.633,97	-473.724,88
Μικτό αποτέλεσμα		168.008,44	15.092,91
Λοιπά συνήθη έσοδα	ΚΑ1.1	111.403,69	46.140,73
		279.412,13	61.233,64
Έξοδα διοίκησης	ΚΑ2.2	-280.997,60	-180.554,02
Έξοδα διάθεσης	ΚΑ2.3	-8.119,78	-7.880,84
Λοιπά έξοδα και ζημιές	ΚΑ3	-409,88	-4.311,66
Λοιπά έσοδα και κέρδη	ΚΑ4	14.716,94	16.150,89
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		4.601,81	-115.361,99
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	ΚΑ5	848,98	956,48
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	ΚΑ6	-2.736,06	-1.484,39
Αποτέλεσμα προ φόρων		2.714,73	-115.889,90
Φόροι εισοδήματος		2.200,00	3.200,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		514,73	-119.089,90
Σημειώσεις			

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Ποσά σε €	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 31.12.2020	484.225,97	55.151,95	-184.757,77	354.620,15
Μεταβολές 2021	0,00	0,00		0,00
Αποτελέσματα περιόδου 2021	0,00	0,00	514,73	514,73
Υπόλοιπο 31.12.2021	484.225,97	55.151,95	-184.243,04	355.134,88

IV. ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

της ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ (ΚΔΕΜ)
ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

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

Νομικός τύπος:	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗ Ν.Π.Ι.Δ.
Περίοδος αναφοράς:	1.1.2021-31.12.2021
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 παρουσίας, 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 Αύλα πάγια στοιχεία		Λοιπά Αύλα Σύνολο
			Επιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα στοιχεία (Μεταφορικά μέσα)	Δικαιώματα & έξοδα ίδρυσης	Λογισμικά	
Συντελεστής απόσβεσης	4%	10%	10%	10%		100%	
Αξία κτήσης 01/01/2021	124.978,00	385.062,72	325.111,76	18.780,27	0,00	7.742,00	7.742,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	6.806,96	26.711,26	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	-69.725,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης 31/12/21	124.978,00	315.337,35	331.918,72	45.491,53	0,00	7.742,00	7.742,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2021	41.659,33	293.337,13	292.770,97	18.780,24	0,00	7.741,95	7.741,95
Αποσβέσεις περιόδου	4.999,12	4.400,00	9.735,43	1.112,97	0,00	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2021	46.658,45	297.737,13	302.506,40	19.893,21	0,00	7.741,95	7.741,95
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	78.319,55	17.600,22	29.412,32	25.598,32	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 δυνητικής 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>31/12/2021</u>	<u>ΣΗΜ</u>	<u>31/12/2020</u>
Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων- Αξία κτήσης	124.978,00	E1	124.978,00
Αποσβέσεις	-46.658,45	E1	-41.659,33
Λογιστική αξία	<u>78.319,55</u>		<u>83.318,67</u>

Μηχανολογικός Εξοπλισμός

Μηχ/τα -τεχν.εγκατ.& Λοιπός εξοπλ.	315.337,35	E1	385.062,72
Αποσβέσεις	-297.737,13	E1	-363.062,50
	<u>17.600,22</u>		<u>22.000,22</u>

Λοιπός εξοπλισμός

	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Έπιπλα και λοιπ.εξοπλ. - Αξία κτήσης	331.918,72	E1	325.111,76
Αποσβέσεις	-302.506,40	E1	-307.363,17
Μεταφορικά μέσα	45.491,53	E1	18.780,27
Αποσβέσεις	-19.893,21	E1	-18.780,24
Λογιστική αξία	<u>55.010,64</u>		<u>17.748,62</u>

Λοιπά άυλα

	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</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>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Δοσμένες Εγγυήσεις	-	-	-
Εγγύηση Ενοικίου Μικρού Κλειστού	0,00	E3	0,00
	<u>0,00</u>		<u>0,00</u>

Εμπορικές απαιτήσεις

	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Πελάτες εσωτερικού	87.981,83	E4.1	87.599,19
Επισφαλείς Πελάτες και χρεώστες	50.579,39	E4.1	50.579,39
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	-126.970,82	E4.1	-126.970,82
	<u>11.590,40</u>		<u>11.207,76</u>

Λοιπές απαιτήσεις

	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Υπόλοιπο χρεωστικού ΦΠΑ 31/12	13.517,97	E4.2	7.690,05
Απαιτήσεις από το Δημόσιο	269,40	E4.2	269,40
Απαίτηση Φόρου Εισοδήματος		E4.2	
Φόρος εισοδήματος Προκαταβολή επομ. Έτους	0,00	E4.2	0,00
	<u>13.787,37</u>		<u>7.959,45</u>

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
--	-------------------	--	-------------------

Ταμείο	1.448,15	E4.3	1.097,75
Καταθέσεις όψεως	239.125,21	E4.3	252.075,26
	<u>240.573,36</u>		<u>253.173,01</u>

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>31/12/2021</u>	ΣΗΜ	<u>31/12/2020</u>
Καταβεβλημένο κεφάλαιο	484.225,97	Π1	484.225,97
	<u>484.225,97</u>		<u>484.225,97</u>
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Αφορολόγητο Αποθεματικό	55.151,95	Π1.1	55.151,95
Ζημίες προηγ.χρήσεων	-184.757,77	Π1.1	-65.667,87
Κέρδη χρήσης	514,73	Π1.1	0,00
Ζημίες Χρήσης	0,00	Π1.1	-119.089,90
	<u>-129.091,09</u>		<u>-129.605,82</u>
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Προβλέψεις για αποζημίωση μετά την έξοδο από την υπηρεσία	13.311,43	Π1.2	13.311,43
	<u>13.311,43</u>		<u>13.311,43</u>
Τραπεζικά δάνεια	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Τραπεζικά δάνεια και χορηγήσεις	0,00	Π2.1	0,00
	<u>0,00</u>		<u>0,00</u>
Εμπορικές υποχρεώσεις	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Προμηθευτές εσωτερικού	12.736,56	Π2.1	5.950,28
Προμηθευτές εξωτερικού	0,00		0,00
	<u>12.736,56</u>		<u>5.950,28</u>
Λοιποί φόροι και τέλη	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	0,00	Π2.3	0,00
Φόροι-εισφορές μισθωτών	429,69	Π2.3	350,63
Φόροι-εισφορές τρίτων	380,00	Π2.3	290,08
Ρύθμιση Φόρων προηγ.χρήσεων	0,00	Π2.3	0,00
Λοιποί Φόροι-Τέλη	5.149,29	Π2.3	1.554,86
	<u>5.958,98</u>		<u>2.195,57</u>

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
I.K.A	4.574,90	Π2.4	3.926,98
Εισφορά Υπερ ΟΑΕΔ & Λοιπά Ταμεία	217,12	Π2.4	98,56
	<u>4.792,02</u>		<u>4.025,54</u>
Λοιπές υποχρεώσεις	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Πιστωτές διάφοροι			
Αποδοχές Προσωπικού Δεδουλευμένες	11.333,91	Π2.5	10.916,85
Υποχρεώσεις σε Λοιπούς Πιστωτές	0,00	Π2.5	0,00
	<u>11.333,91</u>		<u>10.916,85</u>
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα & Έσοδα επομ.χρήσεων	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	Π2.6	1.187,96
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	11.413,81	Π2.7	0,00
	<u>11.413,81</u>		<u>1.187,96</u>

3.Ανάλυση επί κονδυλίων Κατάστασης Αποτελεσμάτων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	<u>31/12/2021</u>	<u>ΣΗΜ</u>	<u>31/12/2020</u>
Πωλήσεις Υπηρεσιών εσωτερικού	663.642,41	ΚΑ1	488.817,79
	<u>663.642,41</u>		<u>488.817,79</u>
Κόστος πωλήσεων	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Δαπανες Κοστολογήσιμες - Μερισμός Εξόδων			
Αμοιβές Προσωπικού	190.405,73	ΚΑ2.1	171.737,60
Αμοιβές Τρίτων	139.677,74	ΚΑ2.1	82.622,11
Παροχές τρίτων	137.399,13	ΚΑ2.1	181.112,65
Διάφορα έξοδα	11.491,65	ΚΑ2.1	10.146,94
Αποσβέσεις	16.659,72	ΚΑ2.1	28.105,58
	<u>495.633,97</u>		<u>473.724,88</u>
Λοιπά συνήθη έσοδα	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Επιχορηγήσεις - Επιδότησεις	103.897,87	ΚΑ1.1	39.572,88
Ενοίκια-Λοιπές παραχωρήσεις	7.505,82	ΚΑ1.1	6.567,85
	<u>111.403,69</u>		<u>46.140,73</u>
Έξοδα διοίκησης	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Αμοιβές Προσωπικού	189.567,18	ΚΑ2.2	122.667,05
Αμοιβές τρίτων	63.452,62	ΚΑ2.2	32.827,67
Παροχές τρίτων	990,71	ΚΑ2.2	1.864,43
Φόροι - τέλη	11.257,59	ΚΑ2.2	6.766,65

Διάφορα έξοδα	13.254,67	ΚΑ2.2	13.277,03
Αποσβέσεις	2.474,83	ΚΑ2.2	3.151,19
Προβλέψεις	0,00	ΚΑ2.2	0,00
	280.997,60		180.554,02
Έξοδα διάθεσης	31/12/2021		31/12/2020
Παροχές τρίτων	7.006,81	ΚΑ2.3	6.790,85
Προβλέψεις	0,00	ΚΑ2.3	0,00
	8.119,78		7.880,84
Λοιπά έξοδα και ζημιές	31/12/2021		31/12/2020
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	409,88	ΚΑ3	3.780,00
Έξοδα προηγούμενης χρήσης	0,00	ΚΑ3	531,66
	409,88		4.311,66
Λοιπά έσοδα και κέρδη	31/12/2021		31/12/2020
Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	0,00	ΚΑ4	452,36
Έκτακτα Κέρδη	0,00	ΚΑ4	15.698,53
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	14.716,94	ΚΑ4	0,00
	14.716,94		16.150,89
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	31/12/2021		31/12/2020
Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	848,98	ΚΑ5	956,48
	848,98		956,48
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	31/12/2021		31/12/2020
Λοιπά τραπεζικά έξοδα	2.736,06	ΚΑ6	1.484,39
	2.736,06		1.484,39

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

Η Επιχείρηση δεν έχει κατά την 31.12.2021 (και την 31.12.2020) 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 2016 έως 2021. 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 1.1-31.12.2021 ανήλθε σε δέκα εννιά (19) απασχολούμενους κατηγορίας Υπαλληλικό Προσωπικό. Εξ' αυτών οι τρεις (3) είναι αορίστου χρόνου (ΙΔΑΧ), ένας (1) ΣΜΕ και οι λοιποί δέκα έξι (16) ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) που απασχολούνται σε δομές της επιχείρησης (Μονάδα Κοινωνικής Μέριμνας-Πρόγραμμα «Βοήθεια στο Σπίτι», Δημοτικός Κινηματογράφος «Άρτεμις», πρόγραμμα ΟΑΕΔ 65-67) είτε με οκτάμηνη είτε με δωδεκάμηνη σύμβαση.

Πέραν των ανωτέρω, κατά την χρήση 2021 απασχολήθηκε προσωπικό με σύμβαση εργασίας ορισμένου χρόνου δίμηνης διάρκειας για τις περιόδους (1.5-30.6.2021) και (19.6-18.8.2021) και προσωπικό για 3,5 μήνες για την περίοδο από (10.7-31.10.2021), για την κάλυψη των αναγκών λειτουργίας της πλαζ Αυλακίου.

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

Δεν υφίστανται

Μαρκόπουλο, 12/10/2022

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Η Λογίστρια

ΜΠΗΣΙΩΤΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

ΔΡΑΚΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΠΑΠΑΓΡΗΓΟΡΙΟΥ
ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ

Α.Δ.Τ. ΑΕ 069193

Α.Δ.Τ. Α.Δ.Τ. ΑΕ 599933

Α.Δ.Τ. Φ 041312

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Μαρκοπούλου Μεσογαίας****Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία «**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ**», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της **31ης Δεκεμβρίου 2021**, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα μεταβολών καθαρής θέσης, 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 «**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Δημοτικής επιχείρησης με την επωνυμία «**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ**» κατά την **31η Δεκεμβρίου 2021** και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Η Δημοτική Επιχείρηση δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις **2016-2021** και ως εκ τούτου οι φορολογικές της υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές για το διάστημα αυτό και **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 αυτής 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 Χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Επιχείρησης για την προηγούμενη χρήση που έληξε την **31/12/2020** ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την **30/07/2021** έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη σχετικά με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και την μη λήψη επιστολών από νομικό σύμβουλο.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Επιχείρησης να συνεχίσει την δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και την χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Επιχείρηση ή να διακόψει την δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει την 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 χρηματοοικονομικές 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 την διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές 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 τον σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της οντότητας.
- 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 οντότητας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών 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 οντότητα να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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

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 150 του Ν.4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Δημοτική επιχείρηση με την επωνυμία «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 14/10/2022



ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΡΟΪΛΟΣ

Μητροπόλεως 64,
10563, Αθήνα
Τ: +302130995666-70
Ε: info@cpaauditors.gr

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 18921

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), τροποποιήθηκε και ισχύει και ειδικότερα την περίπτωση γ', την υπ' αριθμ. 32/2022 (ΑΔΑ: 9ΔΓΛΩΛΝ-1Λ1) 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 2021, την έκθεση ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή κου Αθανασίου Ροϊλού Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18921 από την εταιρεία «CΡΑ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Ι.ΚΕ.» και μετά από διαλογική συζήτηση,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Εγκρίνει τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, οικονομικού έτους 2021, της Κοινωφελούς Δημοτικής Επιχείρησης Μαρκοπούλου Μεσογαίας «ΚΔΕΜ», όπως εγκρίθηκαν με την υπ' αριθμ. 32/2022 (ΑΔΑ: 9ΔΓΛΩΛΝ-1Λ1) ομόφωνη απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου, με την έκθεση ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή, ως κατωτέρω:

Π.ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΚΛΕΜ)			
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 2021 - 31η Εταιρική χρήση (01/01/2021- 31/12/2021) ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ : ΔΕΝ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ			
-	<u>ΣΗΜ.</u>	31.12.2021	31.12.2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	E1	78.319,55	83.318,67
Μηχανολογικός εξοπλισμός	E1	17.600,22	22.000,22
Λοιπός εξοπλισμός	E1	55.010,64	17.748,62
Σύνολο		150.930,41	123.067,51
Άυλα πάγια στοιχεία	E2	0,05	0,05
Σύνολο		0,05	0,05
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά	E3	0,00	0,00
Σύνολο		0,00	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		150.930,46	123.067,56
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	E4.1	11.590,40	11.207,76
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	E4.4.1	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	E4.2	13.787,37	7.959,45
Προπληρωμένα έξοδα	E4.4.2	0,00	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	E4.3	240.573,36	253.173,01
Σύνολο		265.951,13	272.340,22
Σύνολο κυκλοφορούντων		265.951,13	272.340,22
Σύνολο ενεργητικού		416.881,59	395.407,78
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	-184.243,04	-184.757,77
Σύνολο		-129.091,09	-129.605,82

Σύνολο καθαρής θέσης		355.134,88	354.620,15
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		13.311,43	13.311,43
Σύνολο		13.311,43	13.311,43
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	Π2.1	12.736,56	5.950,28
Φόρος εισοδήματος	Π2.2	2.200,00	3.200,00
Λοιποί φόροι και τέλη	Π2.3	5.958,98	2.195,57
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	Π2.4	4.792,02	4.025,54
Λοιπές υποχρεώσεις	Π2.5	11.333,91	10.916,85
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	Π2.6	11.413,81	0,00
Έσοδα επόμενων χρήσεων	Π2.7	0,00	1.187,96
Σύνολο		48.435,28	27.476,20
Σύνολο υποχρεώσεων		48.435,28	27.476,20
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		416.881,59	395.407,78

III.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 2021 - 31η Εταιρική χρήση (01/01/2021 - 31/12/2021) ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ : ΔΕΝ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ			
-	<u>ΣΗΜ.</u>	<u>1.1- 31.12.2021</u>	- <u>1.1-31.12.2020</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	ΚΑ1	663.642,41	488.817,79
Κόστος πωλήσεων	ΚΑ2.1	-495.633,97	-473.724,88
Μικτό αποτέλεσμα		168.008,44	15.092,91
Λοιπά συνήθη έσοδα	ΚΑ1.1	111.403,69	46.140,73
		279.412,13	61.233,64
Έξοδα διοίκησης	ΚΑ2.2	-280.997,60	-180.554,02
Έξοδα διάθεσης	ΚΑ2.3	-8.119,78	-7.880,84
Λοιπά έξοδα και ζημιές	ΚΑ3	-409,88	-4.311,66
Λοιπά έσοδα και κέρδη	ΚΑ4	14.716,94	16.150,89
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		4.601,81	-115.361,99
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	ΚΑ5	848,98	956,48
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	ΚΑ6	-2.736,06	-1.484,39
Αποτέλεσμα προ φόρων		2.714,73	-115.889,90
Φόροι εισοδήματος		2.200,00	3.200,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		514,73	-119.089,90
Σημειώσεις			

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Ποσά σε €	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 31.12.2020	484.225,97	55.151,95	-184.757,77	354.620,15
Μεταβολές 2021	0,00	0,00		0,00
Αποτελέσματα περιόδου 2021	0,00	0,00	514,73	514,73
Υπόλοιπο 31.12.2021	484.225,97	55.151,95	-184.243,04	355.134,88

IV. ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

της **ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ (ΚΔΕΜ)**
ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

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

Νομικός τύπος:	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗ Ν.Π.Ι.Δ.
Περίοδος αναφοράς:	1.1.2021-31.12.2021
Διεύθυνση έδρας:	ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΠΛΑΤΕΙΑ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ
Δημόσιο μητρώο:	ΔΕΝ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ
Παραδοχή συνεχιζόμενης δραστηριότητας:	Η Κοινωφελής 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 Κοινωφελούς 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 καταχωρίσεως 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 καταχωρίσεως 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 (E1-E2)

	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 01/01/2021	124.978,00	385.062,72	325.111,76	18.780,27	0,00	7.742,00	7.742,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	6.806,96	26.711,26	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	-69.725,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης 31/12/21	124.978,00	315.337,35	331.918,72	45.491,53	0,00	7.742,00	7.742,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2021	41.659,33	293.337,13	292.770,97	18.780,24	0,00	7.741,95	7.741,95
Αποσβέσεις περιόδου	4.999,12	4.400,00	9.735,43	1.112,97	0,00	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2021	46.658,45	297.737,13	302.506,40	19.893,21	0,00	7.741,95	7.741,95
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	78.319,55	17.600,22	29.412,32	25.598,32	0,00	0,05	0,05

E2. 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 δυνητικής 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>31/12/2021</u>	<u>ΣΗΜ</u>	<u>31/12/2020</u>
Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων- Αξία κτήσης	124.978,00	E1	124.978,00
Αποσβέσεις	-46.658,45	E1	-41.659,33
Λογιστική αξία	<u>78.319,55</u>		<u>83.318,67</u>

Μηχανολογικός Εξοπλισμός

Μηχ/τα -τεχν.εγκατ.& Λοιπός εξοπλ.	315.337,35	E1	385.062,72
Αποσβέσεις	-297.737,13	E1	-363.062,50
	<u>17.600,22</u>		<u>22.000,22</u>

Λοιπός εξοπλισμός

	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Έπιπλα και λοιπ.εξοπλ. - Αξία κτήσης	331.918,72	E1	325.111,76
Αποσβέσεις	-302.506,40	E1	-307.363,17
Μεταφορικά μέσα	45.491,53	E1	18.780,27
Αποσβέσεις	-19.893,21	E1	-18.780,24
Λογιστική αξία	<u>55.010,64</u>		<u>17.748,62</u>

Λοιπά άυλα

	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</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>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Δοσμένες Εγγυήσεις	-	-	-
Εγγύηση Ενοικίου Μικρού Κλειστού	0,00	E3	0,00
	<u>0,00</u>		<u>0,00</u>

Εμπορικές απαιτήσεις

	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Πελάτες εσωτερικού	87.981,83	E4.1	87.599,19
Επισφαλείς Πελάτες και χρεώστες	50.579,39	E4.1	50.579,39
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	-126.970,82	E4.1	-126.970,82
	<u>11.590,40</u>		<u>11.207,76</u>

Λοιπές απαιτήσεις

	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Υπόλοιπο χρεωστικού ΦΠΑ 31/12	13.517,97	E4.2	7.690,05
Απαιτήσεις από το Δημόσιο	269,40	E4.2	269,40
Απαίτηση Φόρου Εισοδήματος		E4.2	
Φόρος εισοδήματος Προκαταβολή επομ. Έτους	0,00	E4.2	0,00
	<u>13.787,37</u>		<u>7.959,45</u>

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
-------------------	-------------------

Ταμείο	1.448,15	E4.3	1.097,75
Καταθέσεις όψεως	239.125,21	E4.3	252.075,26
	<u>240.573,36</u>		<u>253.173,01</u>

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>31/12/2021</u>	ΣΗΜ	<u>31/12/2020</u>
Καταβεβλημένο κεφάλαιο	484.225,97	Π1	484.225,97
	<u>484.225,97</u>		<u>484.225,97</u>
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Αφορολόγητο Αποθεματικό	55.151,95	Π1.1	55.151,95
Ζημίες προηγ. χρήσεων	-184.757,77	Π1.1	-65.667,87
Κέρδη χρήσης	514,73	Π1.1	0,00
Ζημίες Χρήσης	0,00	Π1.1	-119.089,90
	<u>-129.091,09</u>		<u>-129.605,82</u>
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Προβλέψεις για αποζημίωση μετά την έξοδο από την υπηρεσία	13.311,43	Π1.2	13.311,43
	<u>13.311,43</u>		<u>13.311,43</u>
Τραπεζικά δάνεια	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Τραπεζικά δάνεια και χορηγήσεις	0,00	Π2.1	0,00
	<u>0,00</u>		<u>0,00</u>
Εμπορικές υποχρεώσεις	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Προμηθευτές εσωτερικού	12.736,56	Π2.1	5.950,28
Προμηθευτές εξωτερικού	0,00		0,00
	<u>12.736,56</u>		<u>5.950,28</u>
Λοιποί φόροι και τέλη	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	0,00	Π2.3	0,00
Φόροι-εισφορές μισθωτών	429,69	Π2.3	350,63
Φόροι-εισφορές τρίτων	380,00	Π2.3	290,08
Ρύθμιση Φόρων προηγ. χρήσεων	0,00	Π2.3	0,00
Λοιποί Φόροι-Τέλη	5.149,29	Π2.3	1.554,86
	<u>5.958,98</u>		<u>2.195,57</u>

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
I.K.A	4.574,90	Π2.4	3.926,98
Εισφορά Υπερ ΟΑΕΔ & Λοιπά Ταμεία	217,12	Π2.4	98,56
	<u>4.792,02</u>		<u>4.025,54</u>
Λοιπές υποχρεώσεις	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Πιστωτές διάφοροι			
Αποδοχές Προσωπικού Δεδουλευμένες	11.333,91	Π2.5	10.916,85
Υποχρεώσεις σε Λοιπούς Πιστωτές	0,00	Π2.5	0,00
	<u>11.333,91</u>		<u>10.916,85</u>
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα & Έσοδα επομ.χρήσεων	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	Π2.6	1.187,96
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	11.413,81	Π2.7	0,00
	<u>11.413,81</u>		<u>1.187,96</u>

3.Ανάλυση επί κονδυλίων Κατάστασης Αποτελεσμάτων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	<u>31/12/2021</u>	<u>ΣΗΜ</u>	<u>31/12/2020</u>
Πωλήσεις Υπηρεσιών εσωτερικού	663.642,41	ΚΑ1	488.817,79
	<u>663.642,41</u>		<u>488.817,79</u>
Κόστος πωλήσεων	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Δαπανες Κοστολογήσιμες - Μερισμός Εξόδων			
Αμοιβές Προσωπικού	190.405,73	ΚΑ2.1	171.737,60
Αμοιβές Τρίτων	139.677,74	ΚΑ2.1	82.622,11
Παροχές τρίτων	137.399,13	ΚΑ2.1	181.112,65
Διάφορα έξοδα	11.491,65	ΚΑ2.1	10.146,94
Αποσβέσεις	16.659,72	ΚΑ2.1	28.105,58
	<u>495.633,97</u>		<u>473.724,88</u>
Λοιπά συνήθη έσοδα	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Επιχορηγήσεις - Επιδότησεις	103.897,87	ΚΑ1.1	39.572,88
Ενοίκια-Λοιπές παραχωρήσεις	7.505,82	ΚΑ1.1	6.567,85
	<u>111.403,69</u>		<u>46.140,73</u>
Έξοδα διοίκησης	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>
Αμοιβές Προσωπικού	189.567,18	ΚΑ2.2	122.667,05
Αμοιβές τρίτων	63.452,62	ΚΑ2.2	32.827,67
Παροχές τρίτων	990,71	ΚΑ2.2	1.864,43
Φόροι - τέλη	11.257,59	ΚΑ2.2	6.766,65

Διάφορα έξοδα	13.254,67	ΚΑ2.2	13.277,03
Αποσβέσεις	2.474,83	ΚΑ2.2	3.151,19
Προβλέψεις	0,00	ΚΑ2.2	0,00
	280.997,60		180.554,02
Έξοδα διάθεσης	31/12/2021		31/12/2020
Παροχές τρίτων	7.006,81	ΚΑ2.3	6.790,85
Προβλέψεις	0,00	ΚΑ2.3	0,00
	8.119,78		7.880,84
Λοιπά έξοδα και ζημιές	31/12/2021		31/12/2020
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	409,88	ΚΑ3	3.780,00
Έξοδα προηγούμενης χρήσης	0,00	ΚΑ3	531,66
	409,88		4.311,66
Λοιπά έσοδα και κέρδη	31/12/2021		31/12/2020
Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	0,00	ΚΑ4	452,36
Έκτακτα Κέρδη	0,00	ΚΑ4	15.698,53
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	14.716,94	ΚΑ4	0,00
	14.716,94		16.150,89
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	31/12/2021		31/12/2020
Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	848,98	ΚΑ5	956,48
	848,98		956,48
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	31/12/2021		31/12/2020
Λοιπά τραπεζικά έξοδα	2.736,06	ΚΑ6	1.484,39
	2.736,06		1.484,39

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

Η Επιχείρηση δεν έχει κατά την 31.12.2021 (και την 31.12.2020) 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 2016 έως 2021. 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 1.1-31.12.2021 ανήλθε σε δέκα εννιά (19) απασχολούμενους κατηγορίας Υπαλληλικό Προσωπικό. Εξ' αυτών οι τρεις (3) είναι αορίστου χρόνου (ΙΔΑΧ), ένας (1) ΣΜΕ και οι λοιποί δέκα έξι (16) ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) που απασχολούνται σε δομές της επιχείρησης(Μονάδα Κοινωνικής Μέριμνας-Πρόγραμμα «Βοήθεια στο Σπίτι», Δημοτικός Κινηματογράφος «Άρτεμις», πρόγραμμα ΟΑΕΔ 65-67)είτε με οκτάμηνη είτε με δωδεκάμηνη σύμβαση.

Πέραν των ανωτέρω, κατά την χρήση 2021 απασχολήθηκε προσωπικό με σύμβαση εργασίας ορισμένου χρόνου δίμηνης διάρκειας για τις περιόδους (1.5-30.6.2021) και (19.6-18.8.2021) και προσωπικό για 3,5 μήνες για την περίοδο από (10.7-31.10.2021), για την κάλυψη των αναγκών λειτουργίας της πλαζ Αυλακίου.

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

Δεν υφίστανται

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Μαρκοπούλου Μεσογαίας

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία «**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ**», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της **31ης Δεκεμβρίου 2021**, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα μεταβολών καθαρής θέσης, 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 «**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Δημοτικής επιχείρησης με την επωνυμία «**ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ**» κατά την **31η Δεκεμβρίου 2021** και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Η Δημοτική Επιχείρηση δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις **2016-2021** και ως εκ τούτου οι φορολογικές της υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές για το διάστημα αυτό και **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 αυτής 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 Χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Επιχείρησης για την προηγούμενη χρήση που έληξε την **31/12/2020** ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την **30/07/2021** έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη σχετικά με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και την μη λήψη επιστολών από νομικό σύμβουλο.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Επιχείρησης να συνεχίσει την δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και την χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Επιχείρηση ή

να διακόψει την δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές της ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει την 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 χρηματοοικονομικές 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 την διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές 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 τον σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της οντότητας.
- 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 οντότητας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών 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 οντότητα να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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

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 150 του Ν.4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Δημοτική επιχείρηση με την επωνυμία «ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 14/10/2022



ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΡΟΪΛΟΣ

Μητροπόλεως 64,
10563, Αθήνα
Τ: +302130995666-70
Ε: info@crauditors.gr

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 18921

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 **348/2022**.

Εξαντληθέντων των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, λύεται η συνεδρίαση.

Αφού συντάχθηκε το παρόν απόσπασμα του πρακτικού, υπογράφεται ως ακολούθως:

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΑΛΛΑΓΙΑΝΝΗΣ Δ. ΚΩΝ/ΝΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ
ΚΟΛΙΑΒΑΣΙΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΪΔΙΝΙΩΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΚΟΡΩΝΙΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΣΤΡΑΤΟΥΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ
ΓΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗ ΝΙΚΗ

Ακριβές αντίγραφο
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΑΛΛΑΓΙΑΝΝΗΣ Δ. ΚΩΝ/ΝΟΣ