



Δ.Ε.Υ.Α. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ

Μεσοποταμία, 520 50Καστοριά

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2017

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2017	7
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)	7
1. Πληροφορίες σχετικές με την Επιχείρηση	7
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Επιχείρησης ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	7
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	8
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	14
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	14
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	15
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	17
7.2.4 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	18
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως	18
9. Προβλέψεις	18
10. Υποχρεώσεις	19
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	20
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο	21
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών	21
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο	21
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου	21
16. Αναβαλλόμενοι φόροι	21
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού	21
18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές	22
19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	22
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική	22
22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική	22
23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις	22
24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	22
25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	23
26. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης	23
27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών	23
28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου	24
29. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας	24
30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	24
31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	24

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2017			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2017	31/12/2016
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	6.878.066,70	7.029.180,56
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	173.069,50	191.635,16
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	33.504,17	26.102,57
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.3	0,00	266.332,68
Σύνολο		7.084.640,37	7.513.250,97
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	6.864,25	10.863,45
Σύνολο		6.864,25	10.863,45
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά	7.1.1	45.030,99	38.765,99
Σύνολο		45.030,99	38.765,99
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		7.136.535,54	7.562.880,41
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Λοιπά αποθέματα		44.466,06	43.593,84
Σύνολο		44.466,06	43.593,84
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	3.337.844,88	3.637.437,51
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου		614.826,03	254.466,08
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.2	63.867,18	30.824,76
Προπληρωμένα έξοδα		227.814,93	204.658,97
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.3	96.943,93	54.083,06
Σύνολο		4.341.296,95	4.181.470,38
Σύνολο κυκλοφορούντων		4.385.763,01	4.225.064,22
Σύνολο Ενεργητικού		11.522.298,62	11.787.944,63

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2017	31/12/2016
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	3.254.626,92	3.254.626,92
Σύνολο		3.254.626,92	3.254.626,92
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	5.688.660,73	5.859.555,39
Αφορολόγητα αποθεματικά	8	2.554.780,25	2.941.114,30
Αποτελέσματα εις νέο		-10.258.593,87	-9.895.726,45
Σύνολο		-2.015.152,89	-1.095.056,76
Σύνολο καθαρής θέσης		1.239.474,03	2.159.570,16
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9.1	285.000,00	285.000,00
Σύνολο		285.000,00	285.000,00
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	10.1.1	2.153.403,68	2.477.230,68
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.1.2	457.364,09	443.139,12
Σύνολο		2.610.767,77	2.920.369,80
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	10.1.1	464.846,70	303.849,94
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	6.812.987,40	5.770.765,74
Φόρος εισοδήματος		0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη		19.844,64	24.290,13
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		16.950,37	18.645,13
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	3.141,34	4.366,36
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		69.258,66	301.087,37
Έσοδα επόμενων χρήσεων		27,71	0,00
Σύνολο		7.387.056,82	6.423.004,67
Σύνολο Υποχρεώσεων		9.997.824,59	9.343.374,47
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		11.522.298,62	11.787.944,63

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ			
	Σημ.	31/12/2017	31/12/2016
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11	1.889.352,77	1.936.574,53
Κόστος πωλήσεων	11	-1.815.251,06	-1.833.700,32
Μικτό Αποτέλεσμα		74.101,71	102.874,21
Λοιπά συνήθη έσοδα		24.776,48	26.694,09
		98.878,19	129.568,30
Έξοδα διοίκησης		-838.890,34	-857.179,73
Λοιπά έξοδα και ζημίες		-273.501,97	-622.154,01
Λοιπά έσοδα και κέρδη		770.159,55	934.745,93
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		-243.354,57	-415.019,51
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		40,79	179,33
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-119.553,64	-119.621,73
Αποτέλεσμα προ φόρων		-362.867,42	-534.461,91
Φόροι εισοδήματος		0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		-362.867,42	-534.461,91

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ										
	Σημ.	Κεφάλαιο	Υπέρ το 'Αρτιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Ιδιοί τίτλοι	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2016		3.254.626,92	0,00	0,00	0,00	0,00	5.810.650,45	3.330.870,15	-9.361.264,54	3.034.882,98
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.904,94	-389.755,85	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-534.461,91	0,00
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2016		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.859.555,39	2.941.114,30	-9.895.726,45	2.159.570,16
Υπόλοιπα 1/1/2017		3.254.626,92	0,00	0,00	0,00	0,00	5.859.555,39	2.941.114,30	-9.895.726,45	2.159.570,16
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-170.894,66	-386.334,05	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-362.867,42	0,00
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.904,94	-386.334,05	-362.867,42	0,00
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2017		3.254.626,92	0,00	0,00	0,00	0,00	5.688.660,73	2.554.780,25	-10.258.593,87	1.239.474,03

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της
31ης Δεκεμβρίου 2017
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

1. Πληροφορίες σχετικές με την Επιχείρηση

- α) Επωνυμία: Δ.Ε.Υ.Α. Καστοριάς
- β) Νομικός τύπος: Δημοτική Επιχείρηση, ΝΠΙΔ ειδικού σκοπού (Ν.1069/1080)
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2017 - 31.12.2017
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Μεσοποταμία, Καστοριά, Τ.Κ. 520 50.
- ε) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- στ) Η επιχείρηση ανήκει στην κατηγορία μικρή, (παρ.10 άρθρ.2 Ν.4308/2014).
- ζ) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- η) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της επιχείρησης.
- θ) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Επιχείρησης ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Η επιχείρηση διενήργησε σχετική αξιολόγηση και εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Στην κλειόμενη χρήση η επιχείρηση εντόπισε του ακόλουθους παράγοντες:

α) Οι σωρευμένες ζημιές ανέρχονται στο ποσό των € 10.258.593,87.

β) Η επιχείρηση έχει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς το Δημόσιο, και προμηθευτές συνολικού ποσού **€6.549.144,69** (€4.353.180,86 προς την ΔΕΗ ΑΕ και 2.195.963,83 προς τον Δήμο Καστοριάς από δάνεια της ΔΕΥΑΚ από το ΤΠΔ που αποπληρώνει ως εγγυητής) και γενικά αντιμετωπίζει πρόβλημα ρευστότητας, δεδομένου ότι δεν υπάρχει δυνατότητα περεταίρω δανεισμού από πιστωτικά ιδρύματα.

γ) Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της επιχείρησης ανέρχεται σε €7.317.770,45 έναντι βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων ποσού €3.401.712,06.

Για την αντιμετώπιση του προβλήματος, η Διοίκηση, ύστερα από έντονες πιέσεις προς το Υπουργείο Οικονομικών και με την ψήφιση Ν.4316/24-12-2014 πέτυχε την ρύθμιση δανειακών υποχρεώσεων της πρώην ΕΤΕ που έχουν εκπέσει στη ΔΟΥ σε 30 εξαμηνιαίες δόσεις με την παράλληλη διαγραφή των προσαυξήσεων που έχουν καταλογισθεί από το 2011 έως την 24η Δεκεμβρίου 2014. Επίσης, κατέθεσε αίτημα προς την ΔΕΗ ΑΕ για ρύθμιση των ληξιπρόθεσμων οφειλών σε 100 μηνιαίες δόσεις με διετή περίοδο χάριτος, αναμένοντας παράλληλα την θεσμοθέτηση έκπτωσης έως και 50% στα τιμολόγια ρεύματος των επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στην Δυτική Μακεδονία. Τέλος, μετά από συναντήσεις που πραγματοποιήθηκαν με τον Αντιδήμαρχο Οικονομικών και τις Οικονομικές

υπηρεσίες του Δήμου Καστοριάς καθώς και θέτοντας το θέμα σε επίπεδο Δημοτικού Συμβουλίου, βρίσκεται σε εξέλιξη η διευθέτηση (πιθανότατα και διαγραφή κατόπιν υπουργικής απόφασης) του οφειλόμενου ποσού του δανείου του ΤΠΔ που αποπληρώνει ο Δήμος Καστοριάς ως εγγυητής.

Η επιχείρηση ανταποκρινόμενη στις αντίξοες παρούσες συνθήκες σχετικά με την είσπραξη των οφειλόμενων ποσών από τους καταναλωτές ύδρευσης υιοθέτησε νέες δυνατότητες εξόφλησης λογαριασμών μέσω μακροχρόνιων διακανονισμών, ταχυπληρωμών ΕΛΤΑ, πάγιων τραπεζικών εντολών, e-banking και με χρήση χρεωστικών και πιστωτικών καρτών έως και 12 άτοκων μηνιαίων δόσεων.

Στα πλαίσια αυτά και εν αναμονή των παραπάνω η Διοίκηση της επιχείρησης πιστεύει ότι θα μπορέσει να αποπληρώνει εγκαίρως τις υποχρεώσεις, διεκδικώντας συγχρόνως επιδοτούμενα προγράμματα από κοινοτικά κονδύλια αφού έχει εξασφαλίσει πλέον τη λήψη φορολογικής (την οποία στερούνταν λόγω οφειλών κατά τα προηγούμενα έτη) και ασφαλιστικής ενημερότητας.

Κατά συνέπεια οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης των δραστηριοτήτων της επιχείρησης και ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνουν προσαρμογές, οι οποίες θα ήταν αποτέλεσμα της αδυναμίας ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της επιχείρησης και σχετίζονται με την ανάκτηση και την ταξινόμηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, με τα ποσά και την ταξινόμηση των υποχρεώσεων και με τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η επιχείρηση για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 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.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός: 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά: 6-7 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ.: 7-8 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων: 10 έτη.
- Πάγια μη σημαντικής αξίας (έως €1.500,00): εφάπαξ απόσβεση.

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

Οι λογιστικές αξίες των παγίων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου τρέχοντος ποσοστού, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η επιχείρηση δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν τα έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης, τους τόκους δανείων κατασκευαστικής περιόδου (μέχρι να αποσβεστούν ολοσχερώς) και τα λογισμικά προγράμματα.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων

της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο.

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

Τρέχων φόρος εισοδήματος δεν προκύπτει λόγω ζημιών.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος μέση τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο της μέσης τιμής. Στην περίπτωση αποτιμώσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

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

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται 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.

β) Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις περιλαμβάνουν τις παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία. Συγκεκριμένα και σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Ν. 173/1967 και Α.Ν. 99/1967, η αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης ανέρχεται σε €15.000,00 για κάθε εργαζόμενο με σχέση Ιδιωτικού Δικαίου.

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Η επιχείρηση καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
 - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
 - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρίζονται σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου κατά την περίοδο την οποία αφορούν.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
 - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
 - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
 - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της επιχείρησης. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

3.2 Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα περίοδο 2016 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού, εκτός από την περίπτωση που αναφέρεται κατωτέρω:

Στον λογαριασμό "Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις" περιλαμβάνεται το βραχυπρόθεσμο μέρος των μακροπρόθεσμων δανείων €464.846,70, το αντίστοιχο μακροπρόθεσμο μέρος εμφανίζεται στον λογαριασμό «Μακροπρόθεσμα δάνεια».

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Πηγές	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολα
Αξία κτήσεως						
Υπόλοιπο 1.1.2016	262.829,23	34.288,44	17.939.114,23	2.514.536,32	350.006,78	21.100.775,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	9.810,70	6.088,33	15.899,03
Υπόλοιπο 31.12.2016	262.829,23	34.288,44	17.939.114,23	2.524.347,02	356.095,11	21.116.674,03
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις						
Υπόλοιπο 1.1.2016	0,00	34.288,37	10.637.848,44	2.299.042,98	322.483,74	13.293.663,53
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	534.914,53	33.668,88	7.508,80	540.445,34
Υπόλοιπο 31.12.2016	0,00	34.288,37	11.172.762,97	2.332.711,86	329.992,54	13.293.663,53
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	262.829,23	0,07	6.766.351,26	191.635,16	26.102,57	7.513.250,97
Αξία κτήσεως						
Υπόλοιπο 1.1.2017	262.829,23	34.288,44	17.939.114,23	2.524.347,02	356.095,11	21.100.775,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	383.755,65	15.912,30	14.937,13	414.605,08
Υπόλοιπο 31.12.2017	262.829,23	34.288,44	18.322.869,88	2.540.259,32	371.032,24	21.531.279,11
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις						
Υπόλοιπο 1.1.2017	0,00	34.288,37	11.172.762,97	2.332.711,86	329.992,54	13.869.755,74
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	534.869,51	34.477,96	7.535,53	576.883,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	0,00	34.288,37	11.707.632,48	2.367.189,82	337.528,07	14.446.638,74
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	262.829,23	0,07	6.615.237,40	173.069,50	33.504,17	7.084.640,37

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου	Λοιπά άυλα στοιχεία	Σύνολα
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2016	14.895,21	16.960,50	36.785,23	68.640,94
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	150,00	150,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	14.895,21	16.960,50	36.935,23	68.790,94
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2016	7.447,65	16.960,49	29.488,47	53.896,61
Αποσβέσεις περιόδου	1.489,53	0,00	2.541,35	4.030,88
Υπόλοιπο 31.12.2016	8.937,18	16.960,49	32.029,82	57.927,49
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	5.958,03	0,01	4.905,41	10.863,45
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2017	14.895,21	16.960,50	36.935,23	68.640,94
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	14.895,21	16.960,50	36.935,23	68.640,94
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2017	8.937,18	16.960,49	32.029,82	57.927,49
Αποσβέσεις περιόδου	1.489,53	0,00	2.509,67	3.999,20
Υπόλοιπο 31.12.2017	10.426,71	16.960,49	34.539,49	61.926,69
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	4.468,50	0,01	2.395,74	6.864,25

6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	Λοιπά ενσώματα πάγια	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2016	266.332,68	266.332,68
Μεταφορές στα πάγια	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	266.332,68	266.332,68
Υπόλοιπο 1.1.2017	266.332,68	266.332,68
Μεταφορές στα πάγια	-266.332,68	-266.332,68
Υπόλοιπο 31.12.2017	0,00	0,00

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.1.1 Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	Εγγυήσεις ΔΕΗ
Υπόλοιπο 1.1.2016	38.765,99
Προσθήκες περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	38.765,99
Υπόλοιπο 1.1.2017	38.765,99
Προσθήκες περιόδου	6.265,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	45.030,99

7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2017	31/12/2016
Πελάτες ύδρευσης-αποχέτευσης	3.232.136,24	3.526.174,75
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-24.902,16	-24.902,16
Πελάτες υπό διερεύνηση ταυτοποίησης	0,00	10.414,50
Λοιποί πελάτες	100.723,27	96.266,29
Ελληνικό Δημόσιο	19.233,49	19.005,31
Επιταγές εισπρακτέες	10.654,04	10.478,82
Σύνολο	3.337.844,88	3.637.437,51

7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2017	31/12/2016
Προκαταβολές προσωπικού	18.757,05	17.735,81
Πιστωτικές - Χρεωστικές κάρτες	2.078,86	434,99
Λοιποί χρεώστες διάφοροι (προκαταβολή φόρου εισοδήματος & λοιποί παρακρατημένοι φόροι)	946,51	8.199,73
Συμφηφιστέος στην επόμενη χρήση ΦΠΑ	42.084,76	4.454,23
Σύνολο	63.867,18	30.824,76

7.2.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2017	31/12/2016
Ταμείο	13.069,14	7.922,61
Καταθέσεις όψεως	83.874,79	46.160,45
Σύνολο	96.943,93	54.083,06

7.2.4 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί του ενεργητικού αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού	31/12/2017	31/12/2016
Έξοδα επομένων χρήσεων	227.814,93	204.658,97
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	614.826,03	254.466,08
Σύνολο	842.640,96	459.125,05

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Εταιρικό κεφάλαιο ποσού €3.254.626,92. Καταβλήθηκε από τον Δήμο σύμφωνα με την υπ' αριθμ.: 263/03-10-1980 απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου.

Τα ειδικά αποθεματικά κεφάλαια ποσού €2.554.780,25 σχηματίστηκαν από το ειδικό τέλος 3% (παρ.12) ποσού €684.649,09 και από το ειδικό τέλος 80% (παρ.11) ποσού €1.870.131,16.

Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	Καθαρό ποσό
Υπόλοιπο 1/1/2017	5.859.555,39
Λήψεις επιχορηγήσεων	109.305,21
Αποσβέσεις επιχορηγηθέντων	-280.199,87
Υπόλοιπα 31/12/2017	5.688.660,73

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία υπολογίζονται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Συγκεκριμένα και σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Ν. 173/1967 και του Α.Ν. 99/1967, η αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης ανέρχεται σε € 15.000,00 για κάθε εργαζόμενο με σχέση Ιδιωτικού Δικαίου. Με 31/12/2017 το ποσό της σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε €285.000,00 και αφορά 19 εργαζομένους με σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Η επιχείρηση έχει συνάψει τα παρακάτω δάνεια:

- Από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων, το οποίο έχει εκπέσει στη Δ.Ο.Υ.
- Από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, με εγγυητή τον Δήμο Καστοριάς.

(β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Τραπεζικά δάνεια
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:	
Έως 1 έτος	464.846,70
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	464.846,70
Μακροπρόθεσμο τμήμα:	
1 έως 2 έτη	595.619,94
2 έως 5 έτη	797.186,06
Άνω των 5 ετών	760.597,68
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	2.153.403,68
Γενικό Σύνολο	2.618.250,38

10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2017	31/12/2016
Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων (ύδρευσης)	457.364,09	443.139,12
Σύνολο	457.364,09	443.139,12

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2017	31/12/2016
Προμηθευτές	253.577,28	158.246,51

Ελληνικό Δημόσιο	2.195.963,83	2.042.850,66
ΝΠΔΔ & Δημόσιες Επιχειρήσεις	4.357.310,09	3.534.631,01
Δικαιούχοι αμοιβών	0,00	780,00
Επιταγές πληρωτέες	6.136,20	34.257,56
Σύνολο	6.812.987,40	5.770.765,74

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2016	31/12/2015
Προκαταβολές πελατών	3.004,69	7.229,62
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	130,65	13,87
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	6,00	0,00
Σύνολο	3.141,34	7.243,49

11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	31/12/2017	31/12/2016
Πωλήσεις υπηρεσιών ύδρευσης	1.673.132,69	1.726.184,91
Πωλήσεις υπηρεσιών αποχέτευσης	216.220,08	210.389,62
Ειδικές επιχορηγήσεις - επιδοτήσεις ΟΑΕΔ	24.776,48	26.694,09
Τόκοι καταθέσεων τραπεζών	40,79	179,33
Μη συνήθη έσοδα (ανόργανα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων)	770.159,55	934.745,93
Σύνολο	2.684.329,59	2.898.193,88

Έξοδα	31/12/2017	31/12/2016
Παροχές σε εργαζόμενους	634.882,78	636.634,01
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	240.005,62	269.519,54
Παροχές τρίτων	1.022.325,60	1.050.364,51
Φόροι - Τέλη	18.525,57	15.733,26
Έξοδα μεταφορών	32.725,19	30.011,74
Έξοδα ταξιδιών	1.270,00	1.630,93
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	2.603,98	3.290,23
Συνδρομές και εισφορές	3.550,00	2.977,12
Έντυπα και γραφική ύλη	10.700,02	10.891,61
Υλικά άμεσης ανάλωσης	15.807,97	24.704,18
Έξοδα δημοσιεύσεων	0,00	1.801,00
Διάφορα έξοδα	1.696,89	1.131,45
Τόκοι και συναφή έξοδα	119.637,60	119.811,41
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	580.882,20	580.123,09
Αγορές αναλωσίμων υλικών και ανταλλακτικών	89.081,62	61.877,70

Μη συνήθη έξοδα (έκτακτα - ανόργανα - προηγούμενων χρήσεων)	273.501,97	622.154,01
Σύνολο	3.047.197,01	3.432.655,79

Έσοδα και έξοδα συμψηφισμένα	31/12/2017	31/12/2016
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	666.533,92	668.690,04
Σύνολο	666.533,92	668.690,04

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν υπάρχουν.

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η επιχείρηση είναι μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπο κι επομένως δεν συντρέχουν οι διατάξεις περί διάθεσης κερδών.

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Η επιχείρηση δεν καταβάλλει μερίσματα.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η ζημία που προέκυψε κατά την κλειόμενη χρήση προσ αύξησαν το υπόλοιπο του λογαριασμού ζημιές σε νέο.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η επιχείρηση δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2017	31/12/2016
Διοικητικό προσωπικό	14	14
Εργατοτεχνικό προσωπικό	13	13
Σύνολο	27	27

Η επιχείρηση σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

	31/12/2017	31/12/2016
Μισθοί και ημερομίσθια	509.938,02	512.678,25
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	124.944,76	123.955,76
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	0,00	0,00
Σύνολο	634.882,78	636.634,01

18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Παροχή υπηρεσιών	1.889.352,77	1.936.574,53
Σύνολο	1.889.352,77	1.936.574,53
Γεωγραφικές αγορές		
Εσωτερική αγορά	1.889.352,77	1.936.574,53
Σύνολο	1.889.352,77	1.936.574,53

19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η εταιρεία δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η επιχείρηση δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η επιχείρηση επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις	Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα	10.260,00	0,00	0,00
Σε διευθυντικά στελέχη	48.297,72	12.287,88	15.000,00
Σύνολο	58.557,72	12.287,88	15.000,00

25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (Δήμος Καστοριάς) και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς τα συνδεδεμένα μέρη:

	31/12/2017	31/12/2016
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις υπηρεσιών	989,04	1.178,61
	989,04	1.178,61
Σωρευτικές αγορές		
	0,00	0,00
Παροχές προς τη Διοίκηση		
	0,00	0,00
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	19.334,62	17.358,69
	19.334,62	17.358,69
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Λοιπές υποχρεώσεις	2.195.963,83	2.042.850,66
	2.195.963,83	2.042.850,66

26. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	31/12/2017	31/12/2016
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	6.700,00	6.700,00
Σύνολο	6.700,00	6.700,00

27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών

Η διοίκηση της επιχείρησης δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεδεμένες με αυτά υποχρεώσεις.

28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου

Η Εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

29. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν.

β) Εγγυήσεις

Δεν υπάρχουν.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

- Κατά της επιχείρησης έχει ασκηθεί αγωγή από δεκάξι εργαζόμενους κατά της εφαρμογής του ενιαίου μισθολογίου (ν. 4093/2012). Ήδη, από τον Νοέμβριο του 2014 με την κατάθεση ασφαλιστικών μέτρων οι εν λόγω εργαζόμενοι αμείβονται με τους μισθούς του Οκτωβρίου του 2012. Με δεύτερη αίτηση ασφαλιστικών μέτρων για τη δικαστική τους προστασία κατά του νέου ενιαίου μισθολογίου (ν. 4354/2015) συνεχίζουν και αμείβονται με τους μισθούς του Οκτωβρίου του 2012. Στις 19 Ιανουαρίου 2018 αναμένεται η εκδίκαση της κύριας αγωγής για την εξαίρεση των εργαζομένων από την εφαρμογή του νέου ενιαίου μισθολογίου. Η διοίκηση βρίσκεται εν αναμονή της δικαστικής απόφασης. Αναλόγως του αποτελέσματος η επιχείρηση θα προβεί στις κατάλληλες ενέργειες.
- Η επιχείρηση έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2008. Κατά τον τελευταίο φορολογικό έλεγχο δεν υπήρξαν ουσιώδης διαφορές και το ίδιο αναμένεται να συμβεί και κατά τον έλεγχο των επόμενων χρήσεων. Επομένως δε κρίνεται σκόπιμη οποιαδήποτε πρόβλεψη.

31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

ΜΕΣΟΠΟΤΑΜΙΑ την 11η Σεπτεμβρίου 2018

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ του Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ Ν. ΦΟΥΛΙΡΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 334981

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Β. ΔΙΑΜΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 864898

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ Ν. ΔΟΥΚΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 865160
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α! 0050084